| Nazwa organu podatkowego | Nr postępowania wg systemu | Nr protokołu z kontroli |
|---|---|---|
| NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W JASTRZĘBIU-ZDROJU | | |
| Komórka przeprowadzająca kontrolę: DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ | | Kwalifikacja |

# PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

## A. DANE O KONTROLI

### A.1. DANE O KONTROLI

| 1. Numer upoważnienia do kontroli | 2. Wydane dnia |
|---|---|
| 505- 34/14 | 03.02 .2014 r. |

3. Udzielone przez: NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W JASTRZĘBIU-ZDROJU

| 4. Data rozpoczęcia kontroli | 5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli |
|---|---|
| 04.02.2014 r. | 04.02.3014 r. |

6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano osobie upoważnionej w trybie art. 281 a Ordynacji Podatkowej – Panu Benedyktowi Lanuszny

| 7. Kontrolę przeprowadzono w dniach | 8. Liczba dni kontroli |
|---|---|
| 04,05.02.2014 r. | 2 |

9. Podstawa prawna kontroli
- art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2010 r. nr 220, poz. 1447 z późn. zm.)
- art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.)
- art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)

10. Zakres kontroli: PRAWIDŁOWOŚĆ ROZLICZENIA PODATKU VAT, ZWROT BEZPOŚREDNI PODATKU VAT - PRZED DOKONANIEM ZWROTU

11. Rodzaj podatku: VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

12. Okres objęty kontrolą: 01.12.2013 – 31.12.2013 r.

### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

| 1. Nazwisko | 2. Imię | 3. Stanowisko | 4. Nr legitymacji służbowej |
|---|---|---|---|
| UNDAS | AURELIA | Starszy Komisarz skarbowy | 29/U/2012 |
| 5. Nazwisko | 6. Imię | 7. Stanowisko | 8. Nr legitymacji służbowej |
| KOZIMOR | HALINA | Inspektor kontroli podatkowej | 25/K/2010 |

9. Uwagi

### A.3. INFORMACJA O POWODACH BRAKU ZAWIADOMIENIA PODATNIKA O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej *(niepotrzebne usunąć)*

**- Kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (art. 282c § 1 pkt 1 lit. a O.P.).**

| Kontrolowanego o braku zawiadomienia powiadomiono ustnie przed rozpoczęciem czynności sprawdzających | 04.02.2014 r. |
|---|---|

### A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca *(wybrać właściwe)*: Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji /

| 2. Ulica | 3. Nr domu | 4. Nr lokalu | 5. Miejscowość |
|---|---|---|---|
| Przemysłowa | 1 | | Jastrzębie Zdrój |

6. Uwagi

## B. DANE KONTROLOWANEGO

### B.1. DANE INDENTYFIKACYJNE

| 1. Rodzaj podatnika | 2. Forma prawna |
|---|---|
| Podatnik niebędący osobą fizyczną | GMINNE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE |

3. Nazwa pełna: MIĘDZYGMINNY ZWIĄZEK KOMUNIKACYJNY

4. Nazwa skrócona

| 1. Status w podatku VAT | 2. Data rejestracji w podatku VAT |
|---|---|
| **01.01.2000 - 30.12.2003 Średni obrót - płaci<br>01.05.2004 - 30.11.2007<br>Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - Miesiąc VAT-7<br>31.12.2007 -<br>Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - Miesiąc VAT-7** | **01.01.2000** |

3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe

## B.9. INNE OBOWIĄZKI PODATKOWE Z ZAKRESU KONTROLI (oprócz podatku VAT)

1. Obowiązek podatkowy

## B.11. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

**PKD 08413Z Kierowanie w zakresie efektywności gospodarowania oraz usługi transportu osób**

2. Informacja o stanie zatrudnienia *(średnia z kontrolowanego okresu)*

**40**

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

**Zasady ogólne - działalność gospodarcza**

4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

**----------**

5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

**[x ] Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym**
**[ ] Dane rejestracyjne nie są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym w następującym zakresie:**

# C. ZAKRES KONTROLI

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą

**PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)**

2.Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli

Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177 poz. 1054 z późn. zm.)

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

**VAT-7 za XII 2013**

# D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

**Ewidencje zakupu i sprzedaży VAT, dokumenty źródłowe**

2. Metoda kontroli

**pełna**

**Opis dokonanych ustaleń faktycznych:**

Zgodnie z art. 282b § 1 ustawy Ordynacja podatkowa organy podatkowe zawiadamiają kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, z zastrzeżeniem art. 282c.

Poinformowano Członka Zarządu Pana Benedykta Lanuszny o braku konieczności zawiadomienia o wszczęciu kontroli z uwagi na fakt, iż kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od towarów i usług.

Kontrolę podatkową wszczęto w dniu 04.02.2014 r. Przed wszczęciem czynności kontrolnych okazano legitymację służbową oraz poinformowano o prawach i obowiązkach wynikających z ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa , które zostały umieszczone w treści upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

Zgodnie z art. 83 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t. j. Dz. U. z 2007 r. nr 155, poz. 1095 z późn. zm.) ograniczeń czasu kontroli nie stosuje się, w przypadku gdy kontrola dotyczy zasadności dokonania zwrotu podatku od towarów i usług przed dokonaniem tego zwrotu.

Ww. ewidencja zawiera łącznie 40 pozycji. Wydruk ewidencji stanowi **Załącznik nr 1** niniejszego protokołu. W trakcie kontroli metodą pełną sprawdzono całość ewidencji. Ustalono, iż faktury ujęte w ww. ewidencji dotyczyły:

- stawka 8% ( PKWiU 49.31) – sprzedaży biletów miesięcznych, okresowych, tygodniowych i jednorazowych na rzecz dystrybutorów (stosownie do zawartych umów).

Jednym z głównych odbiorców biletów jest firma KAMA Teresa Chorążyczewska, Jastrzębie Zdrój NIP 633 158 32 11.

Pod fakturami na sprzedaż biletów znajdują się dowody magazynowe WZ.

Ustalono ponadto, że dochodami Związku oprócz wpływów ze sprzedaży biletów są wpłaty od gmin, członków Związku na jego rzecz tj. dotacje podmiotowe szczegółowo opisane w protokole kontroli VAT za V 2004 roku. Dotacje te dotyczą ogólnej działalności Związku. Podmiot kontrolowany nie jest w stanie określić, które wydatki są pokryte tymi dotacjami.

Na podstawie okazanej Uchwały nr 17/VI/2012 Zgromadzenia MZK z dnia 12.10.2009 r. ustalono, że prognozowane dochody MZK w roku 2013 wyniosą 42 563 000,00 zł w tym:

- wpływy z usług (sprzedaży biletów) 16 970 216,00 zł
- wpłaty gmin na rzecz Związku na zadania bieżące 20 277 009,00 zł
- inne (grzywny, mandaty itp.) 1 062 000,00 zł
- pozostałe odsetki 36 000,00 zł
- wpływy z różnych dochodów 1 000,00 zł
- dotacja celowa ze środków europejskich 3 322 225,00 zł
- dotacja celowa od samorządu województwa 208 275,00 zł
- wpłaty gmin na rzecz Związku na zadania inwestycyjne 586 275,00 zł.

Natomiast zgodnie z Uchwałą nr 4/V/2009 r. Zgromadzenia MZK z dnia 17.12.2010 r. wpłaty gmin o których mowa będą dokonywane raz w miesiącu w wysokości 1/12 całorocznej płatności.

Ponadto okazano do wglądu Porozumienie z dnia 7.03.2012 r. w sprawie powierzenia MZK z/s w Jastrzębiu Zdroju zadania własnego Województwa Śląskiego polegającego na organizowaniu i zarządzaniu publicznym transportem zbiorowym w zakresie wojewódzkich przewozów pasażerskich na terenie województwa śląskiego.

Przedmiotem porozumienia jest organizowanie i zarządzanie publicznym transportem zbiorowym w wojewódzkich przewozach pasażerskich na terenie gmin nie należących do Związku takich jak: Ornontowice, Orzesze i Zebrzydowice. Powyższe gminy według oświadczenia zawarły z Województwem Śląskim umowy o udzielenie pomocy finansowej na realizację powyższego zadania. Zadanie to wykonywane jest odpłatnie przez MZK Jastrzębie. Z powyższego porozumienia wynika, że podmiot kontrolowany będzie otrzymywać z budżetu Województwa Śląskiego dotacje celowe na pokrycie pokrycie wartości organizowania usług w zakresie transportu. Według wyjaśnień Pani Pocheć Grażyny dotacje tak europejskie jak i od samorządu województwa nie stanowią dopłaty do ceny biletów i nie mają one bezpośredniego wpływu na ceny biletów, a zatem nie są to dotacje o których mowa w art. 29 ust 1 ustawy o VAT. Nie stanowią one obrotu w myśl tej ustawy, a więc nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT.

**2/ Dane z ewidencji zakupu za miesiąc XII 2013 r.**

| Treść | Wartość netto | Stawka VAT | Podatek VAT naliczony |
|---|---|---|---|
| Pozostałe | 103 568,60 | 23% | 23 820,79 |
| | 2 509 676,56 | 8% | 200 774,12 |

- ze stawką 8 %- usługi pasażerskiego transportu rozkładowego lądowego komunikacji miejskiej (PKWiU 49.31.21), usługi komunikacji miejskiej, świadczenie usług przewozowych,

- ze stawką zwolnioną - w ewidencji wykazano również zakupy ze stawką zw., których nie wykazywano w deklaracji VAT-7 – dot. usług pocztowych, szkoleń

- ze stawką NP. - usługi telekomunikacyjne – rozmowy prywatne pracowników.

Największą wartość zakupów w kontrolowanym okresie tak jak w miesiącach poprzednich stanowią koszty zakupu usług komunikacji miejskiej od przewoźników.

W szczególności, biorąc pod uwagę najwyższe wartości, wykazano między innymi:
- pod pozycją 9 ewidencji zakupu - wartości z faktury zakupu nr 0734/13/FVS z dnia 30.11.13 r. wystawioną przez PKM sp. z o. o. Jastrzębie Zdrój, NIP 633 00 15 657, wartość netto 1 389 071,20 zł i podatku VAT 8% tj. 111 125,70 zł tytułem za usługi pasażerskiego transportu rozkładowego lądowego komunikacji miejskiej.

Ze względu na fakt, iż ww. kontrahent to stały dostawca usług dla MZK, zaś faktury wystawione przez ww. firmę były już wielokrotnie przedmiotem czynności sprawdzających a ich wynik był zawsze negatywny, odstąpiono więc od sprawdzenia ich w miesiącu bieżącym.

Ponadto w toku kontroli ustalono, że zostały spełnione warunki o których mowa w art. 87 ust. 6 ustawy o VAT tj. że kwoty podatku naliczonego , wykazane w deklaracji podatkowej, wynikają z faktur dokumentujących należności, które zostały w całości zapłacone. Zwrot podatku VAT w terminie 25 dni jest należny.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że zadeklarowany przez kontrolowany podmiot zwrot za miesiąc XII 2013 r. jak co miesiąc wynika z faktu sprzedaży biletów na rzecz dystrybutorów opodatkowanych według stawki 8% oraz ponoszenia stałych koszów związanych z funkcjonowaniem firmy według stawki podatku VAT 23%.

Dodatkowo wpływ na zwrot podatku VAT mają dotacje podmiotowe od gmin, które nie podlegają pod podatek VAT, natomiast wydatki pokryte tymi dotacjami stanowią podstawę do odliczenia podatku naliczonego.

Na podstawie okazanej dokumentacji źródłowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1/ nie zostały zgłoszone do tut. Urzędu Skarbowego dwa, wymienione w protokole, rachunki bankowe, czynem tym podmiot naruszył art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 13.10.1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2012 r., poz. 1314 z późn. zm.)

2/ wartości z dwóch faktur ujętych na koncie księgowym inwestycyjnym 080 – 01. Inwestycja w realizacji, które wymieniono wyżej w protokole, kontrolowany podmiot niesłusznie wykazał w deklaracji VAT – 7 jako zakupy pozostałe, wartości te winny być wykazane jako zakupy dotyczące środków trwałych.

**Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.**

## E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności osoby upoważnionej tj. Pana Benedykta Lanuszny

**Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.**
**Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.**
Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa) Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292

| MZK | | |
|---|---|---|
| 5. NIP<br>633 14 01 664 | 6. REGON<br>271506643- 00000 | 7. Data rozpoczęcia działalności<br>04.04.1991 |

## B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

| 1. Nazwa organu rejestrowego | 2. Data rejestracji w organie rej. |
|---|---|
| MINISTER - SZEF URZĘDU RADY MINISTRÓW | |
| 3. Nazwa rejestru | 4. Numer w rejestrze |
| EWIDENCJA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ | 13 |

## B.3. ADRES SIEDZIBY

| 1. Kraj | 2. Województwo | 3. Powiat | |
|---|---|---|---|
| | ŚLĄSKIE | M.JASTRZĘBIE-ZDRÓJ | |
| 4. Gmina | 5. Ulica | 6. Nr domu | 7. Nr lokalu |
| M.JASTRZĘBIE-ZDRÓJ | PRZEMYSŁOWA | 1 | |
| 8. Miejscowość | 9. Kod pocztowy | 10. Poczta | |
| JASTRZĘBIE-ZDRÓJ | 44-335 | JASTRZĘBIE-ZDRÓJ | |
| 11. Telefon | 12. Faks | 13. Okres ważności adresu (od - do) | |
| 4763474 | 4763474 | 26.06.1996 - | |

14. Uwagi

## B.4. RACHUNKI BANKOWE *(aktualne)*

| 1. Rachunek bankowy *(nazwa banku, nr rachunku)* | 2. Okres ważności *(od-do)* |
|---|---|
| BANK SPÓŁDZIELCZY JASTRZĘBIE ZDRÓJ<br>85-84700001-2001001440940001 - Gospodarczy | 31.12.2007 - |

3. Uwagi

Zgodny z okazaną umową.
Dodatkowo okazano następujące umowy zawarte z Bankiem Spółdzielczym w Jastrzębiu-Zdroju:
1/ z dnia 31.10.2012 r. na prowadzenie konta nr 47 8470 0001 2001 0014 4094 0006 do dnia 31.12.2012 r.
2/ z dnia 21.02.2013 r. na prowadzenie konta nr 20 8470 0001 2001 0014 4094 0007 do dnia 31.12.2015 r.
Powyższe rachunki nie zostały zgłoszone do tut. Urzędu Skarbowego. Czynem tym podmiot naruszył art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 13.10.1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2012 r., poz. 1314 z późn. zm.)

## B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji
**Przewodniczący : Krzysztof Baradziej – uchwała nr 4/VI/2011 z dnia 15.04.2011 r.**
**Z-ca przewodniczącego: Janusz Koper - uchwała nr 5/VI/2011 z dnia 15.04.2011 r.**

2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP)
Art. 281 a OP – Pan Benedykt Lanuszny

3. Uwagi

## B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych *(w okresie objętym kontrolą)*
księga rachunkowa

2. Osoba(y) odpowiedzialna(e) za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych) - na podst. art. 4 ustęp 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości *(w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli)*
Pani Grażyna Pocheć

3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych *(aktualny)* ważny od
26.06.1996

| 4. Gmina | 5. Ulica | 6. Nr domu | 7. Nr lokalu |
|---|---|---|---|
| M.JASTRZĘBIE-ZDRÓJ | PRZEMYSŁOWA | 1 | |
| 8. Miejscowość | 9. Kod pocztowy | 10. Poczta | |
| JASTRZĘBIE-ZDRÓJ | 44-335 | JASTRZĘBIE-ZDRÓJ | |

11. Uwagi

## B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI *(aktualne i z kontrolowanego okresu)*

| 1. Kraj / Województwo | 2. Powiat | 3. Okres ważności adresu *(od-do)* | |
|---|---|---|---|
| ŚLĄSKIE | M.JASTRZĘBIE-ZDRÓJ | 26.06.1996 - | |
| 4. Gmina | 5. Ulica | 6. Nr domu | 7. Nr lokalu |
| M.JASTRZĘBIE-ZDRÓJ | PRZEMYSŁOWA | 1 | |
| 8. Miejscowość | 9. Kod pocztowy | 10. Poczta | |
| JASTRZĘBIE-ZDRÓJ | 44-335 | JASTRZĘBIE-ZDRÓJ | |

11. Uwagi

## B.8. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

Zatem w przypadku przedmiotowej kontroli, do czasu trwania wszystkich kontroli organu podatkowego u przedsiębiorcy (art. 83 ust. 1 ww. ustawy), nie wlicza się dni kontroli przeznaczonych na niniejszą kontrolę.

Aktualny Zarząd Związku według okazanych uchwał Zgromadzenia MZK z dnia 15.04.2011 r.:
Przewodniczący : Krzysztof Baradziej
Z -ca przewodniczącego: Janusz Koper
Członkowie:
- Dariusz Szymczak
- Wiesław Janiszewski
- **Benedykt Lanuszny.**

W okresie kontrolowanym do Związku należało 12 następujące Gmin:
Czerwionka -Leszczyny, Jastrzębie Zdrój, Marklowice, Mszana, Pawłowice, Pszów, Radlin, Rydułtowy, Suszec, Świerklany, Wodzisław Śl., Żory

Ustalono że w miesiącu sprawdzanym wykonywano usługi transportowe również na rzecz gmin które nie należały do Związku tj. na rzecz:
Ornontowic, Orzesza oraz Zebrzydowic.

Dokumentacja przedłożona w trakcie kontroli:
- rejestry zakupu i sprzedaży za miesiąc XII 2013 r.,
- dokumenty źródłowe dotyczące nabycia towarów i usług oraz sprzedaży za miesiąc XII 2013 r.,
- umowy z przewoźnikami na świadczenie usług komunikacji miejskiej
- umowy z dystrybutorami na sprzedaż biletów.

Międzygminny Związek Komunikacyjny prowadzi działalność gospodarczą polegającą na sprzedaży biletów na rzecz dystrybutorów w ramach realizacji zadań publicznych jakim jest organizacja transportu zbiorowego – zgodnie ze statutem.

Siedziba MZK mieści się w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Przemysłowej 1. Okazano umowę najmu (wraz z aneksami) zawartą w dniu 01.03.1994 r. z Przedsiębiorstwem Komunikacji Miejskiej Sp. z o. o. z siedzibą w Jastrzębiu Zdroju ul. Przemysłowa 1, przedmiotem której jest najem pomieszczeń biurowych.

Podatnik złożył do tut. Urzędu deklarację VAT-7 za miesiąc XII 2013 r., w której wykazał:
- dostawę towarów wg stawki 8 %: 1 070 629 zł, podatek należny: 85 650 zł
- nabycie towarów i usług pozostałych: 2 614 105 zł, podatek naliczony:224 638 zł
- z przeniesienia podatek naliczony: 0 zł
- razem kwota podatku naliczonego: 224 638 zł
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym: 138 988 zł
- **kwota do zwrotu: 138 988 zł**

Powyższe kwoty wynikają z przedłożonych w toku kontroli ewidencji dostaw i nabyć.

**1/ Dane z ewidencji sprzedaży za miesiąc XII 2013 r.**

| Treść | Wartość netto | Stawka VAT | Podatek VAT |
|---|---|---|---|
| Sprzedaż | 1 070 628,64 | 8% | 85 650,27 |
| | | | |
| RAZEM | 1 070 628,64 | | 85 650,27 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 859,97 | 5% | 43,00 |
| RAZEM | 2 614 105,13 | | 224 637,91 |
| | 6 391,90 | zw | - |
| | 216,86 | NP | - |

Ww. ewidencja zawiera łącznie 53 pozycje, które sprawdzono metodą pełną. Wydruk ewidencji stanowi **Załącznik nr 2** protokołu.

W trakcie kontroli metodą pełną sprawdzono wszystkie faktury ujęte w ewidencji. Faktury te dotyczyły między innymi:

- ze stawką 23% - za energię elektryczną, dzierżawy biura, opłat za abonament w Krajowym Rejestrze Długów,opłata za korzystanie z przystanków, zakupu art. biurowych, opłat za usługi telekomunikacyjne, wynagrodzenia za zastępstwo procesowe, oleju silnikowego i paliwa do samochodu ciężarowego stanowiącego środek trwały firmy o nr rejestracyjnym SJZ 70SY (kontrolującym okazano zaświadczenie o przeprowadzonym dodatkowym badaniu technicznym nr SJZ03 03854/08 z 16.05.08 r., na podstawie którego pojazd spełnia wymogi określone w art. 86 ust. 4 pkt 1 ww. ustawy), usługa prawna, środki czystości, usługi informatyczne, za sprzątanie pomieszczeń biurowych, itp.

Dodatkowo w tym miesiącu pod poz. 2 ewidencji, wykazano wartości z faktury zakupu nr 27/12/2013 z dnia 31.12.2013 r. wystawionej przez Biuro Konsultingowe „VIP" Beata Włodarczak ul. Norblina 39A 40-748 Katowice, NIP 634 190 99 44, za pełnienie funkcji koordynatora w ramach projektu POIS.08.03.00-008/10 pn. „Wsparcie obsługi i bezpieczeństwa pasażerów MZK innowacyjnymi systemami informatycznymi" - par.4 pkt 1 umowy, wartość netto 12 500 zł VAT 23% tj. 2 875 zł.

Okazano kontrolującym umowę o dofinansowanie z dnia 28.12.2012 r. nr POIS.08.03.00-00-008/10-00 zawartą ze Skarbem Państwa – Centrum Unijnych Projektów Transportowych z/s w Warszawie na realizację zadania inwestycyjnego: Wsparcie obsługi i bezpieczeństwa pasażerów MZK Jastrzębie innowacyjnymi systemami informatycznymi. Wartość projektu określono na poziomie 14 640 113,00 zł przy czym maksymalna kwota wydatków kwalifikowanych wynosi 11 903 100 zł. W treści umowy podano definicję kosztu kwalifikowanego – należy przez to rozumieć wydatek lub koszt poniesiony zgodnie z zasadami określonymi w Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POIS wydanych przez Ministra Rozwoju Regionalnego który kwalifikuje się do refundacji ze środków przeznaczonych na realizację POIS.

Z okazanych wytycznych z kolei wynika że zapłacony VAT może być uznany za wydatek kwalifikowany tylko i wyłącznie wówczas, gdy beneficjentowi ( w tym wypadku MZK) zgodnie z obowiązującymi przepisami nie przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego lub ubieganie się o zwrot. Ponieważ ustalono, że wydatki związane z realizacją ww. zadania są związane ze sprzedażą opodatkowaną, MZK przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT wynikającego z tych wydatków.

Dodatkowo okazano umowę nr 18/S/01/2013 z dnia 10.07.2013 r. zawartą z Biurem Konsultingowym VIP Beata Włodarczak Katowice na pełnienie funkcji Koordynatora . Pełnienie obowiązków od 01.08.2013 r. do 30.06.2015 r. Określono miesięczne wynagrodzenie w kwocie 12 500 zł netto.

W ramach realizacji ww. zadania inwestycyjnego wykazano pod poz. nr 1 wartości z faktury nr FV/0502/13 z dnia 11.12.2013 r. wystawionej przez s. c. Skupień, Pidek 44-240 Żory ul. Fabryczna 10a, NIP 651 000 001 43 wartość netto 2143,50 zł VAT 23% tj. 493,01 zł tytułem za nalepki.

**Wartości z ww. dwóch faktur ujęto na koncie księgowym inwestycyjnym 080 – 01. Inwestycja w realizacji. Wartości z tych faktur kontrolowany podmiot niesłusznie wykazał w deklaracji VAT – 7 jako zakupy pozostałe. Wartości te winny być wykazane jako zakupy dotyczące środków trwałych.**

ustawy - Ordynacja podatkowa).

2. Informacja o wpisach w książce kontroli (art. 81 ust. 2 ustawy o swobodzie dział. gosp.)

**Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod nr 1.**

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

-

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

2

**Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.**

| 5. Liczba stron protokołu | 6. Liczba załączników |
|---|---|
| 8 | 2 |

**Na tym protokół zakończono.**

7. Protokół doręczono Pani/Panu **Pana Benedyktowi Lanuszny**

**Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej Kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że Kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.**
**Kontrolowany obowiązany jest zawiadomić organ podatkowy o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli (art. 291b Ordynacji podatkowej).**
**Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej ).**

| 8. Adres doręczenia protokołu | 9. Data doręczenia protokołu |
|---|---|
| **Jastrzębie Zdrój ul. Przemysłowa 1** | **05.04.2014 r.** |

10. Uwagi dotyczące doręczenia

| 11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu | 12. Podpisy kontrolujących |
|---|---|
| CZŁONEK ZARZĄDU<br>Dyrektor Biura Zarządu<br>mgr inż. Benedykt Lanuszny | INSPEKTOR KONTROLI PODATKOWEJ<br>mgr Halina Kozimor<br>STARSZY KOMISARZ SKARBOWY<br>Aurelia Undas |

13. Uwagi do protokołu *(np. skreślenia, poprawki)*