Nazwa organu podatkowego	Nr postępowania wg systemu	Nr protokołu z kontroli
NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W JASTRZĘBIU-ZDROJU	6358	
Komórka przeprowadzająca kontrolę		Kwalifikacja
SAMODZIELNY REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ		

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli	2. Wydane dnia
505-38/11	21.01.2011

3. Udzielone przez
NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W JASTRZĘBIU-ZDROJU

4. Data rozpoczęcia kontroli	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli
21.01.2011	21.01.2011

6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano
Osobie określonej w art. 281a Ordynacji podatkowej: **Benedykt Lanuszny -**

7. Kontrolę przeprowadzono w dniach	8. Liczba dni kontroli
21, 24. 01.2011	2

9. Podstawa prawna kontroli
- art. 77 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.)
- art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 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
01.12.2010 - 31.12.2010

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko	2. Imię	3. Stanowisko	4. Nr legitymacji służbowej
KOZIMOR	HALINA	Inspektor kontroli podatkowej	25/K/2010
5. Nazwisko	6. Imię	7. Stanowisko	8. Nr legitymacji służbowej
UNDAS	AURELIA	Starszy komisarz skarbowy	4/U/07

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 *(nieotrzebne 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.).
-

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca *(wybrać właściwe)*
Siedziba, miejsce prowadzenia działalności , przechowywania dokumentacji

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

6. 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

Siedziba MZK mieści się w pomieszczeniach wynajmowanych od PKM Spółka z o.o. z/s w Jastrzębiu - Zdroju na podstawie umów z dnia 1.03.1994 z aneksem oraz umowy 7/D-N/2008 z dnia 12.08.2008 r.

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

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

---

2. Uwagi

B.11. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

Usługi transportu osób. 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.

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

41 pracowników

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

Zasady ogólne - działalność gospodarcza

4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

---

5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

[ ] Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym

C. ZAKRES KONTROLI

W ewidencji dostaw, która stanowi załącznik nr 1 do protokołu w pozycjach od 1 do 5 ujęto faktury za usługi przewozu osób zaś w pozycjach 6 do 60 faktury za sprzedaż biletów.

MZK prowadzi również sprzedaż „moBiletów" poprzez internet. Przychód ze sprzedaży tych biletów w miesiącu grudniu 2010 r. wyniósł 372,-. 347,66 netto, podatek VAT 24,34.

W trakcie kontroli ustalono, iż wszystkie faktury wystawione w miesiącu grudniu 2010 r..za sprzedane bilety autobusowe ujęte zostały w ewidencji dostaw za kontrolowany miesiąc.

W związku ze sprzedażą usług przewozu osób ustalono, iż faktury sprzedaży wystawiono w miesiącu grudniu za miesiąc listopad, co wynika z art. 19 ust. 13 pkt 2 lit. a ustawy o podatku od towarów i usług w/w, tj. zastosowania szczególnego obowiązku podatkowego. W trakcie kontroli ustalono, iż faktury te zapłacone zostały w miesiącu grudniu.

Nabycia

Ewidencja nabyć zawiera 74 pozycje. Przedmiotem zakupu były :

– według stawki 7% usługi przewozu osób a także zakup wody i wywóz nieczystości, prasa, faktury wystawione za usługi przewozu osób posiadały symbol PKWiU 60.23.11

– według stawki 22% - opłata za abonament w krajowym rejestrze długów, energia elektryczna, dzierżawa pomieszczeń, energia cieplna, wynagrodzenie za zastępstwo procesowe, paliwo do samochodu ciężarowego, materiały biurowe,usługi informatyczne, obsługa prawna, środki czystości, za korzystanie z przystanków autobusowych, internet, opłata za korzystanie z dworca, termowentylator, łopata do odśnieżania, usługi telefoniczne, internetowy rozkład jazdy autobusów, wykonanie biletów, obsługa podatkowa, słupki do rozkładu jazdy, rękawice robocze, drobne narzędzia i materiały do wykonywania bieżących napraw, emblemat dla kontrolera,

– według stawki 0% - materiały szkoleniowe ZUS, zakładowy plan kont

Usługi przewozu osób świadczone są przede wszystkim na podstawie umów zawartych z :

– PKM Spółka z o.o. z/a w Jastrzębiu Zdroju ul. Przemysłowa 1 umowa z dnia 21.04.2010 r.

– Konsorcjum czterech partnerów – V-Bus Sp. z o.o. w Żorach, PKM Sp. z o.o. z Jastrzębia Zdroju, PPUH „Kłosok" Andrzej Kłosok z Żor, PKS Sp. z o.o. z Rybnika, którego liderem jest Firma V-BUS sp. z o.o. z/s w Żorach ul. Okrężna 5 na podstawie umowy zawartej w dniu 15.09.2010 r.

W umowach tych określono standardy świadczenia usług przewozu osób.

Według przedłożonej ewidencji nabyć oraz faktur zakupu nabycia wynoszą :

według stawki 7% -	netto	2.667.188,24	pod. VAT	186.703,16
według stawki 22% -	netto	83.119,36	pod. VAT	18.286,28
według stawki 0%	netto	571,18		
razem :		2.750.878,78		204.989,44

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	**25.01.2011 r.**

10. Uwagi dotyczące doręczenia

Bez uwag

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu	12. Podpisy kontrolujących
CZŁONEK ZARZĄDU Dyrektor Biura Związku mgr inż. Benedykt Lamiszny	STARSZY KOMISARZ SKARBOWY Aurelia Undas INSPEKTOR KONTROLI PODATKOWEJ mgr Halina Kastner

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

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
MZK

5. NIP	6. REGON	7. Data rozpoczęcia działalności
633 14 01 664	271506643- 00000	04.04.1991

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

1. Nazwa organu rejestrowego	2. Data rejestracji w organie rej.
MINISTER SPRAW WEWNĘTRZNYCH I ADMINISTRACJI	
3. Nazwa rejestru	4. Numer w rejestrze
REJESTR ZWIĄZKÓW MIĘDZYGMINNYCH (KOMUNALNYCH)	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)	
324763474	324763474	01.02.1993 -	

14. Uwagi

B.4. RACHUNKI BANKOWE *(aktualne)*

1. Rachunek bankowy *(nazwa banku, nr rachunku)*	2. Okres ważności *(od-do)*
BANK SPÓŁDZIELCZY JASTRZĘBIE ZDRÓJ 85-84700001-2001001440940001 - Gospodarczy	31.12.2007 -
3. Rachunek bankowy *(nazwa banku, nr rachunku)*	4. Okres ważności *(od-do)*
BANK SPÓŁDZIELCZY JASTRZĘBIE ZDRÓJ 58-84700001-2001001440940002 - Gospodarczy	13.05.2010 -
5. Rachunek bankowy *(nazwa banku, nr rachunku)*	6. Okres ważności *(od-do)*
BANK SPÓŁDZIELCZY JASTRZĘBIE ZDRÓJ 31-84700001-2001001440940003 - Gospodarczy	13.05.2010 -
7. Rachunek bankowy *(nazwa banku, nr rachunku)*	8. Okres ważności *(od-do)*
BANK SPÓŁDZIELCZY JASTRZĘBIE ZDRÓJ 4-84700001-2001001440940004 - Gospodarczy	13.05.2010 -
9. Rachunek bankowy *(nazwa banku, nr rachunku)*	10. Okres ważności *(od-do)*
BANK SPÓŁDZIELCZY JASTRZĘBIE ZDRÓJ 74-84700001-2001001440940005 - Gospodarczy	13.05.2010 -

11. Uwagi
Wyżej wymienione konta są aktualne.

B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji
Zarząd Związku : przewodniczący Daniel Wawrzyczek , z-ca przewodniczącego Franciszek Piksa, członkowie : Dariusz Szymczak, Wiesław Janiszewski, Benedykt Lanuszny.

2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP)
Benedykt Lanuszny upoważniony do reprezentowania na podstawie art. 281a ordynacji podatkowej

3. Uwagi
---

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 2004 r. Nr 54 poz. 535)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2009 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 224, poz. 1799).

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą
Deklaracja VAT-7 za miesiąc grudzień 2010 r.

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto
Ewidencje zakupu i sprzedaży , faktury zakupu i sprzedaży

2. Metoda kontroli
Pełna

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Za miesiąc grudzień 2010 r złożono deklarację VAT – 7 , w której wykazano :

sprzedaż wg stawki 7%	1.370.830,-	pod. VAT	95.958,-
razem :	1.370.830,-		95.958,-

Nabycie towarów i usług pozostałych	2.750.879,-	204.989,-
razem podatek naliczony		204.989-
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		109.031,-
Do zwrotu na rachunek bankowy		109.031,-

Powyższe kwoty wynikają z ewidencji dostaw i nabyć przedłożonych kontrolującym.

Ewidencja sprzedaży opodatkowana stawkami 7% dotyczy sprzedaży usług przewozu osób Kontrolą objęto prawidłowość ujęcia w ewidencji dostaw wystawionych faktur sprzedaży.

W wyniku kontroli ustalono :
Ewidencja sprzedaży zawiera 60 pozycji, gdzie ujęto faktury za usługi komunikacji zbiorowej z symbolem PKWiU 60.21 wystawiona dla Urzędów Gmin w Lubomii,Orzeszu, Godowie, Zebrzydowicach i Ornontowicach oraz faktury za sprzedaż biletów autobusowych – jednorazowych, miesięcznych, tygodniowych, okresowych.

Sprzedaż biletów dokonywana jest na podstawie zawieranych umów z dystrybutorami.

Do czynności sprawdzających przesłano fakturę nr 298/T/2010 z dnia 31.12.2010 r. wystawioną przez Andrzeja Kłosok 44-240 Żory ul. Gajowa 62
Faktura ta stanowi załącznik nr 2 do protokołu.

Pozostałe ustalenia

Dochodami Związku oprócz wpływu ze sprzedaży biletów są wpłaty od gmin, członków Związku na jego rzecz tj. dotacje podmiotowe na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań publicznych jakim jest organizacja transportu zbiorowego zgodnie ze statutem. Kontrolowany podmiot nie jest w stanie określić, które wydatki są pokryte otrzymanymi dotacjami.
W miesiącu grudniu dotacje podmiotowe, o których mowa wyżej wyniosły 1.586.670,20.

Ocena prawna

Nie stwierdzono nieprawidłowości mających wpływ na wielkość podatku należnego i naliczonego.
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym wynika z ponoszenia wydatków na organizację transportu zbiorowego. Sprzedaż biletów nie pokrywa całości wydatków a otrzymana dotacja nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.
Wpływ na nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym ma również ponoszenie stałych kosztów prowadzenia działalności opodatkowanych według stawki podatku VAT 22%, które za kontrolowany okres wyniosły netto 83.119,36 zas podatek naliczony 18.286,28.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności
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 / nie skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 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 pozycją . . 12 .

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających
Kłosok Andrzej 44 – 240 Żory ul. Gajowa 62

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego
1. **Ewidencja nabyć za miesiąc grudzień 2010**
2. **Faktura nr 298/T/2010 z dnia 31.12.2010 r. wystawiona przez Andrzeja Kłosok.**

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu	6. Liczba załączników
7	2

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono /Panu
Benedyktowi Lanuszny