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

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli	2. Wydane dnia
505-456/10	29.11.2010 r.

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

4. Data rozpoczęcia kontroli	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli
01.12.2010 r.	01.12.2010 r.

6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano: **Benedyktowi Lanuszny - osoba upoważniona w trybie art. 281 a ordynacji podatkowej**

7. Kontrolę przeprowadzono w dniach	8. Liczba dni kontroli
1-2.12.2010 r.	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: **SZCZEGÓŁOWA KONTROLA KSIĄG PODATKOWYCH, ZWROT BEZPOŚREDNI PODATKU VAT - PRZED DOKONANIEM ZWROTU**

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

12. Okres objęty kontrolą: **01.10.2010-31.10.2010**

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko	2. Imię	3. Stanowisko	4. Nr legitymacji służbowej
ŁAWNICZAK	MONIKA	Komisarz skarbowy	51/Ł/05
5. Nazwisko	6. Imię	7. Stanowisko	8. Nr legitymacji służbowej
KOZIMOR	HALINA	Inspektor kontroli podatkowej	52/K/05

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	01.12.2010 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

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

Usługi transportu osób

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

41

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 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

VAT-7 za X 2010 r.

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

Ewidencje zakupu i sprzedaży VAT, dokumenty źródłowe

2. Metoda kontroli

pełna

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Kontrolujący okazali kontrolowanemu legitymacje służbowe.
Po wszczęciu czynności kontrolnych i okazaniu legitymacji służbowych a przed podjęciem pierwszej czynności kontrolnej kontrolujący poinformowali kontrolowanego o jego prawach i obowiązkach w trakcie kontroli.

Aktualny Zarząd Związku według okazanych uchwał Zgromadzenia MZK:

Przewodniczący : Daniel Wawrzyczek
Z -ca przewodniczącego: Franciszek Piksa
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

Natomiast zgodnie z Uchwałą nr 4/V/2009 r. Zgromadzenia MZK z dnia 12.10.2009 r. wpłaty gmin o których mowa będą dokonywane raz w miesiącu w wysokości 1/12 całorocznej płatności.

Dane z ewidencji zakupu za miesiąc X 2010 r.

Treść	Wartość netto	Stawka VAT	Podatek VAT naliczony
Pozostałe	61 878,49	22%	13 613,26
	2 733 490,86	7%	191 344,36
	96,00	0%	
RAZEM	2 795 465,35		204 957,62

Ww. ewidencja zawiera łącznie 62 pozycje . Wydruk ewidencji stanowi **zał. nr 2.**

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

- ze stawką 22% - obsługi prawnej , za energię elektryczną , dzierżawy biura, zakupu paliwa do samochodu służbowego marki FIAT DOBLO nr rej. SJZ 70SY (zaświadczenie o przeprowadzonym w dniu 16.05.2008 r. badaniu technicznym pojazdu ww. wydane przez Okręgową Stację Kontroli Pojazdów w Jastrzębiu Zdroju ul. Pszczyńska 8 w którym stwierdzono, że samochód ten jako samochód ciężarowy spełnia wymagania określone w art. 86 ust. 4 pkt 1 ustawy o VAT), opłat za abonament w Krajowym Rejestrze Długów, udział w kosztach utrzymania przystanków autobusowych,opłata za korzystanie z dworca autobusowego, zakupu art. biurowych, opłat za usługi telekomunikacyjne , doradztwo podatkowe, słupki i tablice na przystankach autobusowych, ich montaż , zakup folii PCV na słupki przystankowe, renowacja słupków itp.

- ze stawką 7%- za przewóz osób PKWiU 60.23.11, usługi pasażerskiego transportu rozkładowego lądowego komunikacji miejskiej PKWiU 60.21, opłat za wodę PKWiU 41.00.20 i ścieki PKWiU 90.10,

- ze stawką 0% - wydawnictwa książkowe specjalistyczne

- ze stawką zwolniona - w ewidencji wykazano również zakupy ze stawką zwolniona, zakupów tych nie wykazywano w deklaracji VAT-7 – dotyczyły szkoleń pracowników, usług pocztowych, za świadczenia zdrowotne

Największą wartość zakupów w kontrolowanym okresie tak jak w miesiącach poprzednich stanowią koszty zakupu usługi komunikacji miejskiej od przewoźników , tj.:

- PKS Sp. z o. o. w Raciborzu,Racibórz, ul. Adamczyka 10
- KZK GOP, Katowice, ul. Barbary 21 A
- „DISCO LIFE DRINK BAR" - Zbigniew Czech, Mizerów, ul. Nadrzeczna 40
- Firma V-BUS Sp. z o. o. Żory, ul. Okrężna 5
- PKM Sp. z o. o., Jastrzębie Zdrój
- PKS ul. Jankowicka 7, 44-240 Rybnik.

W szczególności biorąc pod uwagę najwyższe wartości, wykazano:

- pod pozycją 17 ewidencji zakupu - wartości z faktury zakupu nr 0596/10/FVS z dnia 30.09.2010 r. wystawioną przez PKM sp. z o. o. Jastrzębie Zdrój, NIP 633 00 15 657, wartość netto 1 469 070,39 zł VAT 7% tj. 102 834,93 zł tytułem za usługi pasażerskiego transportu lądowego komunikacji miejskiej PKW i U 60.21

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Pani/Panu 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	**03.12.2010r.**

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu	12. Podpisy kontrolujących
CZŁONEK ZARZĄDU Dyrektor Biura Związku *mgr inż. Benedykt Lanuszny*	INSPEKTOR KONTROLI PODATKOWEJ *mgr Julita Kozimor* KOMISARZ SKARBOWY *mgr Monika Ławnicka*

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

MZK		
5. NIP 633 14 01 664	6. REGON 271506643- 00000	7. Data rozpoczęcia działalności 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 85-84700001-2001001440940001 - Gospodarczy	31.12.2007 -

3. Uwagi

zgodny

B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji

Przewodniczący : Daniel Wawrzyczek
Z-ca przewodniczącego: Franciszek Piksa

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 – art. 281a

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

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

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

Dokumentacja przedłożona w trakcie kontroli:
- rejestry zakupu i sprzedaży za miesiąc X 2010 r.,
- dokumenty źródłowe dotyczące nabycia towarów i usług oraz sprzedaży za miesiąc X 2010 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 X 2010 r., w której wykazał:
- dostawę towarów wg stawki 7 %: 1 424 319 zł, podatek należny: 99 702 zł
- nabycie towarów i usług pozostałych: 2 795 465 zł, podatek naliczony: 204 958 zł
- razem kwota podatku naliczonego: 204 958 zł
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym: 105 256 zł
- **kwota do zwrotu: 105 256 zł**

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

Dane z ewidencji sprzedaży za miesiąc X 2010 r.

Treść	Wartość netto	Stawka VAT	Podatek VAT
Sprzedaż	1 424 319,39	7%	99 702,39
RAZEM	1 424 319,39		99 702,39

Ewidencja zawiera łącznie 58 pozycji . Wydruk ewidencji stanowi **zał. nr 1** do protokołu. W trakcie kontroli sprawdzono całość ewidencji. Faktury ujęte w ww. ewidencji dotyczyły:
- stawka 7% (PKWiU 60.21) – sprzedaż biletów na rzecz dystrybutorów (stosownie do zawartych umów) oraz sprzedaż usług komunikacji zbiorowej;

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

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 6/V/2009 Zgromadzenia MZK z dnia 12.10.2009 r. ustalono, że prognozowane dochody MZK w roku 2010 wyniosą 38 589 000,00 zł w tym:
- wpływy z usług (sprzedaży biletów) 18 224 419,00 zł
- wpłaty gmin na rzecz Związku 19 122 381,00 zł

- pod pozycja 6 ewidencji zakupu - wartości z faktury zakupu nr 0595/10/FVS z dnia 30.09.2010 r. wystawioną przez PKM sp. z o. o. Jastrzębie Zdrój, NIP 633 00 15 657, wartość netto 172 795,34 zł VAT 7% tj. 12 095,67 zł tytułem za usługi pasażerskiego transportu lądowego komunikacji miejskiej PKW i U 60.21

Kserokopie powyższych faktur stanowią **zał. nr 3.** Faktury te będą przedmiotem czynności sprawdzających u kontrahenta.

Dodatkowo ustalono, że :
- pod pozycja 57 ewidencji zakupu wykazano wartości z faktury zakupu nr 5436/2010 z dnia 22.10.2010 r. wystawioną przez „Hotel Król Kazimierz" Sp. z o. o. ul. Wiertnicza 107, 02-952 Warszawa, NIP 712 28 54 126 , wartość netto 1 169,52 zł VAT 94,16 zł tytułem za usługi noclegowe i garaż. Z faktury wynika: za usługi noclegowe netto 1 087,55 zł VAT 7 % tj. 76,13 zł a za garaż netto 81,97 zł VAT 22% tj. 18,03 zł. Wyjaśniono że faktura ta jest do delegacji Dyrektora firmy na wyjazd służbowy na konferencję nt. Przystanków autobusowych komunikacji miejskiej.
Zgodnie z art. 88 ust 1 pkt 4 ustawy o VAT obniżenie kwoty lub zwrot różnicy podatku należnego nie stosuje się do nabywanych przez podatnika usług noclegowych. W związku z powyższym podmiot kontrolowany nie słusznie wykazał w podatku naliczonym wartość podatku z ww. faktury dotyczącego usług noclegowych.
Czynem tym zawyżył podatek naliczony za miesiąc październik 2010 r. o kwotę 76,13 zł.
Kserokopia przedmiotowej faktury stanowi **zał. nr 4.**

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że zadeklarowany przez kontrolowany podmiot zwrot za miesiąc X 2010 r. w wysokości **105 256 zł** wynika z faktu sprzedaży biletów na rzecz dystrybutorów oraz sprzedaży usług komunikacji zbiorowej opodatkowanych według stawki 7% oraz ponoszenia stałych koszów związanych z funkcjonowaniem firmy według stawki podatku VAT 22%.

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 poza przypadkiem opisanym na stronie 6 niniejszego protokołu (część wytłuszczona) nie stwierdzono innych nieprawidłowości.

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 / 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 10 za 2010 r.

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających
2 sztuki faktur

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego
4 szt

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu	6. Liczba załączników
7	**4 sztuki**