Nazwa organu podatkowego	Nr postępowania wg systemu	Nr protokołu z kontroli
NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W JASTRZĘBIU-ZDROJU	6068	
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
505-221/10	24.05.2010 r.

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

4. Data rozpoczęcia kontroli	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli
24.05.2010 r.	24.05.2010 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
24,25.05.2010 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: 01.04.2010-30.04.2010

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	24.05.2010 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 IV 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

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.

1/Karasek Gołkowice,
2/KAMA Jastrzębie Zdrój
3/Oślizło Jastrzębie Zdrój
gdzie widać znaczny spadek sprzedaży na rzecz tych odbiorców.

Dane z ewidencji zakupu za m-c IV 2010 r.

Treść	Wartość netto	Stawka VAT	Podatek VAT naliczony
Pozostałe	59 598,20	22%	13 111,59
	2 725 130,84	7%	190 759,16
	181,00	0%	
RAZEM	2 784 910,04		203 870,75

Ww. ewidencja zawiera łącznie 65 pozycji . 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 , za energię cieplną, usług informatycznych, 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 oraz zakupu druków biletów MZK, doradztwo podatkowe, części zamienne do samochodu ww. i jego przegląd.

- 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, gazety PKWiU 22.12.10-00.00

- ze stawką 0% - wydawnictwa książkowe specjalistyczne,- sprawne wynagradzanie,

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

- Konsorcjum Firma V-BUS Sp. z o. o. Żory, PKM Sp. z o. o., PPKS Rybnik
- Zarząd Transportu Zbiorowego w Rybniku, Rybnik, ul. Budowlanych 6
- 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 toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że zadeklarowany przez kontrolowany podmiot zwrot za m-c IV 2010 r. w wysokości **116 055 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%.

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

Dokumentacja przedłożona w trakcie kontroli:
- rejestry zakupu i sprzedaży za m-c IV 2010 r.,
- dokumenty źródłowe dot. nabycia towarów i usług oraz sprzedaży za m-c IV 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 m-c IV 2010 r., w której wykazał:
- dostawę towarów wg stawki 7 %: 1 254 512 zł, podatek należny: 87 816 zł
- nabycie towarów i usług pozostałych: 2 784 910 zł, podatek naliczony: 203 871 zł
- razem kwota podatku naliczonego: 203 871 zł
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym: 116 055 zł
- **kwota do zwrotu: 116 055 zł**

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

Dane z ewidencji sprzedaży za m-c IV 2010 r.

Treść	Wartość netto	Stawka VAT	Podatek VAT
Sprzedaż	1 254 511,60	7%	87 815,78
RAZEM	1 254 511,60		87 815,78

Ewidencja zawiera łącznie 51 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

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.

Ponadto podczas kontroli ustalono, że dla podstawowych odbiorców biletów sprzedaż w miesiącu IV 2010 r. zmalała. Do protokołu jako zał. nr 3 załączono zestawienia sprzedaży za miesiące od I – IV 2010 r. na rzecz:

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.

Ponadto ustalono, że przy zmniejszonej sprzedaży biletów autobusowych nie zmniejszyły się zakupy usług transportowych wykazane w deklaracji VAT-7 za IV 2010 r. Spowodowane jest to faktem, że w deklaracji po stronie sprzedaży wykazano faktury z miesiąca kwietnia a po stronie zakupów wykazano faktury zakupu usług transportowych wystawione w miesiącu III 2010 r. otrzymane przez podmiot kontrolowany w IV 2010 r. Sprawdzono i ustalono, że zakupy usług transportowych dokonane w kwietniu w stosunku do zakupów tychże usług dokonane w III 2010 r. zmalały o około 250 000,00 zł

Na podstawie okazanej dokumentacji źródłowej nie stwierdzono 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 5 za 2010 r.

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających
-

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

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu	6. Liczba załączników
6	**3 sztuki**

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	**25.05.2010r.**

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 Halina Kozimor* KOMISARZ SKARBOW *mgr Monika Ławniczak*