| 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 |
|---|---|
| 505-325/09 | 13.07.2009 |

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

| 4. Data rozpoczęcia kontroli | 5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli |
|---|---|
| 13.07.2009 r. | 13.07.2009 r. |

6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano

Osobie określonej w art. 281a Ordynacji podatkowej: Lanuszny Benedykt

| 7. Kontrolę przeprowadzono w dniach | 8. Liczba dni kontroli |
|---|---|
| 13-16.07.2009 r. | 4 |

9. Podstawa prawna kontroli

- 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.)
- 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.)

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: 01.04.2009 - 30.04.2009

### 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. 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: 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 - SZEF URZĘDU RADY MINISTRÓW | |

2. Uwagi

## B.10. DANE WSPÓLNIKÓW / UDZIAŁOWCÓW / AKCJONARIUSZY *(aktualni i z kontrolowanego okresu)*

## B.11. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

**Usługi transportoweosób**

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 28.11.2008 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr212 poz.1336 z późniejszymi zmianami).

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

**VAT-7 za IV 2009 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:**

Podmiot nie zawiadamiano o ww. kontroli z uwagi na to , że kontrola dotyczy zasadności zwrotu podatku VAT co jest zgodne z art. 282c § 1 pkt Ordynacji Podatkowej.
Okazano książkę kontroli za 2009 r. do której wpisano się pod pozycją nr 4 .

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:

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 12/V/2008 Zgromadzenia MZK z dnia 22.12.2008 r. ustalono, że prognozowane dochody MZK w roku 2008 wyniosą 37 565 584,00 zł w tym:

- wpływy z usług (sprzedaży biletów) 19 237 461,00 zł
- wpłaty gmin na rzecz Związku 17 356 123,00 zł

Natomiast zgodnie z Uchwałą nr 8/V/2007 r. Zgromadzenia MZK z dnia 26.03.2007 r. wpłaty gmin o których mowa będą dokonywane raz w miesiącu w wysokości 1/12 całorocznej płatności.

**Dane z ewidencji zakupu za m-c IV/2009 r.**

| Treść | Wartość netto | Stawka VAT | Podatek VAT naliczony |
|---|---|---|---|
| Pozostałe | 46 798,23 | 22% | 10 295,64 |
| | 2 845 589,03 | 7% | 199 191,23 |
| | 148,00 | 0% | |
| Korekty | -31,00 | 22% | -6,82 |
| RAZEM | 2 892 504,26 | | 209 480,05 |

Ww. ewidencja zawiera łącznie 58 pozycji.

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

ze stawką 22% - obsługi prawnej , za energię elektryczną i energię cieplną, usług informatycznych, dzierżawy biura, zakupu paliwa do samochodu służbowego marki FIAT DOBLO nr rej. SJZ 70SY (Okazano 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, zakupu art. biurowych, opłat za usługi T.P.S.A. oraz zakupu druków,

- 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,

Korekta (1 pozycja) dotyczy błędnie naliczonej opłaty.

Największą wartość zakupów w kontrolowanym okresie stanowią koszty zakupu usługi komunikacji miejskiej od przewoźników - okazano umowy zawarte z poszczególnymi przewoźnikami na świadczenie usług w miejskiej komunikacji autobusowej, 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.

| deklaracji podatkowej . Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej ). | |
|---|---|
| 8. Miejscowość<br>**Jastrzębie Zdrój** | 9. Data doręczenia protokołu<br>**16.07.2009 r.** |
| 10. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu<br>CZŁONEK ZARZĄDU<br>Dyrektor Biura Związku<br>mgr inż. Benedykt Lanuszny | 11. Podpisy kontrolujących<br>KOMISARZ SKARBOWY<br>mgr Monika Ławniczak<br>INSPEKTOR KONTROLI PODATKOWEJ<br>mgr Halina Kozimor |
| 12. Uwagi do protokołu *(np. skreślenia, poprawki)* | |

| 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

## B.5. REPREZENTACJA

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

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

Pan Benedykt Lanuszny – Członek Zarządu , Dyrektor Biura Związku

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<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

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.

Dokumentacja przedłożona w trakcie kontroli:
- rejestry zakupu i sprzedaży za m-c IV/2009 r.,
- dokumenty źródłowe dot. nabycia towarów i usług oraz sprzedaży za m-c IV 2009 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 2009 r., w której wykazał:

- dostawę towarów wg stawki 7 %: 1 392 761 zł, podatek należny: 97 493 zł
- nabycie towarów i usług pozostałych: 2 892 504 zł, podatek naliczony: 209 480 zł
- razem kwota podatku naliczonego: 209 480 zł
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym: 111 987 zł
- **kwota do zwrotu: 111 987 zł**

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

**Dane z ewidencji sprzedaży za m-c IV/ 2009 r.**

| stawka | wartość netto | podatek VAT |
|---|---|---|
| 7% | 1 392 760,73 zł | 97 493,30 |

Ewidencja zawiera łącznie 59 pozycje. 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;

Przy ustalaniu obowiązku podatkowego zastosowano się do art. 19 ust. 13 pkt 2a ustawy o VAT który mówi, że w przypadku sprzedaży usług transportowych obowiązek podatkowy powstaje w momencie otrzymania zapłaty , jeżeli jednak zapłatę otrzymano później niż 30. dnia licząc od dnia wykonania usługi – obowiązek podatkowy powstaje 30. dnia licząc od dnia wykonania usługi.

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

Ustalono ponadto, że dochodami Związku oprócz wpływów z ze sprzedaży biletów są wpłaty z gmin członków Związku na jego rzecz tj. dotacje podmiotowe szczegółowo opisane w

Z firmy PKS w Rybniku sp. z o. o. 44-200 Rybnik ul. Jankowicka 7 ustalono następujące faktury zakupu usług komunikacji miejskiej wykazane w ewidencji zakupu:
pod poz. 16 – fa nr 66/FV/P/2009 z dnia 31.03.2009 r. wartość netto 198 989,52 VAT 7 % tj. 13 929,27
pod poz. 8 – fa nr 65/FV/P/2009 z dnia 31.03.2009 r. wartość netto 20 126,04 VAT 7 % tj. 1 408,82
Kserokopie ww. faktur stanowi zał. nr 1 do protokołu. Kserokopie te wzięto celem sprawdzenia ich u kontrahenta w ramach czynności sprawdzających.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że zadeklarowany przez kontrolowany podmiot zwrot za m-c IV 2009 r. w wysokości **111 987 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%. Ponadto na wielkość zwrotu wpływa zmniejszenie sprzedaży biletów.

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

Podmiot oświadczył, iż przedłożył do kontroli całość dokumentacji związanej z przedmiotową kontrolą.

Na podstawie okazanej dokumentacji źródłowej nie stwierdzono nieprawidłowości.

## E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności Pana Benedykta Lanuszny

**Do protokołu 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 adnotacji w książce kontroli

**Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli pod pozycją nr 4 za rok 2009.**

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

**1**

4. Integralną część protokołu stanowią załączniki

**1(dwie faktury zakupu)**

**Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.**
Każda strona protokołu została oparafowana przez kontrolujących i kontrolowanego.

| 5. Liczba stron protokołu | 6. Liczba załączników |
|---|---|
| 7 | 1(dwie faktury zakupu) |

**Na tym protokół zakończono.**

**Jeden egzemplarz protokołu doręczono kontrolowanemu.**

7. Protokół doręczono Pani/Panu

**Benedykt Lanuszny**

Kontrolowany nie wnosi uwag i zastrzeżeń do sposobu i formy przeprowadzenia kontroli.

**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.**
**Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania**