Nazwa organu podatkowego	Nr postępowania wg systemu	Nr protokołu z kontroli
NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W JASTRZĘBIU-ZDROJU	5393	
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
505-96/09	19.01.2009

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

4. Data rozpoczęcia kontroli	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli
19.01.2009	19.01.2009

6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano
Członkowi Zarządu ,Dyrektorowi Związku Panu Benedyktowi Lanuszny,

7. Kontrolę przeprowadzono w dniach	8. Liczba dni kontroli
19.01.2009-22.01.2009	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: 01.11.2008 - 30.11.2008

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko	2. Imię	3. Stanowisko	4. Nr legitymacji służbowej
WŁOCHYŃSKI	MACIEJ	Kierownik działu	5/W/07
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	
3. Nazwa rejestru	4. Numer w rejestrze
EWIDENCJA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	13

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

B.11. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

Organizacja transportu zbiorowego

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

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 dnia 5 kwietnia 2004 Nr 54, poz.535 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. Nr 97, poz. 970 z późn. zm.). z późn. zm.);

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

VAT-7 za XI 2008 r.

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

Ewidencje VAT, dokumenty źródłowe

2. Metoda kontroli

pełna

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Podatnika nie zawiadamiano o ww. kontroli z uwagi na to , że kontrola dotyczy zasadności zwrotu podatku VAT co jest zgodne z art. 282B § 1 Ordynacji Podatkowej.
Okazano książkę kontroli do której wpisano się pod pozycją nr 10 .

Aktualny Zarząd Związku według okazanych uchwał Zgromadzenia MZK:

Przewodniczący : Daniel Wawrzyczek
Z-ca przewodniczącego: Franciszek Piksa
Członkowie:
- Dariusz Szymczak
- Wiesław Janiszewski
- **Benedykt Lanuszny**

Dokumentacja przedłożona w trakcie kontroli:
- rejestry zakupu i sprzedaży za m-c XI/2008 r.,
- dokumenty źródłowe dot. nabycia towarów i usług oraz sprzedaży za m-c XI/2008 r.,
- umowy z przewoźnikami na świadczenie usług komunikacji miejskiej,
- umowy z dystrybutorami na sprzedaż biletów.

Treść	Wartość netto	Stawka VAT	Podatek VAT naliczony
Pozostałe	40 423,96	22%	8 893,27
	2 779 313,29	7%	194 551,93
	68,00	0%	
	2 901,80	zw	
	506,70	Nie do odliczenia-rachunki	
Korekty	-255,74	22%	-56,26
RAZEM	2 822 958,01		203 388,94

Ww. ewidencja zawiera łącznie 55 pozycji. Zwrócono uwagę na właściwe zaokrąglanie wartości podatku przy przenoszeniu z ewidencji do deklaracji. Zgodnie z art. 63 ustawy Ordynacja podatkowa podstawy opodatkowania i kwoty podatków zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób , że końcówki wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki wynoszące 50 groszy i więcej podwyższa się do pełnych złotych.
Zgodnie z ta zasadą wartość podatku naliczonego w deklaracji winna wynosić 203 389 zł a nie jak wykazano 203 288 zł.

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,
- ze stawką 0% - biuletyny
- ze stawką zwolniona – usługi pocztowe, za świadczenia zdrowotne

Korekty (2 pozycje) dotyczą zwrotu towaru.

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.

uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).	
8. Miejscowość **Jastrzębie Zdrój**	9. Data doręczenia protokołu **22.01.2008 r.**
10. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu CZŁONEK ZARZĄDU Dyrektor Biura Związku mgr inż. Benedykt Lanuszny PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU MZK mgr Daniel Wawrzyczek	11. Podpisy kontrolujących INSPEKTOR KONTROLI PODATKOWEJ mgr Halina Kozimor KIEROWNIK DZIAŁU KONTROLI PODATKOWEJ mgr Maciej Włochyński
12. Uwagi do protokołu *(np. skreślenia, poprawki)*	

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

B.5. REPREZENTACJA

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

Na podstawie statutu z dnia 4.04.1991 r. wynika, że „oświadczenia woli w imieniu związku w zakresie zwykłego zarządu jego mieniem składają dwaj członkowie zarządu"

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

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)*

Główny Księgowy 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

3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe

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

1. Obowiązek podatkowy

2. Uwagi

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 XI/2008 r., w której wykazał:

– dostawę towarów wg stawki 7 %:	1 286 626 zł,	podatek należny:	90 063 zł
– nabycie towarów i usług pozostałych:	2 822 958 zł,	podatek naliczony:	203 388 zł
– razem kwota podatku naliczonego:			203 388 zł
– nadwyżka podatku naliczonego nad należnym:			113 325 zł
– **kwota do zwrotu:**			**113 325 zł**

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

Dane z ewidencji sprzedaży za m-c XI/2008 r.

stawka	wartość netto	podatek VAT
7%	1 286 626,41 zł	90 063,88

Ewidencja zawiera łącznie 52 pozycje. W trakcie kontroli sprawdzono całość ewidencji.
Faktury ujęte w ww. ewidencji dotyczyły:

- stawka 7% (PKWiU 60.21) – sprzedaż miesięcznych biletów na rzecz dystrybutorów (stosownie do zawartych umów) oraz sprzedaż usług komunikacji zbiorowej;

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

Na podstawie okazanej dokumentacji źródłowej nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ustalono ponadto, że dochodami Związku oprócz wpływów z ze sprzedaży biletów są wpłaty z gmin na rzecz Związku 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 30/V/2007 Zgromadzenia MZK z dnia 18.12.2007 r. ustalono, że prognozowane dochody MZK w roku 2008 wyniosą 35 367 000,00 zł w tym:

- wpływy z usług (sprzedaży biletów) 19 579 426,00 zł
- wpłaty gmin na rzecz Związku 14 805 266,00 zł

Natomiast zgodnie z Uchwałą nr 8/V/2007 Zgromadzenia MZK z dnia 26 marca 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 XI/2008 r.

Z firmy V-BUS Sp. z o.o. Żory, ul. Okrężna 5 ustalono następujące faktury zakupu usług komunikacji miejskiej wykazane w ewidencji zakupu:
pod poz. 14 – fa nr 162/08 z dnia 31.10.2008 r. wartość netto 522 586,91 VAT 7 % tj. 36 581,08
pod poz. 15 – fa nr 164/08 z dnia 31.10.2008 r. wartość netto 313 973,80 VAT 7 % tj. 21 978,17.
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 XI/2008 r. w wysokości **113 325** zł wynika z faktu sprzedaży miesięcznych biletów na rzecz dystrybutorów oraz sprzedaży usług komunikacji zbiorowej opodatkowanych według stawki 7% oraz ponoszenia stałych kosztów związanych z funkcjonowaniem firmy według stawki podatku VAT 22%.

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.

Informacji i wyjaśnień w trakcie kontroli udzielała Pani Małgorzata Karasek – osoba zatrudniona w MZK w dziale finansowo - księgowym i Skarbnik Związku, Główny Księgowy Pani Grażyna Pocheć.

Podatnik 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 członków Zarządu którzy podpisali protokół i Skarbnika Związku Głównego Księgowego Pani Grażyny Pocheć.

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 10.

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

1

4. Integralną część protokołu stanowią załączniki

1

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

Na tym protokół zakończono.

Jeden egzemplarz protokołu doręczono kontrolowanemu.

7. Protokół doręczono Pani/Panu

Panu Dyrektorowi Biura Związku Benedyktowi 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 deklaracji podatkowej . Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym