Nazwa organu podatkowego	Nr postępowania wg systemu	Nr protokołu z kontroli
NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W JASTRZĘBIU-ZDROJU	5130	
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
505-443/08	16.09.2008

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

4. Data rozpoczęcia kontroli	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli
16.09.2008	16.09.2008

6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano: Kontrolowanemu: Pełnomocnikowi, Dyrektorowi Panu Lanuszny Benedykt

7. Kontrolę przeprowadzono w dniach	8. Liczba dni kontroli
16.09-18.09.2008	3

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 TERMINEM ZWROTU

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

12. Okres objęty kontrolą: 01.07.2008 - 31.07.2008

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko	2. Imię	3. Stanowisko	4. Nr legitymacji służbowej
WOŹNIAK	HANNA	Inspektor kontroli podatkowej	11/W/08
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

Sprzedaż biletów na rzecz dystrybutorów w ramach realizacji zadań publicznych jakim

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

13

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

Zasady ogólne

4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

[x] Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym

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.).

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

VAT-7 za VII 2008

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

Dokumenty źródłowe

2. Metoda kontroli

Pełna

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Dokumentacja przedłożona w trakcie kontroli:

- rejestry zakupu i sprzedaży za m-c 07/2008 r.,
- dokumenty źródłowe dot. nabycia towarów i usług oraz sprzedaży za m-c 07/2008 r.,
- umowy z przewoźnikami na świadczenie usług komunikacji miejskiej,
- umowy z dystrybutorami na sprzedaż biletów.

USTALENIA KONTROLI

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.

W dniu 20.08.2008 r. podatnik złożył deklarację VAT-7 za m-c 07/2008 r., w której wykazał:

- dostawę towarów wg stawki 7 %: 1 225 772 zł, podatek należny: 85 804 zł
- nabycie towarów i usług pozostałych: 2 568 202 zł, podatek naliczony: 187 856 zł
- razem kwota podatku naliczonego: 187 856 zł
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym: 102 052 zł
- **kwota do zwrotu: 102 052 zł**

- ze stawką 7%- za przewóz osób, usługi pasażerskiego transportu rozkładowego lądowego komunikacji miejskiej, opłat za wodę i ścieki,
- ze stawką 0% - biuletyny
- ze stawką zwolniona – usługi pocztowe,

Korekta dotyczy zwiększenia czynszu zgodnie z aneksem nr 1/2008 do umowy najmu z dnia 1.03.1994 r.

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,
- PKS Sp. z o.o. w Raciborzu,
- KZK GOP,
- „Przewóz Osób Autobusem" - Krzysztof Klenart,
- „DISCO LIFE DRINK BAR" - Zbigniew Czech,
- Firma V-BUS Sp. z o.o. Żory,
- PKM Sp. z o.o.,
- PPKS ul. Jankowicka 7, 44-240 Rybnik.

Największa wartość w ewidencji zakupów dotyczy :
- usługi pasażerskiego transportu lądowego komunikacji miejskiej (poz. nr 5 rejestru zakupu) udokumentowana FV nr 0420/08/FVS z dnia 30.06.2008 r. na kwotę netto 1.303 002,03 zł, podatek VAT (7%) 91 210,14 zł wystawioną przez PKM sp. z o.o. Jastrzębie.

Okazano umowę Nr 115/POK/01/2005 z dnia 29.04.2005 r. zawartą pomiędzy MZK a firmą PKM Sp. z o.o. na świadczenie usług miejskiej komunikacji samochodowej.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że zadeklarowany przez kontrolowany podmiot zwrot za m-c 07/2008 r. w wysokości 102 052 zł wynika z faktu sprzedaży miesięcznych 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 na zwrot wpływają dotacje otrzymywane od gmin które nie podlegają pod VAT, o których mowa w protokole kontroli podatku VAT za V 2004 r.

Na podstawie okazanej dokumentacji źródłowej nie stwierdzono nieprawidłowości.

Informacji i wyjaśnień w trakcie kontroli udzielały Panie Aneta Olszewska i Małgorzata Karasek – osoby zatrudnione w MZK w dziale finansowo-księgowym.

Podatnik oświadczył, iż przełożył do kontroli całość dokumentacji związanej z przedmiotową kontrolą.

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

Zgodnie z okazaną umową

B.5. REPREZENTACJA

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

Pełnomocnik, Dyrektor Pan 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)

3. Uwagi

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych *(w okresie objętym kontrolą)*

Księgi rachunkowe

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)*

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)

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

B.11. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

Dnia 11.09.2008 r. złożono korektę deklaracji VAT 7 za miesiąc VII 2008 r. w której zmniejszono kwotę netto nabycia towarów i usług pozostałych o 7 zł wykazując ją w wysokości 2 568 195 zł. Jak ustalono podczas kontroli kwota po korekcie jest zgodna z okazaną ewidencją zakupów. Korekta wynika z błędnego przeniesienia tej kwoty z ewidencji do deklaracji pierwotnej.

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

Dane z ewidencji sprzedaży za m-c 07/2008 r.

stawka	wartość netto	podatek VAT
7%	1 225 772,18 zł	85 804,07

Ewidencja zawiera łącznie 57 pozycji. 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.

Dane z ewidencji zakupu za m-c 07/2008 r.

Treść	Wartość netto	Stawka VAT	Podatek VAT naliczony
Pozostałe	56 683,72	22%	12 470,44
	2 505 411,72	7%	175 378,83
	143,00	0%	
	5 463,40	zw	
	462,02	Nie do odliczenia-rachunki	
Korekta	31,58	22%	6,95
	2 568 195,44		187 856,22

Ww. ewidencja zawiera łącznie 54 pozycje. W trakcie kontroli sprawdzono wszystkie faktury ujęte w ewidencji. Faktury te dotyczyły między innymi :

- ze stawką 22% - obsługi prawnej , za energię elektryczną, 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,

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

2. Informacja o adnotacji w książce kontroli

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli pod pozycją ...6...

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

-

4. Integralną część protokołu stanowią załączniki

-

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

5. Liczba stron protokołu	6. Liczba załączników
6	0

Na tym protokół zakończono.

Jeden egzemplarz protokołu doręczono kontrolowanemu.

7. Protokół doręczono Pani/Panu

~~**Panu Benedykt Lanuszny**~~ Pani Grażynie Pochec - z-cy Pana B. 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 z wyjątkiem korekty deklaracji podatku od towarów i usług. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

8. Miejscowość	9. Data doręczenia protokołu
Jastrzębie Zdrój	**18.09.2008 r.**

10. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu	11. Podpisy kontrolujących
z up. Dyrektora MZK SKARBNIK ZWIĄZKU GŁÓWNY KSIĘGOWY mgr Grażyna Pochec	INSPEKTOR KONTROLI PODATKOWEJ mgr Halina Kozimor

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