Protokół

z kontroli przeprowadzonej w dniach 4,7 i 9.07.2008 r. przez pracowników Urzędu Skarbowego w Jastrzębiu Zdroju:

- Hanna Woźniak – inspektor kontroli podatkowej
- Magdalena Cieślik – starszy komisarz skarbowy

na postawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 505-312/08 z dnia 03.07.2008 r. wydanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jastrzębiu Zdroju.

Zakres kontroli: szczegółowa kontrola ksiąg podatkowych, zwrot bezpośredni podatku VAT za okres 01.05.2008 r. do 31.05.2008 r.

Podstawa prawna:
- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.);
- 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.).

Informacje o kontrolowanej jednostce:

1. **Międzygminny Związek Komunikacyjny**
   ul. Przemysłowa 1, 44-335 Jastrzębie Zdrój

Związek jako komunalna osoba prawna podlega zgodnie z art. 86 i 99 ustawy o samorządzie terytorialnym nadzorowi prawnemu Wojewody i budżetowemu regionalnej izby obrachunkowej.

Organy związku :
Zgromadzenie Związku tworzą prezydenci i burmistrzowie lub ich zastępcy gmin będących członkami związku oraz po jednym przedstawicielu spośród radnych wybranych przez Radę Gminy.

Aktualny Zarząd Związku według okazanych uchwał Zgromadzenia MZK:

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

Podstawa prawna wykonywanej działalności:
wpis do Rejestru Międzygminnych Związków Komunikacyjnych prowadzony przez Urząd Rady Ministrów pod nr 13 w dniu 06.06.1991 r.

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

Dane z ewidencji sprzedaży za m-c 05/2008 r.

stawka	wartość netto	podatek VAT
7%	1.211.480,38 zł	84.803,66 zł
22%	1.147,54 zł	252,46 zł

Ewidencja zawiera łącznie 49 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;

- stawka 22% - sprzedaż samochodu ciężarowego SKODA FELICJA pick-up, nr rej. KAW 244U środek trwały na rzecz Piekarni „KAJZERKA" T. Pogoda, A. Pogoda ul. Przemysłowa 1, J.Z., NIP 633-18-49-235 – FV nr 29/FK/2008 z dnia 26.05.2008 r. na kwotę netto 1.147,54zł, podatek VAT 252,46 zł (poz. nr 37 rejestru sprzedaży VAT).
  Okazano również protokół sprzedaży ww. samochodu z dnia 26.05.2008 r.

Na podstawie okazanej dokumentacji źródłowej nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dane z ewidencji zakupu za m-c 05/2008 r.

wartość netto	podatek VAT
2.716.947,47 zł	197.598,86 zł

Ww. ewidencja zawiera łącznie 64 pozycji. W trakcie kontroli sprawdzono wszystkie faktury ujęte w ewidencji. Faktury te dotyczyły m.in.: zakupu tonera do drukarki, usług informatycznych, dzierżawy biura, opłat za wodę i ścieki, kosztów oklejania samochodu służbowego nr rej. SJZ 70SY, zakupu LPG, opłat za abonament w Krajowym Rejestrze Długów, kosztów dorabiania kluczy oraz pieczątek, udział w kosztach utrzymania przystanków autobusowych, zakupu art. biurowych, zakupu regałów i szaf do biura (zakupy związane z przeprowadzonym w m-cu 05/2008 r. remontem pomieszczeń biurowych), przeglądu technicznego auta, remontu pomieszczeń biurowych (okazano protokoły odbioru robót) opłat za T.P.S.A. oraz zakupu druków.

Znaczną pozycję 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.,

Ustalenia końcowe:
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono Dyrektorowi Związku Panu Benedyktowi Lanusznemu.
Protokół zawiera 5 kolejno ponumerowanych stron.
Poinformowano podatnika o prawie wynikającym z art. 290 § 2 pkt 7 Ordynacji podatkowej (tekst jednolity Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).
Zgodnie z art. 81b § 1 pkt 2a Ordynacji podatkowej z zastrzeżeniem § 3 tegoż artykułu przepisu § 1 pkt 2a nie stosuje się w zakresie podatku od towarów i usług.
Poinformowano o prawie wynikającym z art.291 § 1 Ordynacji podatkowej (tekst jednolity Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60) - „kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia złożyć zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe".
Zgodnie z art. 291 § 3 w razie nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w terminie 14 dni, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.
Przed podpisaniem niniejszy protokół odczytano.
Pozycja wpisu w książce kontroli – poz. nr 5.

Data doręczenia protokołu: 09.07.2008 r.

Kontrolowany:

MIĘDZYNARODOWY ZWIĄZEK KOMUNIKACYJNY
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Przemysłowa 1
tel./fax 032/47-63-474
IDENTYFIKATOR 271506643

CZŁONEK ZARZĄDU
Dyrektor Biura Związku
mgr inż. Benedykt Lanuszny

Kontrolujący:

Inspektor Kontroli Podatkowej
mgr Hanna Woźniak

2. NIP 633- 14-01-664

3. REGON 271506643

4. Okres objęty kontrolą: **01.05.2008 – 31.05.2008**

5. Forma opodatkowania**:** zasady ogólne- księgi rachunkowe.

6. Przedmiot wykonywanej działalności gospodarczej: usługi sprzedaży biletów na rzecz dystrybutorów - realizacja zadania publicznego jakim jest organizacja transportu zbiorowego – zgodnie ze statutem.

7. Konto bankowe: Bank Spółdzielczy w Jastrzębiu Zdroju
numer rachunku bankowego: 85 8470 0001 2001 0014 4094 0001

Rachunek bankowy ustalono na podstawie okazanej umowy z dnia 01.01.2004 r. i jest zgodny z informacją podaną w tut. Urzędzie Skarbowym.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie firmy mieszczącej się w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Przemysłowej 1, gdzie prowadzona i przechowywana jest dokumentacja księgowa Związku.

Dokumentacja przedłożona w trakcie kontroli:
- rejestry zakupu i sprzedaży za m-c 05/2008 r.,
- dokumenty źródłowe dot. nabycia towarów i usług oraz sprzedaży za m-c 05/2008 r.,
- umowy z przewoźnikami na świadczenie usług komunikacji miejskiej,
- umowy z dystrybutorami na sprzedaż biletów.

USTALENIA KONTROLI

Międzygminny Związek Komunalny 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 19.06.2008 r. podatnik złożył deklarację VAT-7 za m-c 05/2008 r., w której wykazał:

- dostawę towarów wg stawki 22%:	1.147,00 zł,	podatek należny:	252,00 zł
- dostawę towarów wg stawki 7 %:	1.211.480,00 zł,	podatek należny:	84.803,00 zł
- nabycie towarów i usług pozostałych:	2.716.947,00 zł,	podatek naliczony:	197.598,00 zł
- razem kwota podatku naliczonego:			197.598,00 zł
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym:			112.543,00 zł
- **kwota do zwrotu:**			**112.543,00 zł**

- PPKS ul. Jankowicka 7, 44-240 Rybnik.

Największe pozycje w m-cu 05/2008 r. stanowią zakupy:

- usługi pasażerskiego transportu lądowego komunikacji miejskiej (poz. nr 8 rejestru zakupu) udokumentowanej FV nr 0272/08/FVS z dnia 30.04.2008 r. na kwotę netto 1.379.588,15 zł, podatek VAT (7%) 96.571,17 zł tytułem usług pasażerskiego transportu lądowego.

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.

- usługi pasażerskiego transportu rozkładowego (poz. nr 6 rejestru zakupu) udokumentowanej FV nr 0273/08/FVS z dnia 05.05.2008 r. na kwotę netto 178.071,83 zł, podatek VAT (7%) 12.465,03 zł za usługi pasażerskiego transportu rozkładowego lądowego.

Okazano umowę Nr 117/POK/03/2005 z dnia 30.08.2005 r. zawartą pomiędzy MZK a Konsorcjum Firma V-BUS Sp. z o.o. Żory, PKM Sp. z o.o. i PPKS Rybnik na świadczenie usług miejskiej komunikacji samochodowej na terenie miasta Wodzisław Śląski.

Równocześnie w dniach 03-08.07.2008 r. przeprowadzono kontrolę podatkową w firmie PKM Sp. z o.o. za okres 01.05.2008 r. do 31.05.2008 r. w tym m.in. w zakresie transakcji udokumentowanych FV nr 0272/08/FVS z dnia 30.04.208 r. na kwotę netto 1.379.588,15 zł, podatek VAT (7%) 96.571,17 zł i FV nr 0273/08/FVS z dnia 05.05.2008 r. na kwotę netto 178.071,83 zł, podatek VAT (7%) 12.465,03 zł.

Ustalono, że ww. transakcje dot. usług przewozowych udokumentowanych fakturami FV nr 0272/08/FVS z dnia 30.04.2008 r. oraz FV nr 0273/08/FVS z dnia 05.05.2008 r. zostały odpowiednio ujęte w rejestrze sprzedaży w pozycjach nr 27 i 28 w m-cu 05/2008 r.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że zadeklarowany przez kontrolowany podmiot zwrot za m-c 05/2008 r. w wysokości 112.543,00 zł wynika z faktu sprzedaży miesięcznych biletów na rzecz dystrybutorów oraz sprzedaży usług komunikacji zbiorowej opodatkowanych wg stawki 7% oraz ponoszenia stałych kosztów związanych z funkcjonowaniem firmy (stawka podatku VAT 22%).

Kserokopia ww. faktury stanowi Załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu kontroli.

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.

Sporządzone w trakcie kontroli załączniki:

- Zał. Nr 1 – rejestr sprzedaży (wydruk),
- Zał. Nr 2 - rejestr zakupu (wydruk),
- Zał. Nr 3 - kopia FV nr 0272/08/FVS z dnia 30.04.208 r.,
- Zał. Nr 4 – kopia FV nr 0273/08/FVS z dnia 05.05.2008 r.