

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W JASTRZĘBIU-ZDROJU	Nr postępowania wg systemu 6534	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ		Kwalifikacja

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli 505- 226 /11	2. Wydane dnia 06.07.2011 r.
3. Udzielone przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W JASTRZĘBIU-ZDROJU	
4. Data rozpoczęcia kontroli 08.07.2011 r.	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 08.07.2011 r.
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano : Członkowi Zarządu – Panu Benedyktowi Lanuszny	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 08,11,12.07.2011 r.	8. Liczba dni kontroli 3
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 urządach 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 01.06.2011-30.06.2011 r.	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko ŁAWNICZAK	2. Imię MONIKA	3. Stanowisko Komisarz skarbowy	4. Nr legitymacji służbowej 51/Ł/05
5. Nazwisko UNDAS	6. Imię AURELIA	7. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	8. Nr legitymacji służbowej 4/U/07
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 (<i>niepotrzebne usunąć</i>) - 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 kontroli

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (<i>wybrać właściwe</i>) Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji /				
2. Ulica Przemysłowa	3. Nr domu 1	4. Nr lokalu	5. Miejscowość Jastrzębie Zdrój	
6. Uwagi				

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika Podatnik niebędący osobą fizyczną	2. Forma prawna GMINNE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE
3. Nazwa pełna MIĘDZYGMINNY ZWIĄZEK KOMUNIKACYJNY	
4. Nazwa skrócona MZK	

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 (<i>średnia z kontrolowanego okresu</i>) 41	
3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym Zasady ogólne - działalność gospodarcza	
4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym	
5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym <input checked="" type="checkbox"/> Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym <input type="checkbox"/> 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 22 grudnia 2010 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 246, poz. 1649).	
3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą VAT-7 za VI 2011 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:

Zgodnie z art. 282b § 1 ustawy Ordynacja podatkowa organy podatkowe zawiadamiają kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, z zastrzeżeniem art. 282c.

Poinformowano Członka Zarządu Pana Benedykta Lanuszny o braku konieczności zawiadomienia o wszczęciu kontroli z uwagi na fakt, iż kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od towarów i usług.

Kontrolę podatkową wszczęto w dniu 08.07.2011 r. Przed wszczęciem czynności kontrolnych okazano legitymację służbową oraz poinformowano o prawach i obowiązkach wynikających z ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), które zostały umieszczone w treści upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

Zgodnie z art. 83 ust. 2 pkt 5 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.) ograniczeń czasu kontroli nie stosuje się, w przypadku gdy kontrola dotyczy zasadności dokonania zwrotu podatku od towarów i usług przed dokonaniem tego zwrotu.

Zatem w przypadku przedmiotowej kontroli, do czasu trwania wszystkich kontroli organu podatkowego u przedsiębiorcy (art. 83 ust. 1 ww. ustawy), nie wlicza się dni kontroli przeznaczonych na niniejszą kontrolę.

Ewidencja zawiera łącznie 55 pozycji. Wydruk ewidencji stanowi **Załącznik nr 1** protokołu. W trakcie kontroli sprawdzono całość ewidencji. Faktury ujęte w ww. ewidencji dotyczyły:

- stawka 8% (PKWiU 49.31) – sprzedaż biletów na rzecz dystrybutorów (stosownie do zawartych umów) oraz sprzedaż usług komunikacji zbiorowej (PKW i U 49.31);

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

Pod fakturami na sprzedaż biletów znajdują się dowody magazynowe WZ.

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 10/V/2010 Zgromadzenia MZK z dnia 12.10.2009 r. ustalono, że prognozowane dochody MZK w roku 2011 wyniosą 39 505 000,00 zł w tym:

- wpływy z usług (sprzedaży biletów) 17 406 106,00 zł
- wpłaty gmin na rzecz Związku 20 751 894,00 zł
- inne (grzywny, mandaty itp.) 1 297 000,00 zł
- pozostałe odsetki 50 000,00 zł

Natomiast zgodnie z Uchwałą nr 4/V/2009 r. Zgromadzenia MZK z dnia 17.12.2010 r. wpłaty gmin o których mowa będą dokonywane raz w miesiącu w wysokości 1/12 całorocznej płatności.

Dane z ewidencji zakupu za miesiąc VI 2011 r.

Treść	Wartość netto	Stawka VAT	Podatek VAT naliczony
Pozostałe	41 161,53	23%	9 467,18
	2 814 955,14	8%	225 196,40
	407,53	5%	20,38
RAZEM	2 856 524,20		234 683,96

Ww. ewidencja zawiera łącznie 53 pozycje . Wydruk ewidencji stanowi **Załącznik nr 2.**

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

- ze stawką 23% - klawiatury, tonera, głośników do komputera, myszy, obsługi prawnej , CO, za energię elektryczną, usługi informatyczne, telekomunikacyjne, dzierżawy biura, 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, doradztwo podatkowe, paliwo do samochodu ciężarowego stanowiącego środek trwały firmy o nr rejestracyjnym SJZ 70SY (kontrolującym okazano zaświadczenie o przeprowadzonym dodatkowym badaniu technicznym nr SJZ03 03854/08 z 16.05.08 r., na podstawie którego pojazd spełnia wymogi określone w art. 86 ust. 4 pkt 1 ww. ustawy), itp.

- ze stawką 8 %- za przewóz osób (PKWiU 60.23.11), usługi pasażerskiego transportu rozkładowego lądowego komunikacji miejskiej (PKWiU 49.31.21), usługi komunikacji miejskiej, opłat za wodę i ścieki , zbieranie odpadów i dzierżawa pojemnika, prenumerata (58.14.12.0),

- ze stawką 5% - wydawnictwa książkowe specjalistyczne,

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności osoby upoważnionej

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 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 17 .

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

-

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

2

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

7

6. Liczba załączników

2

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Pani/Panu

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

Jastrzębie Zdrój ul. Przemysłowa 1

9. Data doręczenia protokołu

15. 07. 2011r.

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

CZŁONEK ZARZĄDU
Dyrektor Biura Związku
mgr inż. Benedykt Lanuszny

12. Podpisy kontrolujących

KOMISARZ SKARBOWY
mgr Alonka Lermiasz

13. Uwagi do protokołu (np. skreślenia, poprawki)

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 MINISTER - SZEF URZĘDU RADY MINISTRÓW				2. Data rejestracji w organie rej.	
3. Nazwa rejestru EWIDENCJA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ				4. Numer w rejestrze 13	
B.3. ADRES SIEDZIBY					
1. Kraj		2. Województwo ŚLĄSKIE		3. Powiat M.JASTRZĘBIE-ZDRÓJ	
4. Gmina M.JASTRZĘBIE-ZDRÓJ		5. Ulica PRZEMYSŁOWA		6. Nr domu 1	7. Nr lokalu
8. Miejscowość JASTRZĘBIE-ZDRÓJ		9. Kod pocztowy 44-335		10. Poczta JASTRZĘBIE-ZDRÓJ	
11. Telefon 4763474		12. Faks 4763474		13. Okres ważności adresu (od - do) 26.06.1996 -	
14. Uwagi					
B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)					
1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BANK SPÓŁDZIELCZY JASTRZĘBIE ZDRÓJ 85-84700001-2001001440940001 - Gospodarczy				2. Okres ważności (od-do) 31.12.2007 -	
3. Uwagi zgodny					
B.5. REPREZENTACJA					
1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji Przewodniczący : Krzysztof Baradziej – uchwała nr 4/VI/2011 z dnia 15.04.2011 r. Z-ca przewodniczącego: Janusz Koper - uchwała nr 5/VI/2011 z dnia 15.04.2011 r.					
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP) jw.					
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 M.JASTRZĘBIE-ZDRÓJ		5. Ulica PRZEMYSŁOWA		6. Nr domu 1	7. Nr lokalu
8. Miejscowość JASTRZĘBIE-ZDRÓJ		9. Kod pocztowy 44-335		10. Poczta JASTRZĘBIE-ZDRÓJ	
11. Uwagi					
B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI (aktualne i z kontrolowanego okresu)					
1. Kraj / Województwo ŚLĄSKIE		2. Powiat M.JASTRZĘBIE-ZDRÓJ		3. Okres ważności adresu (od-do) 26.06.1996 -	
4. Gmina M.JASTRZĘBIE-ZDRÓJ		5. Ulica PRZEMYSŁOWA		6. Nr domu 1	7. Nr lokalu
8. Miejscowość JASTRZĘBIE-ZDRÓJ		9. Kod pocztowy 44-335		10. Poczta JASTRZĘBIE-ZDRÓJ	
11. Uwagi					
B.8. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG					
1. Status 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				2. Data rejestracji w podatku VAT 01.01.2000	
3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe					

Aktualny Zarząd Związku według okazanych uchwał Zgromadzenia MZK z dnia 15.04.2011 r.:

Przewodniczący : Krzysztof Baradziej

Z -ca przewodniczącego: Janusz Koper

Członkowie:

- Dariusz Szymczak
- Wiesław Janiszewski
- **Benedykt Lanuszny.**

W okresie kontrolowanym do Związku należało 12 następujące Gmin:

Czerwionka -Leszczyzny, 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 oraz Zebrzydowic.

Dokumentacja przedłożona w trakcie kontroli:

- rejestry zakupu i sprzedaży za miesiąc VI 2011 r.,
- dokumenty źródłowe dotyczące nabycia towarów i usług oraz sprzedaży za miesiąc VI 2011 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 miesiąc VI 2011 r., w której wykazał:

- | | | | |
|--|---------------|--------------------|-------------------|
| - dostawę towarów wg stawki 8 %: | 1 066 169 zł, | podatek należny: | 85 293 zł |
| - nabycie towarów i usług pozostałych: | 2 856 524 zł, | podatek naliczony: | 234 684 zł |
| - z przeniesienia | | podatek naliczony: | 0 zł |
| - razem kwota podatku naliczonego: | | | 234 684 zł |
| - nadwyżka podatku naliczonego nad należnym: | | | 149 391 zł |
| - kwota do zwrotu: | | | 149 391 zł |

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

Dane z ewidencji sprzedaży za miesiąc VI 2011 r.

Treść	Wartość netto	Stawka VAT	Podatek VAT
Sprzedaż	1 066 168,73	8%	85 293,45
RAZEM	1 066 168,73		85 293,45

- ze stawką zwolnioną - w ewidencji wykazano również zakupy ze stawką zw., których nie wykazywano w deklaracji VAT-7 – dot. usług pocztowych, za świadczenia zdrowotne,
- ze stawką NP. - usługi telekomunikacyjne – rozmowy prywatne pracowników.

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

- 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,
- PPUH KŁOSOK Kłosok A. Żory, ul. Gajowa 62.

W szczególności biorąc pod uwagę najwyższe wartości, wykazano:

- pod pozycją 23 ewidencji zakupu - wartości z faktury zakupu nr 0384/11/FVS z dnia 01.06.11 r. wystawioną przez PKM sp. z o. o. Jastrzębie Zdrój, NIP 633 00 15 657, wartość netto 1.441.687,91 zł i podatku VAT 8% tj. 115.335,03 zł tytułem za usługi pasażerskiego transportu rozkładowego lądowego komunikacji miejskiej,
- pod pozycją 4 ewidencji zakupu - wartości z faktury zakupu nr 0383/11/FVS z dnia 01.06.11 r. wystawioną przez PKM sp. z o. o. Jastrzębie Zdrój, NIP 633 00 15 657, wartość netto 205.920,99 zł i podatku VAT 8% tj. 16.473,68 zł tytułem za usługi pasażerskiego transportu rozkładowego lądowego komunikacji miejskiej.

Ze względu na to iż jest to stały dostawca, a faktury od tego dostawcy były już wielokrotnie przedmiotem czynności sprawdzających i wynik ich był negatywny odstąpiono od sprawdzenia ich w miesiącu bieżącym.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że zadeklarowany przez kontrolowany podmiot zwrot za miesiąc VI 2011 r. w wysokości **149.391,00 zł** wynika z faktu sprzedaży biletów na rzecz dystrybutorów oraz sprzedaży usług komunikacji zbiorowej opodatkowanych według stawki 8% oraz ponoszenia stałych kosztów związanych z funkcjonowaniem firmy według stawki podatku VAT 23%.

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.

Na podstawie okazanej dokumentacji źródłowej nie stwierdzono nieprawidłowości.

USTALENIA POZOSTAŁE.

- Podatnika nie zawiadamiano o ww. kontroli z uwagi na to, że kontrola dotyczy zasadności zwrotu podatku VAT zgodnie z art.282c § 1 pkt.1a ustawy Ordynacja Podatkowa ww.
- Oświadczono, że podczas kontroli okazano kontrolującemu całość dokumentów za badany miesiąc.
- Fakt przeprowadzenia kontroli uwidoczniono w książce kontroli j.n.