

Nazwa organu podatkowego <b>NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W JASTRZĘBIU-ZDROJU</b>	Nr postępowania wg systemu <b>5135</b>	Nr protokołu z kontroli
Komórka przeprowadzająca kontrolę <b>DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ</b>		Kwalifikacja

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

### A. DANE O KONTROLI

#### A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli <b>505-448/08</b>	2. Wydane dnia <b>17.09.2008</b>
3. Udzielone przez <b>NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W JASTRZĘBIU-ZDROJU</b>	
4. Data rozpoczęcia kontroli <b>18.09.2008</b>	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli <b>18.09.2008 r.</b>
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Kontrolowanemu: Pani Grażynie Pocheć osobie upoważnionej przez Dyrektora MZK	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach <b>18,19 i 22.09.2008 r.</b>	8. Liczba dni kontroli <b>3</b>
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 <b>SZCZEGÓŁOWA KONTROLA KSIĄG PODATKOWYCH, ZWROT BEZPOŚREDNI PODATKU VAT-PRZED TERMINEM ZWROTU</b>	
11. Rodzaj podatku <b>VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)</b>	
12. Okres objęty kontrolą <b>01.08.2008 - 31.08.2008</b>	

#### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko <b>WOŹNIAK</b>	2. Imię <b>HANNA</b>	3. Stanowisko <b>Inspektor kontroli podatkowej</b>	4. Nr legitymacji służbowej <b>11/W/08</b>
5. Nazwisko <b>KOZIMOR</b>	6. Imię <b>HALINA</b>	7. Stanowisko <b>Inspektor kontroli podatkowej</b>	8. Nr legitymacji służbowej <b>52/K/05</b>
9. Uwagi			

#### A.3. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

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

### B. DANE KONTROLOWANEGO

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika <b>Podatnik niebędący osobą fizyczną</b>	2. Forma prawna <b>GMINNE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE</b>			
3. Nazwa pełna <b>MIĘDZYGMINNY ZWIĄZEK KOMUNIKACYJNY</b>				
4. Nazwa skrócona <b>MZK</b>				
5. NIP <b>633 14 01 664</b>	6. REGON <b>271506643- 00000</b>	7. Data rozpoczęcia działalności <b>04.04.1991</b>		

#### B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

1. Nazwa organu rejestrowego <b>MINISTER - SZEFE URZĘDU RADY MINISTRÓW</b>	2. Data rejestracji w organie rej.
3. Nazwa rejestru <b>EWIDENCJA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ</b>	4. Numer w rejestrze <b>13</b>

<b>Sprzedż biletów na rzecz dystrybutorów w ramach realizacji zadań publicznych jakim jest organizacja transportu zbiorowego</b>
2. Informacja o stanie zatrudnienia ( <i>średnia z kontrolowanego okresu</i> )
3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym <b>Podmiot zwolniony z podatku na podstawie art. 17 ust 4g ustawy o podatku dochodowym</b>
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 <b>PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),</b>
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 <b>VAT 7 za VIII 2008 r.</b>

### D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto <b>Deklarację VAT-7 za VIII 2008 r. plus dokumenty źródłowe</b>
2. Metoda kontroli <b>pełna</b>

#### Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

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 08/2008 r.,
- dokumenty źródłowe dot. nabycia towarów i usług oraz sprzedaży za m-c 08/2008 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.

W dniu 11.09.2008 r. podatnik złożył deklarację VAT-7 za m-c 08/2008 r., w której wykazał:

- 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,

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.,
- PKS 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 0488/08/FVS z dnia 31.07.2008 r. na kwotę netto 1.286 891,60 zł, podatek VAT (7%) 90 082,41 zł wystawioną przez PKM sp. z o.o. Jastrzębie NIP 633 00 15 657.

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 08/2008 r. w wysokości 101 609 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 mają dotacje od gmin które nie podlegają pod VAT , opisane w protokole kontroli VAT za V 2004 roku.

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.

## E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Grażyny Pocheć , Z-cy Dyrektora MZK, osoba upoważniona przez Dyrektora MZK.
2. Informacja o adnotacji w książce kontroli <b>Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli pod pozycją 7.</b>
3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających -
4. Integralną część protokołu stanowią załączniki-

B.3. ADRES SIEDZIBY			
1. Kraj	2. Województwo <b>ŚLĄSKIE</b>	3. Powiat <b>M.JASTRZĘBIE-ZDRÓJ</b>	
4. Gmina <b>M.JASTRZĘBIE-ZDRÓJ</b>	5. Ulica <b>PRZEMYSŁOWA</b>	6. Nr domu <b>1</b>	7. Nr lokalu
8. Miejscowość <b>JASTRZĘBIE-ZDRÓJ</b>	9. Kod pocztowy <b>44-335</b>	10. Poczta <b>JASTRZĘBIE-ZDRÓJ</b>	
11. Telefon <b>4763474</b>	12. Faks <b>4763474</b>	13. Okres ważności adresu (od - do) <b>26.06.1996 -</b>	
14. Uwagi			
B.4. RACHUNKI BANKOWE <i>(aktualne)</i>			
1. Rachunek bankowy <i>(nazwa banku, nr rachunku)</i> <b>BANK SPÓŁDZIELCZY JASTRZĘBIE ZDRÓJ</b> <b>85-84700001-2001001440940001 - Gospodarczy</b>		2. Okres ważności <i>(od-do)</i> <b>31.12.2007 -</b>	
3. Uwagi			
B.5. REPREZENTACJA			
1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji <b>Pan Benedykt Lanuszny – Dyrektor MZK</b>			
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 <i>(w okresie objętym kontrolą)</i> <b>Księgi rachunkowe</b>			
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 <i>(w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli)</i> <b>Pani Grażyna Pocheć – Główny Księgowy</b>			
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych <i>(aktualny)</i> ważny od <b>26.06.1996</b>			
4. Gmina <b>M.JASTRZĘBIE-ZDRÓJ</b>	5. Ulica <b>PRZEMYSŁOWA</b>	6. Nr domu <b>1</b>	7. Nr lokalu
8. Miejscowość <b>JASTRZĘBIE-ZDRÓJ</b>	9. Kod pocztowy <b>44-335</b>	10. Poczta <b>JASTRZĘBIE-ZDRÓJ</b>	
11. Uwagi			
B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI <i>(aktualne i z kontrolowanego okresu)</i>			
1. Kraj / Województwo <b>ŚLĄSKIE</b>	2. Powiat <b>M.JASTRZĘBIE-ZDRÓJ</b>	3. Okres ważności adresu <i>(od-do)</i> <b>26.06.1996 -</b>	
4. Gmina <b>M.JASTRZĘBIE-ZDRÓJ</b>	5. Ulica <b>PRZEMYSŁOWA</b>	6. Nr domu <b>1</b>	7. Nr lokalu
8. Miejscowość <b>JASTRZĘBIE-ZDRÓJ</b>	9. Kod pocztowy <b>44-335</b>	10. Poczta <b>JASTRZĘBIE-ZDRÓJ</b>	
11. Uwagi			
B.8. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG			
1. Status w podatku VAT <b>01.01.2000 - 30.12.2003 Średni obrót - płaci</b> <b>01.05.2004 - 30.11.2007</b> <b>Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - Miesiąc VAT-7</b> <b>31.12.2007 -</b> <b>Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - Miesiąc VAT-7</b>		2. Data rejestracji w podatku VAT <b>01.01.2000</b>	
3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe			
B.9. INNE OBOWIĄZKI PODATKOWE Z ZAKRESU KONTROLI (oprócz podatku VAT)			
B.10. DANE WSPÓLNIKÓW / UDZIAŁOWCÓW / AKCJONARIUSZY <i>(aktualni i z kontrolowanego okresu)</i>			
B.11. INNE DANE			
1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie			

- dostawę towarów wg stawki 7 %:	1 266 591 zł,	podatek należny:	88 661 zł
- nabycie towarów i usług pozostałych:	2 574 256 zł,	podatek naliczony:	190 270 zł
- razem kwota podatku naliczonego:			190 270 zł
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym:			101 609 zł
- <b>kwota do zwrotu:</b>			<b>101 609 zł</b>

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

#### Dane z ewidencji sprzedaży za m-c 08/2008 r.

stawka	wartość netto	podatek VAT
7%	1 266 591 zł	88 661,40

Ewidencja zawiera łącznie 53 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.

#### Dane z ewidencji zakupu za m-c 08/2008 r.

Treść	Wartość netto	Stawka VAT	Podatek VAT naliczony
Pozostałe	68 981,60	22%	15 175,93
	2 501 358,08	7%	175 095,05
	69,00	0%	
	3 528,60	zw	
	318,94	Nie do odliczenia-rachunki	
<b>RAZEM</b>	<b>2 574 256,22</b>		<b>190 270,98</b>

Ww. ewidencja zawiera łącznie 48 pozycji. 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,

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

5. Liczba stron protokołu

6

6. Liczba załączników

0

Na tym protokół zakończono.

Jeden egzemplarz protokołu doręczono kontrolowanemu.

7. Protokół doręczono Pani/Panu

**Pani Grażynie Pocheć – osobie upoważnionej przez Dyrektora MZK**

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

**Jastrzębie Zdrój**

9. Data doręczenia protokołu

**22.09.2008 r.**

10. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

z up. Dyrektora MZK  
SKARBNIK ZWIĄZKU  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*mgr Grażyna Pocheć*

11. Podpisy kontrolujących

INSPEKTOR KONTROLI  
PODATKOWEJ  
*mgr Katarzyna Kozimor*

Inspektor Kontrolny Podatkowy  
*mgr Katarzyna Kozimor*

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