

NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU
SKARBOWEGO W LUBLINIE
UL. SĄDOWA 5
20-950 LUBLIN

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ Nr P-5/505-344/09

ZARZĄD TRANSPORTU MIEJSKIEGO W LUBLINIE

Adres: 20-718 LUBLIN, AL. KRASNICKA 25

NIP: 712 31 49 401

2. DANE O KONTROLI

2.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr P-5/505-344/09 z dnia 21.05.2009 wydanego przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie.

Kontrolę rozpoczęto dnia 22.05.2009 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymacje okazano w dniu 21.05.2009 r. Dyrektorowi - Panu Lechowi Pudło.

W dniu 22.05.2009r. Dyrektorowi - Panu Lechowi Pudło doręczono informację o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli. W/w informacja stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 22, 26 maja 2009 r. 01, 04, 15 czerwca 2009 w siedzibie jednostki – Lublin, al. Kraśnicka 25. W dn. 15.06.2009 r. Dyrektorowi - Panu Lechowi Pudło doręczono postanowienie dot. przedłużenia przewidywanego terminu zakończenia kontroli.

Ilość dni kontroli: 5.

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.)
- Art. 5 ust 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urządach i izbach skarbowych (Dz. U. nr 121 poz. 1267).
- Ustawa z dnia 13.10.1995r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników tekst jednolity(Dz. U. z 2004r. nr 269, poz.2681, ze zmianami).

Zakres przeprowadzonej kontroli:

ZASADNOŚĆ ZWROTU RÓŻNICY ORAZ PRAWIDŁOWOŚĆ ROZLICZENIA Z BUDŻETEM PAŃSTWA Z TYTUŁU PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG - PRZED DOKONANIEM ZWROTU.

Gp mbk

OP

Rodzaj skontrolowanego podatku: **PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG VAT**
Okres objęty kontrolą: 01.03.2009 – 31.03.2009 r.

2.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Leszek Gawroński – starszy komisarz skarbowy, Nr legitymacji służbowej : 877,
- Elżbieta Małek – starszy komisarz skarbowy, Nr legitymacji służbowej : 816.

2.3. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Kontrolowanego, tj. w Lublinie Al. Kraśnicka 25.

3. DANE KONTROLOWANEGO

3.1 ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Rada Miasta Lublin na podstawie Uchwały nr 496/XXVI/2008 z dn. 27 listopada 2008 utworzyła **gminną jednostkę budżetową** pod nazwą **Zarząd Transportu Miejskiego w Lublinie**. Zgodnie § 5 Statutu jednostki przedmiotem działania jest między innymi:

- planowanie sieci komunikacji przeznaczonej do obsługi liniami trolejbusowymi i autobusowymi,
- określenie szczegółowego zakresu zamówień usług przewozowych,
- wybór przewoźników i zawieranie umów,
- organizacja dystrybucji i sprzedaży biletów oraz zapewnienie kontroli biletów,
- organizacja utrzymania przystanków,
- wykonywanie zadań związanych z wydaniem zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób.

Kserokopia Uchwały nr 496/XXVI/2008 z dn. 27 listopada 2008 wraz ze statutem jednostki stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr P-5/505- 328/09 . Powyższa uchwała została zmieniona uchwałą nr 571/XXVII/2008 Rady Miasta Lublin z dn. 18 grudnia 2008 r. Kserokopia uchwały nr 571/XXVII/2008 stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli nr P-5/505- 328/09 .

Jednostka nie podlegająca wpisowi do Krajowego Rejestru Sądowego zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Sprawiedliwości z dn. 21 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowego sposobu prowadzenia rejestrów wchodzących w Skład Krajowego Rejestru Sądowego oraz szczegółowej treści wpisów w tych rejestrach. (Dz. U. Nr 117, poz. 1237 z późn. zm.)

3.2 ADRES SIEDZIBY

Siedziba jednostki znajduje się w Lublinie al. Kraśnickiej 25, lokal użytkowany na podstawie umowy zawartej w dn. 30.01.2009 r. z Miejskim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym- Lublin Sp. z o. o. z siedzibą w Lublinie al. Kraśnicka 25. Kserokopia umowy najmu stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli nr P-5/505- 328/09.
tel.: 081 466 29 00

3.3. ADRESY MIEJSC WYKONYWANIA DZIAŁALNOŚCI

Podatnik prowadzi działalność w Lublinie, al. Kraśnicka 25.

3.4. WŁAŚCIWOŚĆ MIEJSCOWA W ZAKRESIE KONTROLOWANEGO ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Organem właściwym miejscowo do przeprowadzenia kontroli jest Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie.

3.5. RACHUNKI BANKOWE

Jednostka posiada rachunki bankowe prowadzone przez:

1. BANK POLSKI KASA OPIEKI S.A.V O/ LUBLIN:

- 64 1240 1503 1111 0010 2200 2797 - wskazany do zwrotów,
- 04 1240 1503 1111 0010 2200 2713,
- 71 1240 1503 1111 0010 2200 3156,
- 83 1240 1503 1111 0010 2200 3231.

3.6. REPREZENTACJA

Dyrektor Pan Lech Pudło w dn. 22.05.2009 r. złożył pisemne oświadczenie, w którym nie zrezygnował z udziału w czynnościach kontrolnych i wskazał Pana Ryszarda Witkowskiego - Głównego Księgowego do reprezentowania w trakcie kontroli w czasie swojej nieobecności. Oświadczenie stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu. Do wglądu przedłożono Zarządzenie nr 858/2008 Prezydenta Miasta Lublin z dn.31.12.2008 r. w sprawie powołania pełniącego obowiązki dyrektora jednostki budżetowej oraz Zarządzenie nr 211/2009 Prezydenta Miasta Lublin z dn. 31 marca 2009 r. w sprawie powołania P. Lecha Pudło na stanowisko Dyrektora Zarządu Transportu Miejskiego w Lublinie. Kserokopie w/w Zarządzeń stanowią załączniki nr 6 - 7 do protokołu kontroli nr P-5/505- 328/09.

3.8. KSIĘGI PODATKOWE

Księgi podatkowe (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli) prowadzone są w Lublinie przy al. Kraśnickiej 25 – program SFINKS CS 7.07. Głównym Księgowym jest Pan Ryszard Witkowski zatrudniony na podstawie umowy o pracę.

3.9. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

Podatnik złożył do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku VAT ważne od dnia 03.01.2009 r.

3.10. FAKTYCZNY PRZEDMIOT DZIAŁANIA

Na podstawie przedłożonych dowodów stwierdzono, że w badanym okresie jednostka zajmowała się organizowaniem i zarządzaniem komunikacją miejską, organizacją dystrybucji i sprzedaży biletów, wykonywanie zadań związanych z wydaniem zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób. Szczegółowy zakres działania został określony w Statucie, który stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr P-5/505- 328/09.

Do wglądu przedłożono Porozumienie w związku z powierzeniem świadczenia usług publicznych z dn. 31.12.2008 r. pomiędzy Gminą Lublin i Miejskim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym – Lublin Sp. z o. o. Przedmiotem porozumienia jest określenie zasad świadczenia przez MPK na rzecz Miasta usług w komunikacji miejskiej. W art. 3 porozumienia opisano zadania Zarządu Transportu Miejskiego w Lublinie. ZMT jest zobowiązany kontrolować sposób wykonywania przez MPK usług w komunikacji. Zgodnie z art. 7 Zarząd Transportu Miejskiego jest odpowiedzialny za produkcję i sprzedaż biletów. W dn. 31 grudnia 2008 r. zawarto umowę o świadczenie usług dodatkowych, pomiędzy Gminą Lublin z siedzibą w Lublinie i Miejskim Przedsiębiorstwem Komunalnym Lublin Spółka z o. o. W załączniku nr 1 do w/w umowy określone zostały zasady odpłatności zaświadczonych przez MPK usług na rzecz Zarządu Transportu Miejskiego.

4. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą: PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG VAT

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004r. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 212, poz. 1336),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 212, poz. 1337).

- Ustawa z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2004r. Nr 269, poz. 2681 z późn. zm.)

5. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

5.1. Dokument podatkowy objęty kontrolą:

Deklaracja VAT-7 za m-c marzec 2009 r. złożona do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie w dn. 24.04.2009 r.

Kwoty sprzedaży netto i podatku należnego VAT oraz podatku naliczonego VAT wykazane w deklaracji VAT-7 za m-c marzec 2009 r. w porównaniu do kwot ujętych w ewidencji prowadzonej dla potrzeb rozliczenia podatku VAT przedstawiono poniżej:

Wyszczególnienie	Wg deklaracji	Wg ewidencji	Różnica w zł
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 7% - podstawa opodatkowania	5.203.302,00	5.203.301,93	-
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 7% - podatek należny	364.231,00	364.231,14	-
Razem podatek należny	364.231,00	x	x
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	527.626,00	x	x
Nabycie pozostałych towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych – podatek naliczony	7.726,00	7.725,96	-
Nabycie pozostałych towarów i usług pozostałych – podatek naliczony	693.149,00	693.148,85	-
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	1.228.501,00	x	x
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	864.270,00	x	x
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika w terminie 60 dni	864.270,00	x	x

5.2. Dowody i księgi objęte kontrolą

Firma przedłożyła następującą dokumentację podatkową i źródłową :

- zestawienie obrotów i sald za m-c marze 2009 r., wydruk zestawienia stanowi załączniki nr 3 do protokołu.
- ewidencję zakupu VAT za m-c marzec 2009 r.,
- ewidencję sprzedaży VAT za m-c marzec 2009r.,
- faktury VAT dot. zakupu, faktury VAT dot. sprzedaży - za m-c marzec 2009 r.,

- umowy obowiązujące w okresie objętym kontrolą,
- raport kasowy i wyciągi bankowe.

6. OBOWIĄZEK EWIDENCJONOWANIA OBROTU PRZY ZASTOSOWANIU KAS REJESTRUJĄCYCH

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w kontrolowanym okresie jednostka nie dokonywała sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.

7. USTALENIA ZASADNICZE

METODA KONTROLI

Kontrolujący dokonali badania przedłożonej dokumentacji podatkowej w zakresie o którym mowa w art. 193 § 1 Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Kontroli dokonano metodą pełną w zakresie podatku VAT naliczonego oraz metodą pełną w zakresie podatku VAT należnego.

7.1. USTALENIA ZASADNICZE W ZAKRESIE PODATKU NALICZONEGO

W kontrolowanym okresie jednostka zaksięgowała w rejestrach zakupu VAT naliczony w wys:

Mc	Nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych – podatek naliczony	Nabycie pozostałych towarów i usług pozostałych – podatek naliczony
III 09	7.725,96	693.148,85

Kserokopia ewidencji zakupu za miesiąc marzec 2009r. stanowi **załącznik nr 4** do protokołu.

Na podstawie przedłożonego porozumienia z dnia 31.12.2008r zawartego pomiędzy Gminą Lublin z siedzibą Lublin, Pl. Łokietka 1 a Miejskim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym w Lublinie, Sp. z o.o., 20-718 Lublin, Al. Kraśnicka 25 ustalono, że Zarząd Transportu Miejskiego został powołany do realizacji w imieniu Gminy Lublin zadań w zakresie lokalnego transportu zbiorowego, t.j.: przewozu pasażerów na liniach autobusowych oraz trolejbusowych na terenie Miasta oraz Gmin sąsiednich, z którymi miasto zawarło porozumienia, stanowiące zgodnie z art.7 ust.1 pkt.4 ustawy o samorządzie gminnym zadania własne Miasta. MPK świadcząc usługi w komunikacji miejskiej wykonuje zadania powierzone uchwałą Rady Miasta Lublin z dnia 18.12.2008r. Nr 571/XXVII/2008. W/w zadania własne Gminy wynikają z uregulowania ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2002r. Nr 142, po. 1591 ze zm.). Zgodnie z Art. 9 ust.4 ustawy zadaniami użyteczności publicznej są zadania własne gminy określone w Art. 7 ust. 1 w/w ustawy, t.j. m.in. sprawy lokalnego transportu zbiorowego. W celu wykonania zadań, zgodnie z 9 ust. 1 ustawy gmina może tworzyć jednostki organizacyjne, także zawierać umowy z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi.

Zgodnie z przedłożonym porozumieniem, w celu realizacji w/w zadań Miasto zapewnia infrastrukturę transportową do wykonywania usług komunikacji miejskiej, zapewni środki finansowe, w ramach których ZTM pokryje wynagrodzenie MPK za wykonane usługi.

Na mocy w/w porozumienia jednostce budżetowej ZTM zostały również powierzone zadania do

realizacji w imieniu Gminy Lublin:

- Produkcja i sprzedaż biletów (art 7 porozumienia)
- Rozpatrywanie wszelkich skarg wnoszonych przez pasażerów, związanych ze świadczeniem usług komunikacji (art 8 porozumienia),
- Kontrola składników majątku (taboru) niezbędnego do świadczenia usług komunikacyjnych (art 12 porozumienia),
- Kontrola biletów w pojazdach (art 14 porozumienia),

Wykonanie w/w zadań może być zlecone innym podmiotom.

Kserokopia porozumienia stanowi załącznik nr 11 do protokołu nr P-5/505- 328/09.

Zgodnie z art 18 porozumienia, realizując swoje obowiązki z tytułu świadczenia usług w komunikacji miejskiej ZTM zapłaci MPK wynagrodzenie do wysokości 22.856.939,00 zł. za I kwartał 2009r. w ramach środków budżetowych przyznanych uchwałą Rady Miasta.

Szczegółowe zestawienie wartości usług w poszczególnych miesiącach 2009r. na rzecz ZTM wynikająca z załączników 1b i 1c do porozumienia, t.j. planowanej miesięcznej ilości wozokilometrów stanowi załącznik nr 12 do protokołu nr P-5/505- 328/09.

MPK otrzymywać będzie zaliczkę na podstawie wystawionych faktur w wys.:

- do 7-8 dnia miesiąca 25% miesięcznej zaliczki,
- do końca miesiąca 75% miesięcznej zaliczki,

Do końca miesiąca następującego po upływie kwartału MPK dokona wspólnie z ZTM rozliczenia planowanych i faktycznie wykonanych wozokilometrów. Różnica zostanie rozliczona przy wpłacie najbliższej zaliczki.

Kontrolujący stwierdzili, że w ewidencji zakupu za m-c marzec 2009 zaewidencjonowano faktury wystawione przez MPK Sp. z o. o. na otrzymane od ZTM zaliczki w/g powyższych zasad, t.j.:

- faktura F/CM/000267/UR/2009 z dnia 02.03.2009r; netto: 1.850.022,35, VAT: 129.501,56,
- faktura F/CM/000403/UR/2009 z dnia 23.03.2009r; netto: 5.550.067,05, VAT: 388.504,69,

Kserokopie w/w faktur wystawionych przez MPK Lublin Sp. z o. o. stanowią **załącznik nr 5** do niniejszego protokołu.

Stwierdzono zapłaty za w/w faktury dokonane na rzecz MPK Lublin Sp. z o. o. w wys:

- 1.979.523,91 za fakturę F/CM/00267/UR/2009, przelew z dnia 09.03.2009r.
- 5.938.571,74 za fakturę F/CM/00403/UR/2009, przelew z dnia 30.03.2009r.

Wydruki internetowe historii operacji bankowych w m-c: marzec 2009 r. stanowią **załącznik nr 6** do protokołu.

Ponadto zgodnie z umową o świadczenie usług dodatkowych z dnia 31.12.2008r. zawartej pomiędzy Gminą Lublin z siedzibą Lublin, Pl. Łokietka 1 a Miejskim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym w Lublinie, Sp. z o. o. , 20-718 Lublin, Al. Kraśnicka 25, ZTM zostało powołane do wykonywania niektórych usług i funkcji.

Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli nr P-5/505- 328/09.

Zgodnie z umową MPK świadczy w imieniu i na rzecz ZTM usług a ZTM zobowiązuje się do zapłaty wynagrodzenia za świadczone przez MPK usługi.

Zgodnie z § 2 w/w umowy ZTM zleca MPK zadania do wykonania:

- Organizację, dystrybucję i sprzedaż biletów, § 2 pkt.1. Zgodnie z Art. 7 porozumienia wpływy ze sprzedaży biletów stanowią dochód Miasta. Wpływy z biletów MPK przekazuje na konto wskazane przez ZTM, na podstawie faktury wystawionej przez ZTM sporządzonej na podstawie sprawozdań sporządzonych przez MPK.
- prowadzenie kontroli biletowej. Wpływy z uzyskanych opłat dodatkowych, MPK przekazuje na

konto wskazane przez ZTM, na podstawie noty wystawionej przez ZTM sporządzonej na podstawie sprawozdań sporządzonych przez MPK.

- planowanie sieci komunikacyjnej,
- rozpatrywanie skarg i wniosków,
- dodatkowe zobowiązania MPK.

Zgodnie z załącznikiem do umowy za wykonywanie w/w usług przez MPK na rzecz ZTM przysługuje wynagrodzenie:

- Organizację, dystrybucję i sprzedaż biletów: 91.485,00 zł. Ponadto, zgodnie z aneksem nr 2 do umowy MPK wystawi fakturę uwzględniającą wartość udzielonych marż przez MPK dystrybutorom.
- prowadzenie kontroli biletowej: 131.760,00 zł,
- planowanie sieci komunikacyjnej: 18.300,00 zł,
- rozpatrywanie skarg i wniosków: 15.006,00 zł,
- dodatkowe zobowiązania MPK: 35.380,00 zł,

Kontrolujący stwierdzili, że w ewidencji zakupu za m-c marzec 2009 zostały zaewidencjonowane faktury sprzedaży wystawione przez MPK Sp z o .o. na rzecz ZTM za w/w usługi:

- F-ra F/CM/000256/UR/2009 z dnia 27.02.2009r., za organizację zamówienia, dystrybucję biletów w m-cu lutym 2009 r., netto: 74.987,70 , VAT: 16.497,30,
- F-ra F/CM/000257/UR/2009 z dnia 27.02.2009r; za prowadzenie kontroli biletowej w m-cu lutym 2009 r., netto: 108.000,00, VAT: 23.760,00,
- F-ra F/CM/000258/UR/2009 z dnia 27.02.2009r; za planowanie awaryjne komunikacji w m-cu lutym 2009 r., netto: 15.000,00, VAT: 3.300,00,
- F-ra F/CM/000259/UR/2009 z dnia 27.02.2009r; za rozpatrywanie skarg i wniosków w m-cu lutym 2009r., netto: 12.300,00, VAT: 2.706,00,
- F-ra F/CM/000260/UR/2009 z dnia 27.02.2009 r., za utrzymanie infrastruktury przystankowej i trolejbusowej w m-cu lutym 2009 r., netto: 29.000,00, VAT: 6.380,00,
- F-ra F/CM/000424/UR/2009 z dnia 30.03.2009r., za organizację zamówienia, dystrybucję biletów za m-c marzec 2009 r., netto: 74.987,70, VAT: 16.497,30,
- F-ra F/CM/000425/UR/2009 z dnia 30.03.2009r; za prowadzenie kontroli biletowej za m-c marzec 2009 r., netto: 108.000,00, VAT: 23.760,00,
- F-ra F/CM/000426/UR/2009 z dnia 30.03.2009r; za planowanie awaryjne komunikacji za m-c marzec 2009 r., netto: 15.000,00, VAT: 3.300,00,
- F-ra F/CM/000427/UR/2009 z dnia 30.03.2009r; za rozpatrywanie skarg i wniosków w m-cu marcu 2009r., netto: 12.300,00, VAT: 2.706,00,
- F-ra F/CM/000429/UR/2009 z dnia 30.03.2009 r., za utrzymanie infrastruktury przystankowej i trolejbusowej za m-c marzec 2009 r., netto: 29.000,00, VAT: 6.380,00,

Kserokopia faktur zakupu stanowi załącznik nr 7 do protokołu.

W miesiącu marcu 2009r. w ewidencji stwierdzono fakturę zakupu wystawioną przez MPK zgodnie z aneksem nr 2 do w/w umowy uwzględniającą wartość udzielonych marż przez MPK dystrybutorom:

- F-ra F/CM/000417/UR/2009 z dnia 26.03.2009r., za wykonanie usługi sprzedaży biletów - marża dystryb. za m-c marzec 2009 r., netto: 290.121,66, VAT: 63.826,76.

Kserokopia faktur sprzedaży stanowi załącznik nr 8 do protokołu.

Stwierdzono zapłaty z tyt. faktur za usługi dodatkowe dokonane na rzecz MPK w wys:

- 91.485,00 za fakturę F/CM/00256/UR/2009, przelew z dnia 10.03.2009r.

JP mbk

OP

- 18.300,00 za fakturę F/CM/00258/UR/2009, przelew z dnia 10.03.2009r.
- 15.006,00 za fakturę F/CM/00259/UR/2009, przelew z dnia 10.03.2009r.
- 35.380,00 za fakturę F/CM/00260/UR/2009, przelew z dnia 10.03.2009r.
- 131.760,00 za fakturę F/CM/00257/UR/2009, przelew z dnia 10.03.2009r.
- 353.948,42 za fakturę F/CM/00417/UR/2009, przelew z dnia 30.03.2009r.

Wydruki internetowe historii operacji bankowych w m-c: marzec 2009 r. stanowią **załącznik nr 6** do protokołu.

Kserokopia konta rozrachunkowego z MPK Lublin Nr 201-0-0001 dotyczącego w/w transakcji zakupu od MPK stanowi **załącznik nr 9** do protokołu.

ZTM otrzymał środki z Gminy na pokrycie w/w wydatków. Wydruk konta Nr 130-0-1 Wpływ środków od dysponenta wyż. stopnia oraz konta rozrachunkowego Nr 223 Rozliczenie wydatków budżetowych stanowią **załącznik nr 10** do protokołu.

Jak ustalono w zakresie podatku VAT-należnego, podatnik wykonywał czynności podlegające opodatkowaniu VAT. W związku z powyższym, zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o podatku VAT, podatnikowi przysługuje odliczenie podatku VAT naliczonego od zakupów towarów i usług wykorzystywanych do wykonania w/w czynności.

7.2. USTALENIA ZASADNICZE W ZAKRESIE SPRZEDAŻY I PODATKU VAT NALEŻNEGO.

W kontrolowanym okresie jednostka dokonała sprzedaży którą opodatkowała wg stawki 7 %, t.j.: sprzedaż biletów jednorazowych oraz sprzedaży usług przewozowych Gminy PKWiU 60.21.21, na rzecz Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego w Lublin, Sp. z o.o., 20-718 Lublin, Al. Kraśnicka 25:

M-c	netto	VAT	brutto
III 2009	5.203.30,93	364.231,14	5.567.533,07

Kserokopia ewidencji sprzedaży za miesiąc marzec 2009r. stanowi **załącznik nr 11** do protokołu.

Jak ustalono w zakresie podatku naliczonego, zgodnie zawartym porozumieniem z dnia 31.12.2008r zawartego pomiędzy Gminą Lublin z siedzibą Lublin, Pl. Łokietka 1 a Miejskim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym w Lublinie, Sp. z o. o., 20-718 Lublin, Al. Kraśnicka 25 ustalono, że Zarząd Transportu Miejskiego został powołany do realizacji w imieniu Gminy Lublin zadań własnych Miasta Lublin w zakresie lokalnego transportu zbiorowego. MPK świadcząc usługi w komunikacji miejskiej wykonuje zadania powierzone uchwałą Rady Miasta Lublin z dnia 18.12.2008r. Nr 577/XXVII/2008.

Zgodnie z art 18 porozumienia z tytułu świadczenia usług w komunikacji miejskiej ZTM zapłaci MPK wynagrodzenie do wysokości 22.856.939,00 zł. za I kwartał 2009r. w ramach środków budżetowych przyznanych uchwałą Rady Miasta.

Ponadto jak ustalono w zakresie podatku VAT -naliczonego, zgodnie z umową o świadczenie usług dodatkowych z dnia 31.12.2008r. zawartej pomiędzy Gminą Lublin a Miejskim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym w Lublinie, ZTM zostało powołane do wykonywania niektórych usług i funkcji.

Zgodnie z załącznikiem do umowy za wykonywanie w/w usług przez MPK na rzecz ZTM przysługuje wynagrodzenie za świadczone przez MPK usługi.

Zgodnie z § 2 w/w umowy ZTM zleca MPK zadania do wykonania:

- Organizację, dystrybucję i sprzedaż biletów, § 2 pkt.1. Zgodnie z Art. 7 porozumienia wpływy

g mber

OP

ze sprzedaży biletów stanowią dochód Miasta.

Wpływy z biletów MPK przekazuje na konto wskazane przez ZTM, na podstawie faktury wystawionej przez ZTM sporządzonej na podstawie sprawozdań sporządzonych przez MPK.

Wartość opłat za bilety została określona uchwałą Rady Miasta Lublin Nr 572/XXVII/2008 z dnia 18.12.2008r. w sprawie opłat za usługi przewozowe środkami lokalnego transportu zbiorowego zlecane przez Zarząd Transportu Miejskiego w Lublinie. Kserokopia uchwały stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli nr P-5/505- 328/09.

W ewidencji sprzedaży za m-c marzec 2009 r. zaksięgowano fakturę 05/2009 z dnia 26.03.2009 r. wartość netto: 5.172.296,08, VAT: 362.060,72, zł dot. sprzedaży biletów .

Kserokopia w/w faktury sprzedaży stanowi **załącznik nr 12** do niniejszego protokołu.

Stwierdzono przelewy środków od MPK z tyt. wartości sprzedanych biletów:

- 5.534.356,80 za f-rę 005/2009 przelew z dnia 30.03.2009r.

Wydruki internetowe historii operacji bankowych za m-c : marzec2009 r. stanowią **załącznik nr 6** do protokołu.

Kserokopia konta rozrachunkowego z MPK Lublin Nr 221-1-0001 dotyczącego wpływów ze sprzedaży biletów i usług przewozowych od MPK stanowi **załącznik nr 9** do niniejszego protokołu.

- prowadzenie kontroli biletowej. Wpływy z uzyskanych opłat dodatkowych - kar, MPK przekazuje na konto wskazane przez ZTM, na podstawie noty wystawionej przez ZTM sporządzonej na podstawie sprawozdań sporządzonych przez MPK. Kserokopia zestawienia uzyskanych od MPK Lublin za miesiąc: luty 2009 r. wraz notą księgową Nr 01/03/2009 z dn. 06.03.2009 r. stanowią **załącznik nr 13** do protokołu.

Stwierdzono przelew z dnia 12.03.2009r. w wys: 37.948,00 z tyt opłat dodatkowych,wydruk internetowy historii operacji bankowych w miesiącu marcu 2009 r. stanowi załącznik nr 6 do protokołu. W/w kary nie stanowią obrotu w rozumieniu ustawy o podatku VAT.

- planowanie sieci komunikacyjnej,
- rozpatrywanie skarg i wniosków,
- dodatkowe zobowiązania MPK,

Zgodnie z Art. 16 porozumienia, w przypadku zawarcia przez Miasto porozumienia z inną jednostką samorządu terytorialnego o świadczenie przez MPK usług komunikacji na terenie tej jednostki, wpływy z tych usług stanowią dochód Miasta. Kontrolującym przedłożono wykaz faktur wystawionych za usługi MPK wykonane w miesiącu lutym 2009r. na rzecz gmin, zestawienie stanowi **załącznik nr 14** do protokołu.

ZTM wystawiło fakturę sprzedaży 004/2009 z dnia 11.03.2009r. za usługi przewozowe na rzecz gmin za miesiąc luty 2009r.w wys: netto: 31.1005,85, VAT: 2.170,42. Kserokopia faktury stanowi **załącznik nr 15** do protokołu. Przelew za f-rę 004/2009 w wys: 33.176,27 nastąpił w dniu 18.03.2009r.

Wydruki internetowe historii operacji bankowych w m-cu: marcu stanowią załącznik nr 6 do protokołu.

W kontrolowanym okresie ZTM osiągnął przychody z tyt. opłat za wydane pozwolenia dla przewoźników na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym w wys: -marzec 2009r. - 608,00 zł.

Kserokopia przykładowego zezwolenia stanowi załącznik nr 28 do protokołu nr P-5/505- 328/09.

Wydruki internetowe historii operacji bankowych w m-cu: marcu 2009 r. stanowią **załącznik nr 6** do protokołu.

G mba

OP

W/w przychody nie stanowią obrotu w rozumieniu ustawy o podatku VAT.

Przychody uzyskane z w/w tytułów: sprzedaży biletów, opłat dodatkowych - kar, usług komunikacji na rzecz innych gmin, opłat za wydane pozwolenia dla przewoźników zostały przekazane do Gminy. Wydruk konta 130-1-1 przekazanie dochodów do UM oraz konta rozrachunkowego Nr 22-001 dotyczącego przekazanych środków do UM Lublin stanowią **załącznik nr 16** do protokołu.

Zgodnie z Art. 2 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2002r. Nr 142, po. 1591 ze zm.) Gmina wykonuje zadania publiczne we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność. Zgodnie Art. 9 ust.4 zadaniami użyteczności publicznej są zadania własne gminy określone w Art. 7 ust. 1 w/w ustawy, t.j. m.in. lokalnego transportu zbiorowego.

Zgodnie z § 13 ust.1 pkt 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 212, poz. 1336) zwalnia się od podatku czynności związane z wykonywaniem zadań publicznych nałożonych odrębnymi przepisami, wykonywane w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność przez jednostkę samorządu terytorialnego, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych Transakcje zawarte przez Zarząd Transportu Miejskiego w Lublinie zawierają cechy umów cywilnoprawnych. Zatem zgodnie z § 13 ust.1 pkt 11 w/w rozporządzenia, podlegają opodatkowaniu VAT.

7.3. OCENA PRZEDŁOŻONEJ DOKUMENTACJI

Zgodnie z art. 193 § 4 ordynacji podatkowej kontrolujący przyjmują za dowód przedłożoną dokumentację w zakresie podatku VAT należnego i naliczone za dowód w postępowaniu podatkowym.

8. MAJĄTEK WYKORZYSTYWANY DO DZIAŁALNOŚCI

Jednostka przedłożyła ewidencję środków trwałych, kserokopia ewidencji stanowi **załącznik nr 17** do niniejszego protokołu.

9. INNE USTALENIA

Kontrolowany złożył oświadczenie dotyczące zatrudnienia w jednostce. Zgodnie z oświadczeniem stan zatrudnienia na dzień 31.03.2009 r. wynosił 13 etatów. Oświadczenie stanowi **załącznik nr 18** do protokołu.

10. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolującym złożono oświadczenie, że do kontroli przedłożono wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli. Oświadczenie stanowi **załącznik nr 19** do protokołu.

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem w ewidencji VAT zakupu i sprzedaży za kontrolowany miesiąc oraz w książce kontroli pod pozycją nr 2.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Informacja o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli .
2. Oświadczenie Dyrektora Pana Lecha Pudło z dn.22.05.2009 r. dot. reprezentowania jednostki w trakcie kontroli w czasie nieobecności.
3. Wydruk zestawienia obrotów i sald za m-c: marzec 2009 r.

g mbea

OP

4. Kserokopia ewidencji zakupu za m-c: marzec 2009 r.
5. Kserokopia faktur wystawionych przez MPK Lublin w miesiącu marcu 2009r.
6. Wydruki internetowe historii operacji bankowych wraz z wydrukami kartotek konta 130.
7. Kserokopie faktur sprzedaży wystawione przez MPK na rzecz ZTM za usługi dodatkowe.
8. Kserokopia faktury zakupu wystawiona przez MPK uwzględniająca wartość udzielonych marż przez MPK Lublin.
9. Kserokopia konta rozrachunkowego z MPK Lublin Nr 201-0-0001 dotyczącego w/w transakcji zakupu od MPK.
10. Wydruk konta 130- 0- 1 Wpływ środków od dysponenta wyższego stopnia oraz wydruk konta rozrachunkowego 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych.
11. Kserokopia ewidencji sprzedaży za miesiąc marzec 2009 r.
12. Kserokopia faktur sprzedaży biletów wystawionych na rzecz MPK Lublin w miesiącu marcu 2009r.
13. Kserokopie zestawień uzyskanych od MPK Lublin za miesiąc: marzec 2009r. dotyczących uzyskanych opłat dodatkowych – kar.
14. Zestawienie faktur za usługi komunikacji świadczonych przez MPK na terenie Gmin,
15. Kserokopia faktury Nr 004/2009 za usługi przewozowe.
16. Wydruk konta 130- 1-1 Przekazanie środków do UM. oraz konta rozrachunkowego 22-001 dotyczącego przekazanych środków do UM Lublin.
17. Kserokopia ewidencji środków trwałych na dzień 31.03.2009 r.
18. Oświadczenie dotyczące zatrudnienia w jednostce na dzień 31.03.2009 r.
19. Oświadczenie o przedłożeniu do kontroli wszystkich dokumentów dotyczących przedmiotowej kontroli.

Protokół kontroli sporządzono na 13 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z których jeden egzemplarz protokołu doręczono kontrolowanemu.

Każda strona protokołu została oparafowana przez kontrolujących i kontrolowanego.

Na tym protokół zakończono.

W protokole dokonano poprawek.

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 nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Gr mbor

ONP

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).

Zgodnie z art.291b. Ordynacji podatkowej jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości, kontrolowany ma obowiązek zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli.

Protokół sporządzono: Lublin, 19.06.2009 r.

Data doręczenia protokołu:22.06.2009v.....

Potwierdzenie odbioru jednego
egzemplarza protokołu:

DYREKTOR



.....mgr inż. Lech Fudło.....

Podpisy kontrolujących:

**Zarząd Transportu Miejskiego
w Lublinie**
20-718 Lublin, al. Kraśnicka 25
NIP 712 314 94 01, REGON 060433560

St. Komisarz Skarbowy



.....mgr inż. Elżbieta Małek.....

Starszy Komisarz Skarbowy



.....mgr inż. Elżbieta Małek.....

