

3

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

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ Nr P-5/505-478/09
ZARZĄD TRANSPORTU MIEJSKIEGO W LUBLINIE

Adres: 20-718 LUBLIN, AL. KRAŚNICKA 25

NIP: 712 31 49 401

2. DANE O KONTROLI

2.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr P-5/505-478/09 z dnia 10.07.2009 wydanego przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie.

Kontrolę rozpoczęto dnia 14.07.2009 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymacje okazano w dniu 14.07.2009 r. Dyrektorowi - Panu Lechowi Pudło.

Informację o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli doręczono w dniu 14.07.2009r. Dyrektorowi - Panu Lechowi Pudło. W/w informacja stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 14, 16 lipca 2009 w siedzibie jednostki – Lublin, al. Kraśnicka 25.

Ilość dni kontroli: 2

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 urzędach 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.

Rodzaj skontrolowanego podatku: **PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG VAT**
Okres objęty kontrolą: 01.04.2009 – 30.04.2009 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,
- 69 1240 1503 1111 0010 2424 1273.

Rachunek bankowy o numerze 69 1240 1503 1111 0010 2424 1273 nie został zgłoszony do PUS w Lublinie. Do wglądu przedłożono zaświadczenie z dn. 13.05.2009 r. wydane przez Bank dotyczące otwarcia w/w rachunku. Kserokopia zaświadczenia z dn. 13.05.2009 r. stanowi **załącznik nr 2** do niniejszego protokołu. Jednostka naruszyła art. 96 ust. 12 ustawy o podatku od towarów i usług oraz art. 9 ust. 1 ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników z dnia 13.10.1995 r. (Dz. U. z 2004r. nr 269, poz.2681, ze zmianami), gdyż nie dokonała w zgłoszenia aktualizacyjnego w obowiązującym terminie. W dn. 15.07.2009 r. dokonano zgłoszenia aktualizacyjnego.

3.6. REPREZENTACJA

Dyrektor Pan Lech Pudło w dn. 14.07.2009 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 oraz do odbioru protokołu z kontroli. Oświadczenie stanowi **załącznik nr 3** 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 za świadczone przez MPK usługi 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 kwiecień 2009 r. złożona do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie w dn. 25.05.2009 r.

Kwoty sprzedaży netto i podatku należnego VAT oraz podatku naliczonego VAT wykazane w deklaracji VAT-7 za m-c kwiecień 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	5.226.220,00	5.226.220,00	-
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 7% -podatek należny	365.835,00	365.835,41	-
Razem podatek należny	365.835,00	x	x
Nabycie pozostałych towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych – podatek naliczony	1.353,00	1.353,44	-
Nabycie pozostałych towarów i usług pozostałych – podatek naliczony	632.378,00	632.377,66	-
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	633.731,00	x	x
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	267.896,00	x	x
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika w terminie 60 dni	267.896,00	x	x

5.2. Dowody i księgi objęte kontrolą

Firma przedłożyła następującą dokumentację podatkową i źródłową :

- zestawienie obrotów i sald za m-c kwiecień 2009 r., wydruk zestawienia stanowi załącznik nr 4 do protokołu.
- ewidencję zakupu VAT za m-c kwiecień 2009 r.,
- ewidencję sprzedaży VAT za m-c kwiecień 2009r.,
- faktury VAT dot. zakupu, faktury VAT dot. sprzedaży - za m-c kwiecień 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.

7.2. 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
IV 2009	5.226.220,00	365.835,41	5.592.055,41

Wydruk ewidencji sprzedaży za m-c kwiecień 2009 r. stanowi załącznik nr 5 do niniejszego protokołu.

W kontrolowanym okresie ZTM osiągnął również przychody z tyt. opłat za wydane pozwolenia dla przewoźników na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym w wys: 5.206,50 zł.

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

Przychody uzyskane z tytułów: sprzedaży biletów, 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 222-001 dotyczącego przekazanych środków do UM Lublin stanowią **załącznik nr 6** 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.

7.2. USTALENIA ZASADNICZE W ZAKRESIE PODATKU NALICZONEGO

Wartość zakupu oraz podatku VAT naliczonego zewidencjonowana w rejestrach zakupu VAT za kwiecień 2009 r. wynosi:

- nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych - wartość netto: 6.151,96zł,
- VAT naliczony od nabycia towarów i usług zaliczanych do środków trwałych: 1.353,44 zł,
- nabycie towarów i usług pozostałych - wartość netto: 7.692.380,26 zł,
- VAT naliczony od nabycia towarów i usług pozostałych: 632.377,66 zł.

Wydruki ewidencji zakupu za miesiąc kwiecień 2009r. stanowi **załącznik nr7** 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.




7.3. OCENA PRZEDŁOŻONEJ DOKUMENTACJI

W wyniku badania ewidencji zakupu i sprzedaży VAT za m-c: kwiecień 2009r., kontrolujący przyjmują za dowód w postępowaniu przedłożone do kontroli ewidencje.

8. MAJĄTEK WYKORZYSTYWANY DO DZIAŁALNOŚCI

Jednostka przedłożyła ewidencję środków trwałych nabytych w m-cu kwietniu 2009r., kserokopia ewidencji stanowi załącznik nr 8 do niniejszego protokołu.

9. INNE USTALENIA

Kontrolowany złożył oświadczenie dotyczące zatrudnienia w jednostce. Zgodnie z oświadczeniem stan zatrudnienia na dzień 30.04.2009 r. wynosił 17 etatów. Oświadczenie stanowi załącznik nr 9 do protokołu.

10. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolującym złożono oświadczenie, że do kontroli przedłożono wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli. Oświadczenie stanowi załącznik nr 10 do protokołu.

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem w ewidencji VAT zakupu i sprzedaży za kontrolowany miesiąc oraz w książce kontroli pod pozycją nr 3.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Informacja o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli .
2. Kserokopia zaświadczenia z dn. 13.05.2009 r.
3. Oświadczenie Dyrektora Pana Lecha Pudło z dn 14.07.2009 r. dot. reprezentowania jednostki w trakcie kontroli w czasie nieobecności oraz odbioru protokołu.
4. Wydruk zestawienia obrotów i sald za m-c: kwiecień 2009 r.
5. Wydruk ewidencji sprzedaży.
6. Wydruk konta 130-1-1 przekazanie dochodów do UM oraz konta rozrachunkowego Nr 222-001 dotyczącego przekazanych środków do UM Lublin.
7. Wydruk ewidencji zakupu za m-c: kwiecień 2009 r.
8. Kserokopia ewidencji środków trwałych za m-c kwiecień 2009 r
9. Oświadczenie dotyczące zatrudnienia w jednostce na dzień 30.04.2009 r.
10. Oświadczenie o przedłożeniu do kontroli wszystkich dokumentów dotyczących przedmiotowej kontroli.

Protokół kontroli sporządzono na 9 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.

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, 17.07.2009 r.

Data doręczenia protokołu: 17.07.2009r.

Potwierdzenie odbioru jednego
egzemplarza protokołu:

**Z-ca Dyrektora
ds. Ekonomicznych
Główny Księgowy**
.....
mgr Ryszard Wiśkowski

Podpisy kontrolujących:

St. Komisarz Skarbowy

mgr Leszek Gawronski
.....

Starszy Komisarz Skarbowy

mgr inż. Elżbieta Małek
.....

**Zarząd Transportu Miejskiego
w Lublinie**
20-718 Lublin, al. Kraśnicka 25
NIP 712 314 04 01, REGON 06043356

