

NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W LUBLINIE
DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ

Nr protokołu: **KPI/505-202/12**

Nr postępowania: 10643

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KPI/505-202/12 z dnia 18.04.2012 r. udzielonego przez NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W LUBLINIE.

Kontrolę rozpoczęto dnia 18.04.2012 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymacje okazano w dniu 18.04.2012 r. Panu Lechowi Pudło – Dyrektorowi Zarządu Transportu Miejskiego w Lublinie.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 18, 19, 20, 23 kwietnia, 7 maja 2012 r.

Liczba dni kontroli: 5

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2010 r. nr 220, poz. 1447 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 urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)

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: VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

Okres objęty kontrolą: 01.02.2012 - 29.02.2012.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Starszy komisarz skarbowy WÓJCIK EUGENIUSZ nr legitymacji: 891
- Starszy komisarz skarbowy BUKOWSKA ANNA nr legitymacji: 888

A.3. INFORMACJA O POWODACH BRAKU ZAWIADOMIENIA KONTROLOWANEGO O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli, ponieważ 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 OP).

Kontrolowanego powiadomiono o przyczynie braku zawiadomienia w dniu 18.04.2012 r. pismem, które stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

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

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: ZARZĄD TRANSPORTU MIEJSKIEGO W LUBLINIE

Nazwa skrócona: ZARZĄD TRANSPORTU MIEJSKIEGO W LUBLINIE

NIP: 712 31 49 401, **REGON:** 060433560- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 03.01.2009r.

Forma prawna: GMINNE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

Zarząd Transportu Miejskiego w Lublinie został utworzony jako jednostka budżetowa na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h) ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) i art. 20 i 21 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) Uchwałą nr 496/XXVI/2008 Rady Miasta Lublin z dnia 27 listopada 2008r. Kserokopia Uchwały nr 496/XXVI/2008 oraz Uchwały nr 571/XXVII/2008 Rady Miasta Lublin z dnia 18 grudnia 2008r. w sprawie zmiany uchwały nr 496/XXVI/2008 stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Nazwa organu rejestrowego: PODMIOTY KRAJOWE - BEZ ORGANU REJESTROWEGO

B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. AL. KRAŚNICKA 25; 20-718 LUBLIN

gmina: M. LUBLIN; powiat: M. LUBLIN; woj.: LUBELSKIE

tel.: 814662900 faks: 814662901

B.4. RACHUNKI BANKOWE *(aktualne)*

- PEKAO / V O. W LUBLINIE
Nr 64-12401503-1111001022002797 - Gospodarczy, ważny od: 24.04.2009, ważny do zwrotów,
- PEKAO / V O. W LUBLINIE
Nr 4-12401503-1111001022002713 - Gospodarczy, ważny od: 24.04.2009,
- PEKAO / V O. W LUBLINIE
Nr 71-12401503-1111001022003156 - Gospodarczy, ważny od: 24.04.2009,
- PEKAO / V O. W LUBLINIE
Nr 83-12401503-1111001022003231 - Gospodarczy, ważny od: 24.04.2009,
- PEKAO / V O. W LUBLINIE
Nr 69-12401503-1111001024241273 - Gospodarczy, ważny od: 15.07.2009,
- PEKAO / V O. W LUBLINIE
Nr 47-12401503-1111001033778515 - Gospodarczy, ważny od: 03.08.2010,
- PEKAO / V O. W LUBLINIE

- Nr 88-12401503-1111001039191541 - Gospodarczy, ważny od: 05.05.2011,
- PEKAO / V O. W LUBLINIE
Nr 55-12401503-1111001040339257 - Gospodarczy, ważny od: 18.07.2011,
 - PEKAO / V O. W LUBLINIE
Nr 4-12401503-1111001022002713 - Inny rachunek podmiotu, ważny od: 21.09.2009,

B.5. REPREZENTACJA

W kontrolowanym okresie Jednostkę reprezentował Dyrektor Pan Lech Pudło. Przedłożono Zarządzenie nr 428/2009 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 29 maja 2009r. w sprawie upoważnienia Pana Lecha Pudło – Dyrektora Zarządu Transportu Miejskiego w Lublinie do jednoosobowego kierowania jednostką budżetową pod nazwą Zarząd Transportu Miejskiego w Lublinie. Kserokopia Zarządzenia stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

W dniu 18.04.2012 r. Pan Lech Pudło złożył pisemne oświadczenie, w którym nie zrezygnował z udziału w czynnościach kontrolnych i wskazał Pana Ryszarda Witkowskiego - Głównego Księgowego (pesel do reprezentowania w trakcie kontroli w czasie swojej nieobecności oraz do odbioru protokołu. Oświadczenie stanowi załącznik nr 4 do niniejszego protokołu.

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): księgi rachunkowe prowadzone za pomocą programu komputerowego SFINKS CS 8.08 2012

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg 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 jest Pan Lech Pudło – Dyrektor Zarządu Transportu Miejskiego w Lublinie.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny):

ul. AL. KRAŚNICKA 25; 20-718 LUBLIN

gmina: M. LUBLIN; powiat: M. LUBLIN; woj.: LUBELSKIE

B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI (aktualne i z kontrolowanego okresu)

- Lublin ul. Zielona 5. Pod w/w adresem prowadzony jest punkt sprzedaży biletów. Okazano umowę najmu lokalu użytkowego zawartą w dniu 26.07.2011r. z Zarządem Nieruchomości Komunalnych w Lublinie - kserokopia umowy stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.
- Lublin Al. Kraśnicka 25. Pod /w adresem prowadzona jest działalność w nieruchomości położonej w Lublinie przy Al. Kraśnickiej 25 na podstawie Decyzji Urzędu Miasta Lublin nr GM.DN.II.72244/Dec. 16/10 z dnia 28.12.2010r. Decyzją jw. przekazano w trwały zarząd na czas nieoznaczony w/w nieruchomość. Kserokopia decyzji stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Powyższe adresy miejsc prowadzenia działalności zgłoszono do ewidencji tut. Urzędu w dniu 23.04.2012r. (kserokopia zgłoszenia aktualizacyjnego NIP-2 stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli), tj. z naruszeniem terminu określonego w art.9 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia

13.10.1995r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (tekst jednolity Dz. U. z 2004r. nr 269 poz. 2681 z późn. zm.).

B.8. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

Podatnik składa deklaracje okresowe miesięczne VAT-7.

Data rejestracji w podatku VAT: 03.01.2009r.

B.9. WŁAŚCIWOŚĆ MIEJSCOWA W ZAKRESIE KONTROLOWANEGO ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Organem właściwym miejscowo jest Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie.

B.11. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania: w badanym okresie Jednostka zajmowała się m.in. organizowaniem i zarządzaniem komunikacją miejską, organizacją dystrybucji i sprzedaży biletów, kontrolą biletów, wykonywanie zadań związanych z wydaniem zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób. Szczegółowy przedmiot i zakres działania został określony w regulaminie organizacyjnym Zarządu stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr 1296/2011 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 30 grudnia 2011r.

Do wglądu przedłożono umowy zawarte z podmiotami gospodarczymi na wykonywanie usług przewozu regularnego osób, w ramach lokalnego transportu zbiorowego, polegających na przewozie pasażerów na liniach autobusowych w komunikacji miejskiej przebiegających na terenie Gminy Lublin oraz gmin sąsiadujących, obowiązujące w kontrolowanym okresie:

- umowę nr DZ 382-1-6/10 zawartą w dniu 14 lipca 2010r. z firmą Usługi Przewozowe IREX.
- umowę nr DZ.382-1-6/10 zawartą w dniu 14 lipca 2010r. z firmą IREX-1 sp. z o.o. NIP 629 24 29 663 i METEOR sp. z o.o. NIP 632 17 12 374,
- umowę nr 382-1-1/10 zawartą w dniu 24 lutego 2010r. z firmą IREX-1 Sp. z o.o. NIP 629 24 29 663 i METEOR Sp. z o.o. NIP 632 17 12 374,
- umowy zawarte z firmą Autobusowe Konsorcjum Lubelskie A. Motyl i wspólnicy Spółka jawna NIP 946 233 47 86, nr DZ 382-1-4/10 z dnia 21 kwietnia 2010r., nr DZ 382-1-8/10 z dnia 10 sierpnia 2010r., nr DZ 382-1-9/10 z dnia 10 sierpnia 2010r.,
- umowę nr 4260/ZTM/2009 o świadczenie usług komunikacji miejskiej z MPK LUBLIN Sp. z o.o. zawartą w dniu 1 grudnia 2009r. NIP 712 01 57 966

Zarząd Transportu Miejskiego w Lublinie otrzymał numer identyfikacyjny REGON: 060433560, do którego przypisane są między innymi następujące informacje:

-rodzaj przeważającej działalności: kierowanie w zakresie efektywności gospodarowania (PKD 2007 8413Z)

Kserokopia zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 02.01.2009 r. stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

- Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu): 64 osoby.

C. 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2011r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 73, poz.392 z późn. zm.)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011r. 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. z 2011 r. Nr 68, poz. 360)
- Ustawa z dnia 13 października 1995r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2004r. Nr 269, poz. 2681 z późn. zm.)

VAT-7 - za okres: 2 (miesiąc) / 2012 , data złożenia: 20.03.2012, kwota wg dokumentu: -1,760,799.00 zł
Dane szczegółowe:

7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
27 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	6,139,332.00
28 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	491,146.00
29 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	151,109.00
30 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	34,755.00
45 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	6,290,441.00
46 RAZEM PODATEK NALEŻNY	525,901.00
49 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	5,762,330.00
50 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	1,325,336.00
51 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	10,778,703.00
52 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	961,364.00
55 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	2,286,700.00
58 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPŁACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
60 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	1,760,799.00
61 KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	1,760,799.00
	1,760,799.00
63 W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	

W wyniku porównania danych wynikających z przedłożonych rejestrów VAT z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za luty 2012 r, różnic nie stwierdzono.

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

- rejestr zakupu VAT za luty 2012 r.
- rejestr sprzedaży VAT za luty 2012 r.

OPX 2P

- faktury VAT na zakup i sprzedaż
- zestawienie obrotów i sald za luty 2012 r.
- wyciągi bankowe,
- umowy,
- pliki danych za luty 2012r. przekazane w formie elektronicznej zgodnie z protokołem pobrania, żądanie przekazania danych oraz protokół pobrania stanowią **załącznik nr 9** do protokołu kontroli.

Pobrano zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych za luty 2012 r., które stanowi **załącznik nr 10** do protokołu kontroli.

E. OBOWIĄZEK W ZAKRESIE EWIDENCJONOWANIA SPRZEDAŻY I KWOT PODATKU NALEŻNEGO PRZY ZASTOSOWANIU KAS REJESTRUJĄCYCH

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w kontrolowanym okresie jednostka dokonywała sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, tj. sprzedaży biletów za przewóz miejskimi środkami rozkładowymi pasażerskimi, zwolnionymi z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących, zgodnie z poz. 16 załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2010r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. Nr 138 poz. 930).

F. USTALENIA ZASADNICZE

Metoda kontroli:

Kontrolujący dokonali badania przedłożonej dokumentacji podatkowej i źródłowej w zakresie określonym w art. 193 Ordynacji podatkowej.

Badania dokonano metodą pełną w zakresie podatku VAT naliczonego oraz metodą reprezentatywną (transakcji sprzedaży, dla których podatek należny wynosi nie mniej niż 1000,00zł).

Ponadto dokonano kontroli elektronicznej za pomocą programu ACL w oparciu o przygotowane przez kontrolowaną jednostkę pliki danych. Sprawdzone m.in. sumy kontrolne z danych elektronicznych i porównano z danymi z ksiąg w formie papierowej, wykonano testy powtórzeń, dokonano sprawdzenia poprawności struktury NIP kontrahentów.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

F.1. Ustalenia zasadnicze w zakresie sprzedaży i podatku VAT należnego

Zarząd Transportu Miejskiego został powołany w celu realizacji w imieniu Gminy zadań własnych, t.j. lokalnego transportu zbiorowego.

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 z art. 9 ust.4 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 realizacji w/w zadań Zarząd Transportu Miejskiego zakupuje od przewoźników usługi transportowe oraz inne usługi t.j.: organizację, dystrybucję i sprzedaż biletów, prowadzenie kontroli biletowej, planowanie awaryjne komunikacji, rozpatrywanie skarg i wniosków, utrzymanie infrastruktury przystankowej i trolejbusowej.

Zgodnie z § 13 ust.1 pkt 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 73, poz. 392 z późn. zm.) zwalnia się od podatku czynności związane z wykonywaniem zadań publicznych nałożonych odrębnymi przepisami, wykonywane w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność przez jednostki samorządu terytorialnego, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych. Czynności wykonane przez Zarząd Transportu Miejskiego w Lublinie wynikają z zawartych umów cywilnoprawnych, w związku z powyższym podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.

W kontrolowanym okresie jednostka dokonała sprzedaży w ramach zawartych umów cywilnoprawnych, którą opodatkowała wg stawki 8%, t.j.: sprzedaż biletów na przejazd komunikacją miejską (PKWiU 2008 – 49.31.21-transport drogowy pasażerski, rozkładowy, miejski i podmiejski – poz. 155 zał. nr 3 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług).

Ponadto ZTM w kontrolowanym okresie uzyskał przychody:

- z tytułu wynajmu lokali położonych w Lublinie przy al. Kraśnickiej 25, które opodatkowano stawką podatku VAT w wysokości 23%,
- z tytułu świadczenia usług przewozu dla gmin, które opodatkowano stawką podatku VAT w wysokości 8%, (PKWiU 2008 – 49.31.21-transport drogowy pasażerski, rozkładowy, miejski i podmiejski – poz. 155 zał. nr 3 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług),

Kserokopia ewidencji sprzedaży za luty 2012 r. stanowi załącznik nr 11 do protokołu.

F.2. Ustalenia zasadnicze w zakresie zakupów i podatku VAT naliczonego

Kontrolujący ustalili, iż Podatnik w badanym okresie ponosił wydatki i odliczał podatek VAT naliczony od zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną.

Ustalono, że Podatnik nabył towary, które zaliczył do środków trwałych na kwoty netto 5762330,00zł, VAT 1325335,90zł. Dotyczy to w szczególności nabycia 8 autobusów -pojazdów samochodowych konstrukcyjnie przeznaczonych do przewozu co najmniej 10 osób łącznie z kierowcą od firmy Autosan S.A. z siedzibą 38-500 Sanok, ul. Lipińskiego 109, NIP 687 000 43 15 na łączną kwotę: netto 5751200,00zł, VAT 1322776,00zł. Podatnik uregulował zobowiązania wynikające z faktur dokumentujących nabyte pojazdy. Wydruk kartoteki konta analitycznego 201-1-0305 Autosan S.A. za okres 01.01.2012-31.03.2012 stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli. Nabyte autobusy zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych, wartość netto została ujęta na koncie 011-środki trwałe. Wykaz środków trwałych przyjętych w okresie 01-29 lutego 2012r. stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli, kserokopia dokumentu PK 2000053 z dnia 29.02.2012r. dotyczącego zaewidencjonowania kwot netto na koncie 011-7 stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli. Na podstawie okazanych dokumentów ustalono numery faktur ujętych w ewidencji VAT zakupów oraz numery rejestracyjne nabytych pojazdów jn:-

- faktura VAT nr 91/NZ/3/02/2012 , nr rejestracyjny pojazdu LU 9706T,
- faktura VAT nr 91/NZ/4/02/2012 , nr rejestracyjny pojazdu LU 9706T,

 2012

- faktura VAT nr 91/NZ/5/02/2012 , nr rejestracyjny pojazdu LU 9708T,
- faktura VAT nr 91/NZ/6/02/2012 , nr rejestracyjny pojazdu LU 9709T,
- faktura VAT nr 91/NZ/7/02/2012 , nr rejestracyjny pojazdu LU 9734T,
- faktura VAT nr 91/NZ/8/02/2012 , nr rejestracyjny pojazdu JU 9716T,
- faktura VAT nr 91/NZ/9/02/2012 , nr rejestracyjny pojazdu JU 9739T,
- faktura VAT nr 91/NZ/10/02/2012 , nr rejestracyjny pojazdu JU 9704T,

Pobrano wydruk rejestru zakupów VAT za luty 2012 r., który stanowi **załącznik nr 15** do protokołu kontroli.

G. OCENA PRZEDŁOŻONEJ DOKUMENTACJI PODATKOWEJ

Przedłożoną do kontroli dokumentację podatkową uznaje się za dowód w postępowaniu.

H. MAJĄTEK WYKORZYSTYWANY DO DZIAŁALNOŚCI

Spółka posiada środki trwałe. W księgach rachunkowych Kontrolowanego na dzień 29 lutego 2012r. wykazano na koncie 011-środki trwałe wartość 55 700 740,12zł, na koncie 013-pozostałe środki trwałe wartość 462866,10zł.

I. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: Pana Lecha Pudło i Pana Ryszarda Witkowskiego.

Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.

Kontrolowany oświadczył, że przedłożono wszystkie dokumenty w zakresie kontroli.

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki pod pozycją 11.

Podczas czynności kontrolnych Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa) oraz skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).

Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego:

1. Powiadomienie o przyczynie braku zawiadomienia z dnia 18.04.2012 r.
2. Kserokopia Uchwały nr 496/XXVI/2008 oraz Uchwały nr 571/XXVII/2008 Rady Miasta Lublin z dnia 18 grudnia.
3. Kserokopia Zarządzenia nr 428/2009 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 29 maja 2009r.
4. Oświadczenie Pana Lecha Pudło z dnia 18.04.2012 r. dot. reprezentowania Spółki w trakcie kontroli oraz odbioru protokołu.
5. Kserokopia umowy najmu lokalu użytkowego w Lublinie przy ul. Zielonej 5 zawartej w dniu 26.07.2011r. z Zarządem Nieruchomości Komunalnych w Lublinie.
6. Kserokopia decyzji Urzędu Miasta Lublin nr GM.DN.II.72244/Dec. 16/10 z dnia

28.12.2010r. dot. przekazania w trwały zarząd na czas nieoznaczony nieruchomości w Lublinie przy Al. Kraśnickiej 25.

7. Kserokopia zgłoszenia aktualizacyjnego NIP-2 z dnia 23 kwietnia 2012r.
8. Kserokopia zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 02.01.2009 r.
9. Żądanie przekazania danych oraz protokołów pobrania plików w postaci elektronicznej.
10. Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych za luty 2012 r.
11. Kserokopia ewidencji sprzedaży za luty 2012 r.
12. Wydruk kartoteki konta analitycznego 201-1-0305 Autosan S.A. za okres 01.01.2012-31.03.2012.
13. Wykaz środków trwałych przyjętych w okresie 01-29 lutego 2012r.
14. Kserokopia dokumentu PK 2000053 z dnia 29.02.2012r. dotyczącego zaewidencjonowania kwot netto na koncie 011-7.
15. Wydruk rejestru zakupów VAT za luty 2012 r.,

Protokół kontroli sporządzono na 9 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Każda karta protokołu została oparafowana przez kontrolujących i Kontrolowanego.

Na tym protokół zakończono.

W protokole dokonano następujących poprawek:.....

Protokół doręczono Panu Ryszardowi Witkowskiemu.

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).

Adres doręczenia protokołu: 20-718 Lublin, Al. Kraśnicka 25

Data doręczenia protokołu: 9.05.2012r.

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:

Podpisy kontrolujących:

Starszy Komisarz Skarbowy


mgr inż. Eugeniusz Wójcik

Starszy Komisarz Skarbowy


Anna Bukowska

Zarząd Transportu Miejskiego
w Lublinie
20-718 Lublin, Al. Kraśnicka 25
NIP 712 314 94 01 REGON 060433560
Z-ca Dyrektora ds. Ekonomicznych
Główny Księgowy


mgr Ryszard Witkowski

