

15

NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W LUBLINIE
DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ

Nr protokołu: KPI/505-266/14

Nr postępowania: 12277

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnień do kontroli: Nr KPI/505-266/14 z dnia 23.05.2014 r. i Nr KPI/505-280/14 z dnia 28.05.2014 r., udzielonych przez NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W LUBLINIE.

Kontrolę rozpoczęto dnia 26.05.2014 r.

Upoważnienie do kontroli Nr KPI/505-266/14 doręczono i legitymacje okazano w dniu 26.05.2014 r. Dyrektorowi - Panu Grzegorzowi Malec.

Upoważnienie do kontroli Nr KPI/505-280/14 doręczono i legitymację okazano w dniu 28.05.2014 r. Panu Ryszardowi Witkowskiemu - Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomicznych – Głównemu Księgowemu.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 26 ÷ 30 maja 2014 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 2013 r. poz. 672 z późn. zm.)
- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749 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:

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: 01.03.2014 - 31.03.2014.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Starszy komisarz skarbowy FLIS TADEUSZ nr legitymacji: 954
- Starszy komisarz skarbowy MAŁEK ELŻBIETA nr legitymacji: 921
- Starszy komisarz skarbowy WÓJCIK EUGUNIUSZ nr legitymacji: 891; w dniu 28.05.2014 r.

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

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli, gdyż 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 26.05.2014 r. pismem nr KPI/503-12277/2014, które stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Kontrolowanego, tj. 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: 03.01.2009 r.

Forma prawna: GMINNE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

Rada Miasta Lublin na podstawie Uchwały nr 496/XXVI/2008 z dnia 27 listopada 2008 r. utworzyła **gminną jednostkę budżetową pod nazwą Zarząd Transportu Miejskiego w Lublinie.**

Zgodnie z § 5 Statutu jednostki przedmiotem działania jest między innymi:

- planowanie sieci komunikacyjnej przeznaczonej do obsługi liniami trolejbusowymi i autobusowymi,
- określenie szczegółowego zakresu zamówień usług przewozowych,
- planowanie układu linii trolejbusowych i autobusowych dostosowanych do rozpoznanych potrzeb przemieszczania się mieszkańców
- dostosowywanie rozkładów jazdy poszczególnych linii komunikacyjnych do potrzeb przewozowych,
- wybór przewoźników i zawieranie umów,
- kontrola realizacji usług przewozowych ze szczególnym uwzględnieniem ich jakości,
- rozliczanie za świadczone przez przewoźnika usługi przewozowe według zasad ustalonych w umowie (umowach),
- rozpatrywanie skarg i wniosków oraz udzielanie informacji dotyczących komunikacji miejskiej,
- podejmowanie działań na rzecz zapewnienia standardów bezpieczeństwa przewozów pasażerskich,
- podejmowanie inicjatyw dotyczących zarządzania ruchem w celu zapewnienia priorytetów dla komunikacji miejskiej,
- podejmowanie działań na rzecz ochrony środowiska naturalnego,
- udział w pracach nad projektami polityki transportowej miasta i planami rozwoju transportu oraz udział w realizacji tej polityki,
- analiza polityki taryfowej i przedstawianie wniosków racjonalizujących politykę taryfową,
- organizacja dystrybucji i sprzedaży biletów oraz zapewnienie kontroli biletów,
- organizacja utrzymania przystanków z zamieszczaniem informacji przystankowej.

Kserokopia Uchwały nr 496/XXVI/2008 Rady Miasta Lublin z dnia 27.11.2008 r. wraz z kserokopią Statutu jednostki budżetowej pod nazwą Zarząd Transportu Miejskiego w Lublinie stanowi **załącznik nr 2** do protokołu.

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Nazwa organu rejestrowego: PODMIOTY KRAJOWE - BEZ ORGANU REJESTROWEGO

Nazwa rejestru: PODMIOTY NIE PODLEGAJĄCE WPISOM DO REJESTRU LUB EWIDENCJI

B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. AL. KRAŚNICKA 25; 20-718 LUBLIN

gmina: M. LUBLIN; powiat: M. LUBLIN; woj.: LUBELSKIE
tel.: 0814662900 faks: 0814662901 (Adres ważny od: 02.01.2009)

Siedziba Zarządu Transportu Miejskiego mieści się w nieruchomości położonej w Lublinie przy ul. Kraśnickiej 25, dzierżawionej na podstawie Umowy Dzierżawy zawartej w dniu 26.08.2013 r. pomiędzy Gminą Lublin – Wyzdierżawiającym a Zarządem Transportu Miejskiego w Lublinie – Dzierżawcą.

W § 2 ust. 2 umowy określono, że czynsz dzierżawy za przedmiot umowy opisany w § 1 ust. 1 tj. zabudowaną nieruchomość stanowiącą własność Gminy Lublin, położoną w Lublinie przy ul. Kraśnickiej 25, oznaczoną w ewidencji jako dz. nr 22/16 (obr. 33 – Sławin Hellenów) o powierzchni 0,1844 ha, płatny miesięcznie od 01.01.2014 r. wynosi 1.143,28 zł plus obowiązujący podatek VAT.

Kserokopia Umowy Dzierżawy zawartej w dniu 26.08.2013 r. stanowi **załącznik nr 3** do protokołu.

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

B.5. REPREZENTACJA

W kontrolowanym okresie Jednostkę reprezentował Dyrektor Pan Grzegorz Malec.

Prezydent Miasta Lublin, Zarządzeniem nr 57/2/2013 z dnia 21.02.2013 r. powołał Pana Grzegorza Malca na stanowisko Dyrektora Zarządu Transportu Miejskiego w Lublinie, z dniem 23.02.2013 r.

Kserokopia Zarządzenia nr 57/2/2013 z dnia 21.02.2013 r. stanowi **załącznik nr 4** do protokołu.

Zarządzeniem nr 2/2011 Dyrektora Zarządu Transportu Miejskiego w Lublinie z dnia 26.01.2011 r., Pan Ryszard Witkowski Zastępca Dyrektora ds. Ekonomicznych – Główny Księgowy, został upoważniony do reprezentowania Zarządu Transportu Miejskiego w Lublinie przed organami podatkowymi i instytucjami finansowymi.

W dniu 26.05.2014 r. Dyrektor Zarządu Transportu Miejskiego w Lublinie, Pan Grzegorz Malec złożył pisemne oświadczenie, w którym nie zrezygnował z prawa uczestniczenia w czynnościach kontrolnych i wyznaczył Pana Ryszarda Witkowskiego – z-cę Dyrektora (Głównego Księgowego) do reprezentowania w trakcie kontroli w czasie swojej nieobecności oraz do odbioru protokołu Oświadczenie z dnia 26.05.2014 r. stanowi **załącznik nr 5** do protokołu.

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Księgi podatkowe (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli) prowadzone są w Lublinie przy al. Kraśnickiej 25 za pomocą programu SFINKS CS 8.20.

Osobą odpowiedzialną 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) jest Dyrektor Zarządu Transportu Miejskiego w Lublinie, Pan Grzegorz Malec.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 03.01.2008
ul. AL. KRAŚNICKA 25; 20-718 LUBLIN
gmina: M. LUBLIN; powiat: M. LUBLIN; woj.: LUBELSKIE
(Adres ważny od: 03.01.2008)

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

- ul. ZIELONA 5; 20-082 LUBLIN
gmina: M. LUBLIN; powiat: M. LUBLIN; woj.: LUBELSKIE
(Adres ważny od: 23.04.2012)
- ul. AL. KRAŚNICKA 25; 20-718 LUBLIN
gmina: M. LUBLIN; powiat: M. LUBLIN; woj.: LUBELSKIE
tel.: 0814662900 faks: 0814662901 (Adres ważny od: 02.01.2009)

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

Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7

Data rejestracji w podatku VAT: 03.01.2009 r.

B.9. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania:

w badanym okresie jednostka zajmowała się organizowaniem i zarządzaniem komunikacją miejską, organizacją dystrybucji i sprzedaży biletów, wykonywaniem zadań związanych z wydaniem zezwoleń na prowadzenie regularnych przewozów osób. Szczegółowy zakres działania został określony w Statucie, stanowiącym załącznik do Uchwały nr 496/XXVI/2008 z dnia 27 listopada 2008 r.

Na podstawie zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON wydanego przez Krajowy Rejestr Urzędowy Podmiotów Gospodarki Narodowej, Urząd Statystyczny w Lublinie w dniu 02.01.2009 r., ustalono rodzaj przeważającej działalności wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007): 8413Z – kierowanie w zakresie efektywności gospodarowania. Kserokopia zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 02.01.2009 r. stanowi **załącznik nr 6** do protokołu.

- Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu): 79 osób.
- Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące Kontrolowanego zgodne są ze zgłoszeniem rejestracyjnym.

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 (t.j. Dz. U. z 2011 r. 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. Nr 73, poz. 392 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011 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 68, poz. 360 z późn. zm.),

- ustawa z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 1314 z póź. zm.).
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2012 r., poz. 1382).

Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą:

VAT-7 - za okres: 3 (miesiąc) / 2014 , data złożenia: 25.04.2014,
kwota wg dokumentu: -1,343,457.00 zł
Dane szczegółowe:

	deklaracja	ewidencja
7 CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00	
17 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP.	6,424,403.00	6,424,402.80
18 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL.	513,952.00	513,951.95
19 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	3,976,575.00	3,976,574.54
20 DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	914,612.00	914,612.15
35 RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	10,400,978.00	
36 RAZEM PODATEK NALEŻNY	1,428,564.00	
39 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	100.00	100.00
40 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	23.00	23.00
41 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	33,363,827.00	33,363,827.18
42 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	2,771,998.00	2,771,998.26
45 RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	2,772,021.00	
48 KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPŁACIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00	
50 NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	1,343,457.00	
51 KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	1,343,457.00	
53 W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI	1,343,457.00	

W wyniku porównania danych wynikających z przedłożonych ewidencji VAT z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za miesiąc marzec 2014 r. różnic nie stwierdzono.

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

Firma przedłożyła następującą dokumentację podatkową i źródłową :

- księgi rachunkowe: zestawienie obrotów i sald za miesiąc marzec 2014 r.,

- ewidencję zakupu VAT za miesiąc marzec 2014 r.,
- ewidencję sprzedaży VAT za miesiąc marzec 2014 r.,
- faktury dokumentujące dostawy i nabycia za miesiąc marzec 2014 r.,
- umowy obowiązujące w okresie objętym kontrolą
- raport kasowy i wyciągi bankowe.

Wydruk zestawienia obrotów i sald za miesiąc marzec 2014 r. stanowi **załącznik nr 7** do protokołu.

Metoda kontroli:

Kontrolujący dokonali badania przedłożonej dokumentacji podatkowej za okres kontrolowany tj. marzec 2014 r. metodą pełną w zakresie dostaw i nabyć, polegającą na kontroli zapisów w ewidencjach VAT dostawy i nabycia w powiązaniu z kontrolą dowodów źródłowych, stanowiących podstawę tych zapisów.

Księgi badano w zakresie przewidzianym w art. 193 ustawy - Ordynacja podatkowa.

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

E. OPIS DOKONANYCH USTALEŃ FAKTYCZNYCH

Ustalenia zasadnicze w zakresie sprzedaży i podatku VAT należnego

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

Zgodnie z Art. 2 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2013 r. poz. 594 z późn. 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, tj. m.in. sprawy lokalnego transportu zbiorowego.

W celu realizacji w/w zadań Zarząd Transportu Miejskiego zakupuje od przewoźników usługi transportowe oraz inne usługi tj.: 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 22 grudnia 2010 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 246, poz. 1649) 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. Transakcje zawarte przez Zarząd Transportu Miejskiego w Lublinie zawierają cechy umów cywilnoprawnych w związku z powyższym podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.

W kontrolowanym okresie jednostka, w ramach zawartych umów cywilnoprawnych, dokonała dostawy biletów na przejazd komunikacją miejską, którą opodatkowała wg stawki podatku VAT 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).

Ponadto ZTM w kontrolowanym okresie, w ramach zawartych umów, dokonał dostawy usług:

- dzierżawy nieruchomości położonych w Lublinie przy al. Kraśnickiej 25, które opodatkowano stawką podatku VAT 23%,

- przewozów pasażerskich na rzecz gmin: Głusk, Wólka, Niemce, Niedrzwica Duża, Konopnica, Miejska Świdnik, które opodatkowano stawką podatku VAT 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),
- korzystania z przystanków, które opodatkowano stawką podatku VAT 23%,

Zarząd Transportu Miejskiego, w kontrolowanym okresie dokonał dostawy usługi użytkowania autobusów i trolejbusów na rzecz Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego Lublin Sp. z o. o., ul. Grygowej 56, 20-260 Lublin. Usługa ta została udokumentowana fakturą nr 27/3/2014 wystawioną w dniu 31.03.2014 r. w wartości netto: 3.822.573,74 zł, VAT wg stawki 23%: 879.191,96 zł, wartość brutto: 4.701.765,70 zł, zaewidencjonowaną pod poz. 95 ewidencji sprzedaży – rejestr FS;FSK za miesiąc marzec 2014 r.

Zarząd Transportu Miejskiego, w kontrolowanym okresie dokonał dostawy usług personalizacji biletu elektronicznego, opodatkowanej stawką podatku VAT 8%.

Kwoty uzyskane z tytułu personalizacji biletu elektronicznego, tj. wartość netto: 1.620,37 zł, VAT: 129,63 zł, wartość brutto: 1.750,00 zł zostały zaewidencjonowane pod poz 207 ewidencji sprzedaży – rejestr FS;FSK za miesiąc marzec 2014 r.

Na podstawie przedłożonego zarządzenia nr 91/10 Dyrektora Zarządu Transportu Miejskiego w Lublinie z dnia 24 lutego 2010 r. w sprawie określenia równowartości kosztów ponoszonych przez ZTM w Lublinie, w związku z koniecznością personalizacji ponownie wydawanej Karty Biletu Elektronicznego ustalono, że przy ponownym wydawaniu Kart Biletu Elektronicznego w związku z wnioskiem o wydanie, uzasadnionym utraceniem Karty, w przypadkach o których mowa w Instrukcji Użytkowania Karty Biletu Elektronicznego, pobierana jest kwota obliczona na podstawie kalkulacji ponoszonych przez ZTM w Lublinie kosztów na personalizację ponownie wydanej karty i wynosi w 2014 r. 10,00 zł. W/w kwota obejmuje koszty wyszczególnione w załączniku do zarządzenia, t.j.

• zakup jednej sztuki niespersonalizowanej karty plastikowej	1,10 zł,
• zakup materiałów eksploatacyjnych do drukarki niezbędnych do personalizacji karty	1,50 zł,
• koszty wykonania czynności związanych z personalizacją karty	7,00 zł.
	Razem
	9,60 zł.
• wartość kosztu zaokrąglona do pełnych złotych (z obowiązującą stawką VAT)	10,00 zł.

Ponadto ZTM w kontrolowanym okresie uzyskał przychody:

- z tytułu opłat dodatkowych – kar za jazdę bez biletu, nie podlegające ustawie o podatku od towarów i usług,
- przychody z tytułu opłat za wydane pozwolenia dla przewoźników prywatnych na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym - nie podlegające ustawie o podatku od towarów i usług.

Specyfiką działalności w zakresie lokalnego transportu zbiorowego jest to, że dochody ze sprzedaży biletów oraz innych usług transportowych nie pokrywają w całości wartości tych usług.

Zarząd Transportu Miejskiego został powołany wyłącznie w celu realizacji zadań własnych Gminy, tj. zakupu usług od przewoźników za fundusze otrzymane od Gminy oraz odprowadzenie środków ze sprzedaży biletów i usług świadczonych na rzecz innych gmin do budżetu Gminy.

Wydruki ewidencji sprzedaży za miesiąc marzec 2014 r. - rejestry: FS;FSK, KORB;RBF;RBP, FSKP;FSP, stanowią załącznik nr 8 do protokołu.

Ustalenia zasadnicze w zakresie podatku naliczonego

Na podstawie przedłożonej umowy nr 4260/ZM/2009 o świadczenie usług komunikacji miejskiej, zawartej w dniu 01.12.2009 r. pomiędzy Gminą Lublin a Miejskim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym Lublin Sp. z o. o., Lublin, ul. Grygowa 56, dotyczącej określenia zasad świadczenia

przez MPK na rzecz Miasta usług Komunikacji miejskiej, na liniach komunikacyjnych zarządzanych przez ZTM przebiegających w granicach administracyjnych Miasta oraz gmin sąsiednich ustalono, że Zarząd Transportu Miejskiego został powołany do realizacji w imieniu Gminy Lublin zadań w zakresie lokalnego transportu zbiorowego, tj.: 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.

Zgodnie z aneksem nr 11 zawartym w Lublinie dnia 28.05.2012 r. do umowy nr 4260/ZM/2009 o świadczenie usług komunikacji miejskiej, zawartej w dniu 01.12.2009 r. pomiędzy Gminą Lublin a Miejskim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym Lublin Sp. z o. o., § 17 umowy ust. 13 otrzymał brzmienie:

„Do końca każdego roku MPK wyliczy rzeczywisty koszt jednego wozokilometra w każdej z pojemności pojazdów. MPK zleci firmie audytorskiej zbadanie poprawności wydzielenia kosztów, zgodnie z postanowieniami załącznika do Rozporządzenia oraz wyliczenie rzeczywistych stawek wozokilometrów, z uwzględnieniem postanowień Rozporządzenia. Wynik takiego badania wraz z ustaleniem przez firmę audytorską właściwych stawek wozokilometrów, MPK przedstawi ZTM do końca lutego każdego roku. Badanie to może być wykonane przez biegłego rewidenta w ramach badania ksiąg rachunkowych po zakończeniu roku obrotowego w wykonaniu postanowień Ustawy o rachunkowości. W przeciwnym wypadku wybór firmy audytorskiej Zarząd MPK przedstawi do akceptacji ZTM. Do końca marca każdego roku MPK wspólnie z ZTM dokona rozliczenia zaliczek rekompensaty za rok ubiegły, o której mowa w ust. 1 oraz faktur rozliczeniowych, o których mowa w ust. 13c) niniejszego paragrafu, wystawionych na podstawie faktycznie wykonanych wozokilometrów ustalonych przez firmę audytorską. Jeżeli wysokość należnej rekompensaty będzie niższa niż suma otrzymanych zaliczek za rok ubiegły oraz należności MPK wynikających z faktur wystawionych zgodnie z § 17 ust. 13c), nadpłata zostanie rozliczona przy zapłacie za faktury rozliczeniowe, poprzez wystawienie faktury korygującej.

W przypadku gdy suma otrzymanych zaliczek oraz należności MPK wynikających z faktur wystawionych zgodnie z § 17 ust. 13c) będzie niższa od należnej rekompensaty, MPK w miesiącu marcu każdego roku wystawi fakturę końcową na kwotę niedopłaty płatną do końca kwietnia każdego roku”.

Kserokopia aneksu nr 11 z dnia 28.05.2012 r. do umowy nr 4260/ZM/2009 o świadczenie usług komunikacji miejskiej, zawartej w dniu 01.12.2009 r. stanowi **załącznik nr 9** do protokołu.

Zgodnie z umową nr 4260/ZM/2009, Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Lublin Sp. z o. o., w dniu 06.03.2014 r. wystawiło na rzecz ZTM fakturę końcową na kwotę niedopłaty należnej rekompensaty za rok 2013 za wzkm wykonane przez autobusy i trolejbusy, w łącznej wartości: netto 21.847.711,35 zł, VAT 1.747.816,91 zł, brutto 23.595.528,26 zł.

Faktura VAT Nr 0006/14/03/SPP z dnia 06.03.2014 r. wystawiona przez MPK Lublin Sp. z o. o. w wartości: netto 21.847.711,35 zł, VAT 1.747.816,91 zł, brutto 23.595.528,26 zł, została zaewidencjonowana w ewidencji zakupu – rejestr FZ;FZK za miesiąc marzec 2014 r.

Kserokopia faktury VAT Nr 0006/14/03/SPP z dnia 06.03.2014 r. stanowi **załącznik nr 10** do protokołu.

Kwota niedopłaty należnej rekompensaty za rok 2013 za wzkm wykonane przez autobusy i trolejbusy, rozliczona fakturą VAT Nr 0006/14/03/SPP z dnia 06.03.2014 r., wynika z raportu z audytu prawidłowości obliczenia kwoty należnej rekompensaty oraz niedopłaty należnej rekompensaty z tytułu świadczenia usług komunikacji miejskiej w 2013 roku zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23.10.2007 r. dotyczącym usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego, sporządzonego przez firmę: DORADCA Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Sp. z o. o., w myśl postanowień umowy nr 4260/ZM/2009 (§ 17 umowy ust. 13 zmieniony aneksem nr 11 z dnia 28.05.2012 r.).

Kserokopia raportu z audytu prawidłowości obliczenia kwoty należnej rekompensaty oraz niedopłaty należnej rekompensaty z tytułu świadczenia usług komunikacji miejskiej w 2013 roku stanowi **załącznik nr 11** do protokołu.

Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Lublin Sp. z o. o., zgodnie z umową nr 4260/ZM/2009 o świadczenie usług komunikacji miejskiej, wystawiło na rzecz ZTM n/w faktury VAT za wzkm wykonane przez trolejbusy i autobusy w miesiącu marcu 2014 r.:

- faktura VAT Nr 0005/14/03/SPP z dnia 03.03.2014 r. w wartości: netto 3.775.295,31 zł, VAT 302.023,62 zł, brutto 4.077.318,93 zł,
- faktura VAT Nr 0007/14/03/SPP z dnia 19.03.2014 r. w wartości: netto 5.662.942,96 zł, VAT 453.035,44 zł, brutto 6.115.978,40 zł.

Faktury VAT: Nr 0005/14/03/SPP z dnia 03.03.2014 r. w wartości: netto 3.775.295,31 zł, VAT 302.023,62 zł i Nr 0007/14/03/SPP z dnia 19.03.2014 r. w wartości: netto 5.662.942,96 zł, VAT 453.035,44 zł wystawione przez MPK Lublin Sp. z o. o., zostały zaewidencjonowane w ewidencji zakupu – rejestr FZ;FZK za miesiąc marzec 2014 r.

Kserokopie faktur VAT: Nr 0005/14/03/SPP z dnia 03.03.2014 r. i Nr 0007/14/03/SPP z dnia 19.03.2014 r. stanowią załącznik nr 12 do protokołu.

Ponadto w celu świadczenia usług komunikacji miejskiej Zarząd Transportu Miejskiego zawarł umowy o świadczenie usług komunikacji miejskiej z firmami:

- Usługi Przewozowe „IREX” ul. i „METEOR” Sp. z o. o., z siedzibą przy ul. Farna 2, 43-600 Jaworzno, NIP: 632-17-12-374 – umowa nr 382-1-1/10 z dnia 24.02.2010 r.
- IREX-1 Sp. z o. o., ul. Kasprzaka 70, 41-300 Dąbrowa Górnicza, NIP: 629-24-29-663 – umowa nr DZ.382-1-6/10 z dnia 14.07.2010 r.
- „Autobusowe Konsorcjum Lubelskie” A. Motyl i wspólnicy Spółka jawna, Al. Piłsudskiego 22, 20-011 Lublin, NIP: 946-233-47-86 – umowa nr DZ. 382-1-9/10 z dnia 10.08.2010 r.

Faktury VAT wystawione przez w/w firmy za wykonane w miesiącu marcu 2014 r. usługi przewozowe, zostały zaewidencjonowane w ewidencji zakupu – rejestr FZ;FZK za miesiąc marzec 2014 r.

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

Realizując swoje obowiązki z tytułu świadczenia usług w komunikacji miejskiej ZTM płaci wynagrodzenie dla w/w firm w ramach środków budżetowych przyznanych uchwałą Rady Miasta.

Kontrolujący ustalili, że Zarząd Transportu Miejskiego w badanym okresie ponosił wydatki i odliczył podatek VAT naliczony z tytułu: dostaw wody i odprowadzenia ścieków, dostawy energii elektrycznej, ochrony fizycznej punktu sprzedaży biletów na ul. Zielonej, utrzymania toalet, utrzymania infrastruktury przystankowej, administrowania nieruchomością, usług sprzedaży biletów – prowizje, czynszu dzierżawy, prowadzenia konserwacji i doraźnych napraw, utrzymania czystości, obsługi prawnej zamówień publicznych, świadczenia usług komunikacji miejskiej, usług przewozowych, utrzymania modułu internetowego, usług telekomunikacyjnych, opłat abonamentowych-transmisja internet, wsparcia technicznego centrali telefonicznej, najmu terminala, wywozu odpadów, opłat za media, sprzątnięcia przystanków, wynajmu miejsca garażowego, administrowania nieruchomością, wymiany wodomierzy, usług przyjmowania wniosków i wydawania KBE, czyszczenia i konserwacji liczarki, nagrania nazw przystanków.

Jak ustalono w zakresie podatku VAT należnego, podatnik wykonywał czynności podlegające opodatkowaniu VAT, tj. sprzedaż biletów oraz osiągnął przychody z tyt. opłat dodatkowych – kar za jazdę bez biletu i przychody z tyt. opłat za wydane pozwolenia dla przewoźników prywatnych - nie podlegające ustawie o podatku od towarów i usług.

Podatnik przy ustalaniu wartości podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu nie wyliczał proporcji o której mowa w art. 90 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług uwzględniającej wartości sprzedaży podlegającej ustawie o podatku od towarów i usług (sprzedaż biletów) w stosunku do ogólnej wartości sprzedaży (sprzedaż biletów, kary i opłaty).

Jednak w związku z ponoszeniem przez podatnika kosztów które nie są jednoznacznie przypisane osiągnięciem poszczególnych rodzajów działalności, tj. sprzedaży opodatkowanej (sprzedaż biletów) lub nie podlegającej opodatkowaniu (kary i opłaty), podatnik odlicza podatek VAT naliczony tylko w takim zakresie, w jakim nabycie związane jest z czynnościami opodatkowanymi. W tym celu wyodrębnia podatek naliczony do odliczenia od zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną i nie podlegającą opodatkowaniu w/g ustalonego przez siebie klucza. Kserokopia kluczy podziału wydatków związanych z osiągnięciem sprzedaży opodatkowanej i nie podlegającej opodatkowaniu stanowi **załącznik nr 13** do protokołu.

Kserokopia ewidencji zakupu – rejestr FZ;FZK za miesiąc marzec 2014 r. stanowi **załącznik nr 14** do protokołu.

Zarząd Transportu Miejskiego w Lublinie w okresie kontrolowanym dokonał zakupu towaru zaliczonego do środków trwałych – serwera typu Optimus VE402G8 z wyposażeniem, wg faktury VAT Nr 691404967 wystawionej w dniu 06.03.2014 r. przez sprzedawcę: Mennica Polska S.A., ul Waliców 11, 00-851 Warszawa, NIP: 527-00-23-255, w wartości: netto 100,00 zł, VAT 23,00 zł.

Faktura VAT Nr 691404967 z dnia 06.03.2014 r. w wartości: netto 100,00 zł, VAT 23,00 zł została zaewidencjonowana w ewidencji zakupu – rejestr FT za miesiąc marzec 2014 r. jako zakupy opodatkowane służące wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Podatek VAT naliczony w kwocie 23,00 zł został ujęty i rozliczony w deklaracji VAT-7 za miesiąc marzec 2014 r. jako VAT naliczony z tytułu zakupu towarów i usług zaliczonych do środków trwałych.

Kserokopia faktury VAT Nr 691404967 z dnia 06.03.2014 r., wydruk ewidencji zakupu – rejestr FT za miesiąc marzec 2014 r., stanowią **załącznik nr 15** do protokołu.

W toku kontroli dokonano sprawdzenia płatności należności wynikających z faktur dokumentujących nabycie towarów i usług, pod kątem korekty podatku naliczonego VAT, o której mowa w art. 89b ustawy o podatku od towarów i usług. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Ocena przedłożonej dokumentacji

W wyniku badania dokumentacji podatkowej prowadzonej dla potrzeb podatku VAT należnego i naliczonego za miesiąc marzec 2014 r. kontrolujący przyjmują tę dokumentację za dowód w postępowaniu w całości.

Obowiązek ewidencjonowania obrotu 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 29 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2012 r., poz. 1382).

F. INNE USTALENIA

Działając na podstawie art. 286 § 1 pkt 4 ustawy Ordynacja podatkowa, kontrolujący pobrali w formie elektronicznej na płycie CD:

- rejestry sprzedaży VAT za miesiąc marzec 2014 r.
- rejestry zakupów VAT za miesiąc marzec 2014 r.
- zestawienie obrotów i sald za miesiąc marzec 2014 r.

Żądania przekazania dokumentacji w formie elektronicznej z dnia 28.05.2014 r. stanowi **załącznik nr 16** do protokołu.

Protokół pobrania danych w formie elektronicznej z dnia 29.05.2014 r. stanowi załącznik nr 17 do protokołu.

G. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności Pana Grzegorza Malca i Pana Ryszarda Witkowskiego.

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

Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 26.05.2014 r. pod pozycją 15 za rok 2014.

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).

Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego:

1. Informacja o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli – pismo nr KPI/503-12277/2014 z dnia 26.05.2014 r.,
2. Kserokopia Uchwały nr 496/XXVI/2008 Rady Miasta Lublin z dnia 27.11.2008 r. wraz z kserokopią Statutu jednostki budżetowej pod nazwą Zarząd Transportu Miejskiego w Lublinie,
3. Kserokopia Umowy Dzierżawy zawartej w dniu 26.08.2013 r.,
4. Kserokopia Zarządzenia nr 57/2/2013 z dnia 21.02.2013 r.,
5. Oświadczenie z dnia 26.05.2014 r.,
6. Kserokopia zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 02.01.2009 r.,
7. Wydruk zestawienia obrotów i sald za miesiąc marzec 2014 r.,
8. Wydruki ewidencji sprzedaży za miesiąc marzec 2014 r. - rejestry: FS;FSK, KORB;RBF;RBP, FSKP;FSP,
9. Kserokopia aneksu nr 11 z dnia 28.05.2012 r. do umowy nr 4260/ZM/2009 o świadczenie usług komunikacji miejskiej, zawartej w dniu 01.12.2009 r.,
10. Kserokopia faktury VAT Nr 0006/14/03/SPP z dnia 06.03.2014 r.,
11. Kserokopia raportu z audytu prawidłowości obliczenia kwoty należnej rekompensaty oraz niedopłaty należnej rekompensaty z tytułu świadczenia usług komunikacji miejskiej w 2013 roku,
12. Kserokopie faktur VAT: Nr 0005/14/03/SPP z dnia 03.03.2014 r. i Nr 0007/14/03/SPP z dnia 19.03.2014 r.,
13. Kserokopia kluczy podziału wydatków związanych z osiągnięciem sprzedaży opodatkowanej i nie podlegającej opodatkowaniu,
14. Kserokopia ewidencji zakupu – rejestr FZ;FZK za miesiąc marzec 2014 r.,
15. Kserokopia faktury VAT Nr 691404967 z dnia 06.03.2014 r., wydruk ewidencji zakupu – rejestr FT za miesiąc marzec 2014 r.,
16. Kopia żądania przekazania dokumentacji w formie elektronicznej z dnia 28.05.2014 r.,
17. Protokół pobrania danych w formie elektronicznej z dnia 29.05.2014 r.

Do egzemplarza protokołu kontroli doręzonego Podatnikowi dołączono załączniki Nr: 1, 5, 16, 17. Pozostałe załączniki stanowią kserokopie i wydruki dowodów będących w posiadaniu Podatnika.

Protokół kontroli sporządzono na 12 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Każda karta protokołu została oparafowana przez kontrolujących i Kontrolowanego.

Na tym protokół zakończono.

W protokole dokonano następujących 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 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: 09.06.2014r.

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

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:

Podpisy kontrolujących:

Starszy Komisarz Skarbowy
mgr Radeusz Flis

Starszy Komisarz Skarbowy
mgr Radeusz Flis