Naczelnik Pomorskiego Urzędu Skarbowego
ul. Żytnia 4/6
80 – 749 Gdańsk

Protokół

z kontroli przeprowadzonej przez pracowników Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku:

- Sylwię Wroblak - starszego komisarza skarbowego, legitymacja służbowa nr 17/04;

- Renatę Laskowską – starszego inspektora, legitymacja służbowa nr 90/04;

działających na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr KC/505-347/06 z dnia 11.09.2006r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie firmy w Gdyni przy ul. Zakręt do Oksywia 10 w dniach: 12, 13, 14, 15, 18, 19 września 2006r. (razem 6 dni).

W dniu 12 września 2006r. kontrolujące doręczyły imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej oraz okazały legitymacje służbowe Zastępcy Dyrektora pani Katarzynie Hebel.

W oświadczeniu z dnia 12.09.2006r. Zastępca Dyrektora p. Katarzyna Hebel w oparciu o art. 281a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz.60 z późn. zm.) wyznaczyła panią Elżbietę Cieślicką (Główną Księgową) jako osobę upoważnioną do reprezentowania jej pod swoją nieobecność w trakcie kontroli podatkowej.

Oświadczenie stanowi **załącznik nr 1 do protokołu** kontroli.

W dniu wszczęcia kontroli dokonano wpisu w pozycji 11 „Książki kontroli przedsiębiorcy" dokumentując jej rozpoczęcie oraz doręczono osobie upoważnionej do reprezentowania Spółki pismo Naczelnika Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku nr KC/505/347/06 z dnia 11.09.2006r. w sprawie udzielania pisemnej informacji o rodzaju stosowanego przez kontrolowaną jednostkę oprogramowania komputerowego i rodzajach formatów plików.

Przedmiotowe pismo wraz z odpowiedzią z dnia 15.09.2006r. stanowią **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

Podstawa prawna:

- Rozdział 5 ustawy z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. z 2004r. Nr 173, poz. 1807)

- Dział VI ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r.- Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn.zm.).

I. USTALENIA OGÓLNE

1. Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Zarząd Komunikacji Miejskiej w Gdyni
ul. Zakręt do Oksywia 10
81-244 Gdynia

2. Organ założycielski.

Uchwałą Nr XXV/572/04 Rady Miasta Gdyni z dnia 24 listopada 2004r. przekształcono z dniem 1 stycznia 2005r. zakład budżetowy Zarząd Komunikacji Miejskiej w jednostkę budżetową pod nazwą: Zarząd Komunikacji Miejskiej w Gdyni.

Zarząd Komunikacji Miejskiej w Gdyni jest jednostką organizacyjną ujętą w strukturze Gminy Gdynia i realizuje zadania własne Gminy Gdynia.

3. Numer identyfikacji podatkowej:

Na podstawie potwierdzenia zgłoszenia rejestracyjnego podmiotu jako podatnika VAT i decyzji z dnia 21.12.1995r. wydanej przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdyni ustalono, że dla Zarządu Komunikacji Miejskiej w Gdyni z siedzibą w Gdyni ul. Zakręt do Oksywia 10 wygenerowany został numer identyfikacyjny o postaci:

586-10-51-214

4. Numer statystyczny – REGON:

Na podstawie zaświadczenia Urzędu Statystycznego w Gdańsku z dnia 18.02.2005r. stwierdzono, że Zarząd Komunikacji Miejskiej z siedzibą w Gdyni, ul. Zakręt do Oksywia 10 posiada następujący numer identyfikacyjny REGON:

190606287

Do powyższego numeru przypisane są m.in. następujące informacje:

- Szczególna forma prawna: 29 Gminne Samorządowe Jednostki Organizacyjne
- Własność: 113 Własność samorządowa
- Rodzaj przeważającej działalności (wg EKD): 6321Z Działalność wspomagająca transport lądowy, pozostała

5. Władze Jednostki:

Zgodnie z postanowieniem § 5 Statutu – Zarządem kieruje i reprezentuje go na zewnątrz Dyrektor, którego powołuje i odwołuje Prezydent Miasta.

Prezydent Miasta na wniosek Dyrektora powołuje i odwołuje zastępcę Dyrektora Zarządu.

6. Przedmiot działalności gospodarczej:

Faktycznym przedmiotem działalności w okresie objętym kontrolą jest organizowanie komunikacji miejskiej w mieście Gdynia i innych gminach na podstawie zawartych umów a w szczególności:

- badanie rynku komunikacji miejskiej,
- proponowanie rozwoju komunikacji miejskiej,
- opracowywanie rozkładów jazdy,
- sprzedaż biletów za usługi komunikacji miejskiej na zasadzie wyłączności,
- kontrola biletowa,
- przygotowywanie analiz sytuacji rynkowej na obszarze działania Zarządu Komunikacji Miejskiej w Gdyni,
- opiniowanie rozkładów jazdy przewoźników,
- przygotowywanie projektów taryfowych i planów usług komunikacji miejskiej,
- obsługa wiat i przystanków komunikacji,
- przetargowe zawieranie umów z przewoźnikami i kontrola ich realizacji.

10. Miejsce prowadzenia działalności:

Siedziba Zarządu Komunikacji Miejskiej mieści się w Gdyni przy ul. Zakręt do Oksywia 10 w budynku, który na podstawie decyzji Nr 38/94 z dnia 2 listopada 1994r. Zarząd Miasta Gdyni oddał w zarząd nieruchomość stanowiącą własność Gminy Miasta Gdyni.

11. Rachunki bankowe

Zarząd Komunikacji Miejskiej w Gdyni posiada rachunek bankowy w NORDEA Bank Polska S.A. O/Gdynia nr 32 1440 1026 0000 0000 0231 5807 – właściwy do zwrotów podatku VAT.

12. Księgowość kontrolowanej jednostki:

Księgi rachunkowe ZKM Gdynia prowadzone są w siedzibie przez pracowników Zarządu Komunikacji Miejskiej.

13. Przeprowadzone kontrole:

Według „Książki kontroli przedsiębiorcy" niniejsza kontrola jest pierwszą kontrolą przeprowadzoną w jednostce w 2006r. W 2005r. na podstawie upoważnienia Naczelnika Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku nr PK4/505/379/2005 z dnia 13.09.2005r. przeprowadzono kontrolę w zakresie badania prawidłowości rozliczeń z budżetem w podatku od towarów i usług oraz prawidłowości ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących za okres 01.07.2005r.- 31.07.2005r.

14. Dodatkowe informacje o kontrolowanej jednostce

Na podstawie wydruku załącznika do bilansu na dzień 31.12.2005r. (**załącznik nr 3** do protokołu kontroli)

- przychody netto ze sprzedaży plus przychody finansowe wyniosły 63.451.212,23 zł
- sumy aktywów bilansu wyniosła 6.322.410,16 zł
- przeciętne zatrudnienie w 2005r. wyniosło 118 osób

II. PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI

Badanie prawidłowości rozliczeń z budżetem z tytułu podatku od towarów i usług za czerwiec 2006r.

III. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Podstawa prawna:
- ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. nr 54, poz. 535 z późniejszymi zmianami);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004r. w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. nr 97, poz. 970 z późniejszymi zmianami);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, zasad 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 97, poz. 971 z późniejszymi zmianami);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 marca 2006r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. nr 51, poz. 375 z późniejszymi zmianami.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 lipca 2002r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące, oraz warunków stosowania tych kas przez podatników (Dz. U. nr 108, poz. 948 z późniejszymi zmianami).

Kontrolą objęto:

- rejestr i podrejestry sprzedaży za czerwiec 2006r.;
- rejestr zakupu za czerwiec 2006r.;
- dowody źródłowe za czerwiec 2006r.;
- deklarację VAT-7 za czerwiec 2006r.;
- decyzję Zarządu Miasta Gdyni;
- syntetykę kont sprzedaży zespołu „7" oraz konto 225 za czerwiec 2006r.;

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

A. Deklaracja za czerwiec 2006r.

ZKM w Gdyni w deklaracji VAT-7 za czerwiec 2006r., złożonej do Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku w dniu 21.07.2006r. wykazała następujące informacje:

Rozliczenie transakcji podlegających opodatkowaniu oraz podatku należnego, a także transakcji wykonywanych poza terytorium kraju	**Podstawa opodatkowania**	**Podatek należny**
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 7 %	5.136.547	359.557
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 22 %	22.811	5.019
Razem	5.159.358	**364.576**
Rozliczenie podatku naliczonego		
NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT		
Nabycie towarów i usług pozostałych	7.707.227	567.815
PODATEK NALICZONY – DO ODLICZENIA		
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	x	**567.815**
Obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu		
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	x	203.239
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	x	203.239
w tym: w terminie 60 dni	x	203.239

Deklaracja VAT-7 za czerwiec 2006r. stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

B. Rozliczenie transakcji podlegających opodatkowaniu oraz podatek należny

W czerwcu 2006r. ZKM dokonywał sprzedaży krajowej opodatkowanej stawką 7 % i 22 %.

Dla celów rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług za czerwiec 2006r. ZKM prowadził rejestr sprzedaży:

Rejestr dostaw towarów i usług VAT

wartość netto	podatek VAT	wartość brutto
5.159.358,90 zł	**364.575,88 zł**	**5.523.934,78 zł** – zawiera 481 pozycji sprawdzono kompletnie

w tym:

22.811,44 zł	5.018,52 zł – sprzedaż opodatkowana wg stawki 22 % (darowizny, energia elektryczna i cieplna, koszty rozmów telefonicznych, refundacja kosztów utrzymania przystanków, dzierżawa)
5.136.547,46 zł	359.557,36 zł – sprzedaż opodatkowana wg stawki 7 % (bilety ulgowe normalne jednorazowe, pracownicze i dla rodzin wielodzietnych, 24 – godzinne ulgowe i normalne, bilety okresowe imienne, bilety dekadowe, na okaziciela, karnety, dostawa wody, ścieki, wywóz nieczystości, koszty sprzątania, usługi organizacyjne komunikacji miejskiej, organizowanie dowozu)

Wyżej opisany rejestr sprzedaży zawiera w pozycjach 125, 126 i 127 podsumowania, tzw. „podrejestrów" sprzedaży biletów w punktach położonych w Gdyni przy ul. Kilińskiego 16, Plac Konstytucji oraz Węzeł Franciszki Cegielskiej:

1) ***Podrejestr Punkt Sprzedaży biletów** Gdynia ul. Kilińskiego 16 (poz. 125 rejestru sprzedaży)*

wartość netto	podatek VAT	
250.298,49 zł	17.527,50 zł	zawiera 303 pozycji

Sprawdzono pozycje 15 do 4, 81 do 106, 147 do 169, 208 do 228, 262 do 291.

2) *Podrejestr Punkt Sprzedaży biletów Gdynia Plac Konstytucji (poz. 126 rejestru sprzedaży)*

wartość netto	podatek VAT	
535.644,29 zł	37.494,93 zł	zawiera 646 pozycji

Sprawdzono pozycje 51 do 86, 196 do 230, 345 do 374, 525 do 554, 627 do 646.

3) *Podrejestr Punkt Sprzedaży biletów Gdynia Węzeł F. Cegielskiej (poz. 127 rejestru sprzedaży)*

wartość netto	podatek VAT	
168.367,13 zł	11.785,48 zł	zawiera 327 pozycji

Sprawdzono pozycje 14 do 27, 47 do 77, 113 do 139, 167 do 192, 216 do 231, 253 do 274, 294 do 326.

Rejestr sprzedaży i trzy „podrejestry" sprzedaży prowadzone są w formie wydruków komputerowych zawierających dane dotyczące sprzedaży, niezbędne do prawidłowego określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania oraz wysokości podatku należnego.

Dane wynikające z rejestrów sprzedaży i kont zespołu „7" oraz konta 225, a dane z deklaracji VAT-7 za czerwiec 2006r.

	wartość netto	podatek VAT
- sprzedaż wynikająca z kont zespołu „7"	5.307.413,81 zł	364.576,00 zł
- sprzedaż wynikająca z rejestrów sprzedaży	5.159.358,90 zł	364.575,88 zł
- różnica pomiędzy ewidencją księgową, a rejestrami sprzedaży	148.054,91 zł	0,88 zł
- sprzedaż wynikająca z deklaracji VAT-7	5.159.358,00 zł	364.576,00 zł
- różnica pomiędzy rejestrami sprzedaży, a deklaracją VAT-7	0,90 zł	0,12 zł

Różnica pomiędzy ewidencją księgową, a rejestrami sprzedaży wynika z:

wartość netto	podatek VAT
5.307.413,81 zł	**364.576,00 zł** – wartości wynikające z ewidencji księgowej
- 158,95 zł	0,00 zł – wynagrodzenie płatnika
- 8.318,60 zł	0,00 zł – kary umowne
- 10,00 zł	0,00 zł – PK/06/017 – opłata manipulacyjna
- 7.333,31 zł	0,00 zł – odsetki
- 153.691,92 zł	0,00 zł – opłaty dodatkowe – mandaty
+ 21.457,87 zł	0,00 zł – faktury wewnętrzne niebędące sprzedażą, wystawione jedynie do celów naliczenia podatku VAT (sprzedaż biletów dla osób fizycznych, gdzie nie wystawiano dla nabywcy faktury lub paragonu)
0,00 zł	0,12 zł – zaokrąglenia
5.159.358,90 zł	**364.575,88 zł** – wartości wynikające z rejestrów sprzedaży

Różnica między danymi wynikającymi z rejestrów sprzedaży i kontami zespołu „7", a deklaracją VAT-7 wynika z tytułu zaokrągleń.

Ustalenia dotyczące kas fiskalnych

Spółka nie prowadzi sprzedaży przy użyciu kas fiskalnych korzystając ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży przy użyciu kas fiskalnych do dnia 31 grudnia 2006r. przewidzianego w załączniku nr 1 poz.6 n/w rozporządzenia dla podmiotów wykonujących przewozy miejskie rozkładowe pasażerskie, inne niż kolejowe, za które pobierane są ceny urzędowe ustalone przez gminę (§ 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 marca 2006r. w sprawie kas rejestrujących – Dz. U. z 2006r. Nr 51 poz. 375).

Faktura nr KH/01/2006/000349 z 22.06.2006r. (poz. 65 rejestru zakupu) dokumentuje zakup 6 kas fiskalnych na wartość netto 14.214,00; naliczony podatek VAT 3.127,08 zł. Kasy przeznaczone zostały do ewidencjonowania sprzedaży biletów na prowadzone w sezonie letnim przejazdy tramwajem wodnym. W dniach 29-30 czerwca 2006r. uruchomiono, tzw. przedsprzedaż biletów na przejazdy tramwajem wodnym przy użyciu w/w kas – w poz. 478, 479, 480, 481 rejestru sprzedaży wykazano przychód z tego tytułu.

C. Zakupy i podatek naliczony

Rejestry zakupu prowadzone są w formie wydruków komputerowych. Zawierają wszystkie dane niezbędne do określenia kwoty podatku naliczonego obniżającego podatek należny.

Dane wynikające z rejestrów zakupu za czerwiec 2006r. zgodne są z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za ten miesiąc.

Dla celów rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług za czerwiec 2006r. Spółka prowadziła jeden rejestr zakupów:

Nabycie towarów i usług za czerwiec 2006r.

wartość netto	podatek VAT	wartość brutto
7.707.226,89 zł	**567.815,15 zł**	**8.275.042,04 zł** – (zawiera 163 pozycje sprawdzono kompletnie)

w tym:

192.910,86 zł	42.440,44 zł – zakupy opodatkowane wg 22 % stawki podatku VAT (m. in. bilety – karnety, dekadowe, okresowe, wodne, jednorazowe, znaczki miesięczne, obsługa prawna, informatyczna, naprawa samochodów służbowych, materiały biurowe i BHP, dzierżawa terenu, toalety, autobusów, usługi telekomunikacyjne, reprezentacja i reklama, wykonanie tabliczek rozkładu jazdy, konwojowanie osób i mienia, itp.)
7.505.352,65 zł	525.374,71 zł – zakupy opodatkowane wg 7 % stawki podatku VAT (materiały biurowe, apteczki samochodowe, obsługa toalet, usługi przewozowe komunikacji miejskiej, dostawa wody i odprowadzanie ścieków, wywóz nieczystości, zimna woda, kanalizacja, eksploatacja koszy ulicznych, utrzymanie czystości na przystankach)
187,46 zł	0,00 zł – zakupy opodatkowane wg 0 % stawki podatku VAT (wydawnictwo fachowe, prawo zamówień publicznych przewodnik dla zamawiających i wykonawców)
8.775,92 zł	0,00 zł – zakupy zwolnione z opodatkowania (sprzedaż map, opłata za zwrot przesyłki poleconej, udział w konferencji „Zarządzanie przedsiębiorstwem w warunkach konkurencji", udział w szkoleniu księgowym, usługi medyczne, zakup znaczków sądowych i pocztowych)

Zakup środków trwałych

Kontrolowana Spółka nie prowadzi osobnego rejestru zakupów środków trwałych.. Spółka w czerwcu zakupiła towary, których nie można zaliczyć do środków trwałych ze względu na niską wartość:

• 0606/M/015 – faktura VAT nr 00911/2006 z dnia 07.06.2006r. za 4 drukarki, 4 komputery i 4 PEM DRIVE na:
- wartość netto 15.780,00 zł
- podatek VAT 3.471,60 zł
- wartość brutto 19.251,60 zł

• 0606/M/036 – faktura VAT nr FS-12253/06 z dnia 20.06.2006r. za fax ze słuchawką na:
- wartość netto 1.550,00 zł
- podatek VAT 341,00 zł
- wartość brutto 1.891,00 zł

• 0606/M/040 – faktura VAT nr FH/01/2006/000349 z dnia 22.06.2006r. za 6 kas fiskalnych na:
- wartość netto 14.214,00 zł
- podatek VAT 3.127,08 zł
- wartość brutto 17.341,08 zł

Uzgodnienie rejestrów zakupów z deklaracją VAT-7 i ewidencją księgową konta 225

	wartość netto	podatek naliczony
wg rejestru zakupu	7.707.226,89 zł	567.815,15 zł
wg deklaracji VAT-7	7.707.227,00 zł	567.815,00 zł
wg konta 225	x	567.815,00 zł
różnica	0,11 zł	0,15 zł

Powyższa różnice wynikają z zaokrągleń.

D. Podatek naliczony do odliczenia

Kwota podatku naliczonego do odliczenia wg deklaracji wynosi **567.815,00 zł**
w tym:
– kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji **0,00 zł**
– podatek naliczony od zakupów pozostałych 567.815,00 zł

E. Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym

Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym wg deklaracji wynosi **203.239,00 zł**
w tym:
- kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika **203.239**,00 zł
w tym:
- w terminie 60 dni 203.239,00 zł

Naczelnik Pomorskiego Urzędu Skarbowego
ul. Żytnia 4/6
80 – 749 Gdańsk

IV. WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW

Załącznik nr 1 – Oświadczenie Zastępcy dyrektora Spółki z dnia 12.09.2006r. (zawiera 1 kartę);
Załącznik nr 2 – Pismo Naczelnika Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku w sprawie udzielenia pisemnej informacji o rodzaju stosowanego przez kontrolowaną jednostkę oprogramowania komputerowego i rodzajach formatów plików z dnia 12.09.2006r. wraz z odpowiedzią z dnia 15.09.2006r. (zawiera 2 karty);
Załącznik nr 3 – Zestawienie wyniku finansowego za 2005r. (zawiera 1 kartę);
Załącznik nr 4 – Deklaracja VAT – 7 za czerwiec 2006r. (zawiera 1 kartę);

Podatnik oświadcza, iż przedłożył kontrolującym wszystkie posiadane dokumenty dotyczące zakresu kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
Załączniki od nr1 do nr 4 stanowią integralną część protokołu.
Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono przedstawicielowi Zarządu Komunikacji Miejskiej w Gdyni w dniu jego podpisania.

Kontrolowanego poinformowano o przysługującym mu zgodnie z treścią art. 291 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja Podatkowa ((t.j. Dz. U. z 2005r. nr 8, poz. 60) prawie złożenia zastrzeżeń, bądź wyjaśnień – wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe - bezpośrednio do niniejszego protokołu lub na piśmie na adres Naczelnika Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku w terminie 14 dni od daty jego doręczenia. Zgodnie z art. 291 § 3 cytowanej ustawy przypadku nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w określonym wyżej terminie, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Gdynia, dnia 19.09.2006r.

Podpisy

Kontrolowany

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Elżbieta Cieślicka

p.o. ZASTĘPCY DYREKTORA
dr Katarzyna Hebel
19.09.2006

Kontrolujący

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY
Sylwia Wroblak
.....
starszy komisarz skarbowy

STARSZY INSPEKTOR
Renata Łaskowska
.....
starszy inspektor