NACZELNIK POMORSKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GDAŃSKU
PIERWSZY DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ

Nr postępowania: 3852

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP I/505-43/11 z dnia 04.02.2011 r. udzielonego przez NACZELNIKA POMORSKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GDAŃSKU.

Kontrolę rozpoczęto dnia 07.02.2011r.
Kontrolowanemu okazano legitymacje służbowe i doręczono upoważnienie do kontroli w dniu 07.02.2011r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 07, 08, 09, 10. 14. 02.2011r.
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)
- 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:
BADANIE PRAWIDŁOWOŚCI ROZLICZEŃ Z BUDŻETEM. ZASADNOŚĆ KWOTY ZWROTU.
Rodzaj skontrolowanego podatku: VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)
Okres objęty kontrolą: 01.11.2010 - 30.11.2010.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Inspektor kontroli podatkowej MAJ KATARZYNA nr legitymacji: [redacted]
- Inspektor kontroli podatkowej SZYMAŃSKI JANUSZ nr legitymacji [redacted]

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

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na:

- 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 O.P.).
Kontrolowanego powiadomiono o braku zawiadomienia w dniu 07.02.2011r pismem nr KPI/5032-78/9262/2011/KM , które stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Spółki, tj w Gdyni przy ul. Zakręt do Oksywia 10.

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: ZARZĄD KOMUNIKACJI MIEJSKIEJ W GDYNI

Nazwa skrócona: ZARZĄD KOMUNIKACJI MIEJSKIEJ W GDYNI

NIP: 586 10 51 214, **REGON:** 190606287
Data rozpoczęcia działalności: 01.10.1992r.

Forma prawna: Gminne samorządowe jednostki organizacyjne

Kontrolowana jednostka przedłożyła do kontroli Uchwałę nr XLVI/346/92 Rady Miasta Gdyni z dnia 26 sierpnia 1992 roku w sprawie utworzenia zakładu budżetowego „Zarząd Komunikacji Miejskiej".

Uchwałą nr XXV/572/04 Rady Miasta Gdyni z dnia 24.11.2004 roku przekształcono z dniem 01.01.2005r zakład budżetowy Zarząd Komunikacji Miejskiej w jednostkę budżetową pod nazwą: Zarząd Komunikacji Miejskiej w Gdyni. ZKM w Gdyni jest jednostką organizacyjną ujętą w strukturze Gminy Gdynia i realizuje zadania własne Gminy Gdynia.

B.2. ADRES SIEDZIBY

ul. ZAKRĘT DO OKSYWIA 10; 81-244 GDYNIA
gmina: M. GDYNIA; powiat: M. GDYNIA; woj.: POMORSKIE
tel.: 6233312 faks: 6233022 (Adres ważny od: 05.12.1995)

B.3. RACHUNKI BANKOWE *(aktualne)*

- NORDEA O. GDYNIA
  Nr 30-14401026-0000000000334715 - Gospodarczy, ważny od: 19.03.2004
- NORDEA O. GDYNIA
  Nr 32-14401026-0000000002315807 - Gospodarczy, ważny od: 20.12.2004
- NORDEA O. GDYNIA
  Nr 43-14401026-0000000011296548 - Gospodarczy, ważny od: 08.02.2010
- NORDEA O. GDYNIA
  Nr 89-14401026-0000000006817618 - Gospodarczy, ważny od: 08.02.2010
- NORDEA O. GDYNIA
  Nr 61-14401026-0000000006817637 - Gospodarczy, ważny od: 08.02.2010
- NORDEA O. GDYNIA
  Nr 36-14401026-0000000006817602 - Gospodarczy, ważny od: 08.02.2010
- NORDEA O. GDYNIA
  Nr 53-14401026-0000000003558096 - Gospodarczy, ważny od: 08.02.2010
- NORDEA O. GDYNIA
  Nr 22-14401026-0000000002315793 - Gospodarczy, ważny od: 08.02.2010
- NORDEA O. GDYNIA
  Nr 18-14401026-0000000005708052 - Gospodarczy, ważny od: 08.02.2010
- NORDEA O. GDYNIA
  Nr 87-14401026-0000000005811279 - Gospodarczy, ważny od: 08.02.2010

B.4. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji:

Zgodnie z Zarządzeniem nr 1484/07/V/M Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 27 marca 2007 roku Zarządem kieruje i reprezentuje go na zewnątrz Dyrektor Pan Olgierd Wyszomirski.

Dyrektor Zarządu Komunikacji Miejskiej, działając na podstawie § 1 pkt 6 w/w zarządzenia Prezydenta Miasta Gdyni nr 1484/07/V/M wydał w dniu 16 września 2010r. zarządzenie nr 362/2010 w sprawie pełnomocnictwa dla Z-cy Dyrektora ZKM w Gdyni, w myśl którego udzielił Pani [redacted] pełnomocnictwa do podpisywania korespondencji w zastępstwie.

Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (284 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa) – Główna Księgowa Pani [redacted]

Kserokopia Zarządzenia nr 1484/07/V/M Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 27 marca, zarządzenia Dyrektora ZKM w Gdyni oraz pisemne wskazanie osoby reprezentującej Kontrolowanego w trakcie kontroli stanowią **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

B.5. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): księga rachunkowa

Osoba(y) odpowiedzialna(e) 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)- Główna księgowa [redacted]

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 05.12.1995

ul. ZAKRĘT DO OKSYWIA 10; 81-244 GDYNIA
gmina: M. GDYNIA; powiat: M. GDYNIA; woj.: POMORSKIE
tel.:(58) 623 33 12.

B.6. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI *(aktualne i z kontrolowanego okresu)*

- ul. ZAKRĘT DO OKSYWIA 10; 81-244 GDYNIA
  gmina: M. GDYNIA; powiat: M. GDYNIA; woj.: POMORSKIE
  tel.: (58) 623 33 12
- ul. NOWOWICZLIŃSKA 15; 81-577 GDYNIA
  gmina: M. GDYNIA; powiat: M. GDYNIA; woj.: POMORSKIE
- ul. UNRUGA 36; 81-188 GDYNIA
  gmina: M. GDYNIA; powiat: M. GDYNIA; woj.: POMORSKIE
- ul. STAROWIEJSKA 17; 84-230 RUMIA
  gmina: RUMIA; powiat: WEJHEROWSKI; woj.: POMORSKIE
- ul. KILIŃSKIEGO 16; 81-393 GDYNIA
  gmina: M. GDYNIA; powiat: M. GDYNIA; woj.: POMORSKIE
- ul. WÓJTA RADTKEGO 25; 81-355 GDYNIA
  gmina: M. GDYNIA; powiat: M. GDYNIA; woj.: POMORSKIE
- ul. PLAC KONSTYTUCJI; 81-354 GDYNIA
  gmina: M. GDYNIA; powiat: M. GDYNIA; woj.: POMORSKIE
- ul. Węzeł Franciszki Cegielskiej – Pętla autobusowa, Gdynia, woj. Pomorskie

B.7. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

Data rejestracji w podatku VAT: potwierdzenie zgłoszenia rejestracyjnego podatnika podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego z dnia 21.12.1995r. wydane przez Drugi Urząd Skarbowy w Gdyni.

B.8. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania: organizacja komunikacji miejskiej w mieście Gdynia i innych gminach na podstawie zawartych umów
- Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu): 123 etaty
- Forma opodatkowania podatkiem dochodowym: Zasady ogólne - działalność gospodarcza

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT) za LISTOPAD 2010r.

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:
- ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2004 r., Nr 54, poz. 535 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2009 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2009r. Nr 224, poz. 1799),
- 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. z 2008r. Nr 212, poz. 1337),
- rozporządzenie Ministra Finansów z 27 czerwca 2008r. w sprawie kas rejestrujących (Dz.U.Nr 113, poz.720).
- rozporządzenie Ministra Finansów z 19 grudnia 2008r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. Nr 228, poz. 1510)

Podatek od towarów i usług za listopad 2010r

W złożonej dnia 22.12.2010r. w Pomorskim Urzędzie Skarbowym w Gdańsku deklaracji VAT-7 za listopad 2010r. Spółka wykazała następujące dane:

	Podstawa opodatkowania	Podatek należny
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7%	4.852.189	339.653
Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%	53.158	11.695
Razem	**4.905.347**	**351.348**
	Wartość netto	**Podatek naliczony**
Nabycie towarów i usług pozostałych	12.130.812	872.809
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	-	**872.809**
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	-	521.461
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy, w terminie 60 dni	-	**521.461**

Kserokopia deklaracji VAT-7 za listopad 2010r. wraz ze zbiorczymi rejestrami zakupu i sprzedaży stanowi **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

C.1. Rozliczenie transakcji podlegających opodatkowaniu oraz podatku należnego za listopad 2010r.

Podstawową działalność Spółki stanowi sprzedaż usług, opodatkowana stawką 7%. *(ponad 98% udziału w przychodach ogółem).*
Przedmiotem działania Spółki jest organizowanie komunikacji miejskiej, obejmujące m.in.:
- badanie rynku usług komunikacji miejskiej,
- programowanie rozwoju komunikacji miejskiej,
- opracowywanie rozkładów jazdy,
- sprzedaż biletów za usługi komunikacji miejskiej na zasadzie wyłączności,
- kontrolę biletową,
- realizację płatności za świadczone usługi przewozowe.

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi w toku kontroli, sprzedaż biletów prowadzona jest we własnych punktach oraz przez pośredników. Pośrednikom wystawiane są faktury generowane w systemie egeria, płatne gotówką w kasie ZA w siedzibie jednostki lub przelewem. We własnych punktach (kasy zewnętrzne) prowadzona jest sprzedaż gotówkowa. Cała sprzedaż biletów papierowych jest zafakturowana w systemie fakturującym UNISOFT. Sprzedaż e-biletów, której wysokość jest weryfikowana poprzez raporty z terminali sprzedaży dla każdej kasy – rejestrowana jest również w systemie Unisoft lub rejestrze sprzedaży niefakturowanej. Sprzedaż każdego punktu rozliczana jest w cyklu miesięcznym. Podstawą rozliczenia danego punktu jest rejestr faktur oraz rejestr utargów. Oba te dokumenty wprowadzane są do systemu egeria jako dokumenty NAL (należności) na konto przychodów grupy 7 oraz zespołu 2 podatek. Każdej kasie przypisany jest odrębny numer rejestru VAT. Pozostałe faktury generowane są w dziale księgowości. W celu ułatwienia przypisania poszczególnym dochodom odpowiedniego paragrafu klasyfikacji budżetowej fakturom nadano prefiksy, które umożliwiły opracowanie automatów do ich księgowania (co znalazło odzwierciedlenie w rodzajach prowadzonych rejestrach sprzedaży).

C.1.1. Dla potrzeb rozliczenia podatku należnego za miesiąc listopad 2010r. Spółka prowadziła następujące rejestry sprzedaży:

* „Bilety częściowo odpłatne PR, EM" – ewidencja zawiera 1 pozycję,
* „DR Sprzedaż" – ewidencja zawiera 2 pozycje,
* „FR Sprzedaż" – ewidencja zawiera 3 pozycje
* „MA Sprzedaż" – ewidencja zawiera 3 pozycje
* „PT Sprzedaż" – ewidencja zawiera 14 pozycji
* „RE Sprzedaż" – ewidencja zawiera10 pozycji

* „Sprzedaż BK" – ewidencja zawiera 1 pozycję
* „Sprzedaż DOKON" – ewidencja zawiera 19 pozycji
* „Sprzedaż dystrybutorów DY" – ewidencja zawiera 70 pozycji
* „Sprzedaż wewnętrzna IN, WE" – ewidencja zawiera 3 pozycje
* „Sprzedaż z poszczególnych kas:
  - „Karwiny" – ewidencja zawiera 2 pozycje
  - „KL" – ewidencja zawiera 2 pozycje
  - „KO" – ewidencja zawiera 2 pozycje
  - „Obłuże" – ewidencja zawiera 2 pozycje
  - „Rumia" – ewidencja zawiera 2 pozycje
  - „WFC" – ewidencja zawiera 2 pozycje
  - „W.Radtkego" – ewidencja zawiera 2 pozycje
  - „ZA" – ewidencja zawiera 127

* **zbiorczy** rejestr dostaw towarów i usług VAT za okres 2010.11.01 – 2010.11.30, sporządzony na podstawie w/w rejestrów, zgodnie z którym wartość sprzedaży za listopad 2010r. przedstawia się następująco:

- sprzedaż opodatkowana stawką 7% - wartość netto 4.852.188,87 zł, podatek należny 339.652,88 zł
- sprzedaż opodatkowana stawką 22% - wartość netto 53.158,07 zł, podatek należny 11.694,76 zł,

C.1.2. Kontrolą źródłową objęto faktury sprzedaży zaewidencjonowane w rejestrze:

- „Sprzedaż dystrybutorów **DY**". Kontrolą objęto wszystkie pozycje rejestru, tj. 70 faktur sprzedaży od nr FVDY/001/11/2010 do nr FVDY/070/11/2010. Wartość netto sprzedaży zaewidencjonowana w rejestrze „DY" wynosi 2.256.487,07 zł, podatek należny 157.953,93 zł,
- „**DR**". Kontrolą objęto wszystkie pozycje rejestru, tj. 2 faktury sprzedaży. Wartość netto sprzedaży zaewidencjonowana w rejestrze „DR" wynosi 1.743,84 zł, podatek należny 383,64 zł,
- „**FR**". Kontrolą objęto wszystkie pozycje rejestru, tj. 3 faktury sprzedaży. Wartość netto sprzedaży zaewidencjonowana w rejestrze „FR" wynosi 392.794,72 zł, podatek należny 34.463,59 zł,
- „**MA**". Kontrolą objęto wszystkie pozycje rejestru, tj. 3 faktury sprzedaży. Wartość netto sprzedaży zaewidencjonowana w rejestrze „MA" wynosi 8.952,40 zł, podatek należny 627,67 zł,
- „**PT**". Kontrolą objęto wszystkie pozycje rejestru, tj. 14 faktur sprzedaży. Wartość netto sprzedaży zaewidencjonowana w rejestrze „PT" wynosi 1.600,00 zł, podatek należny 352,00 zł,
- „**RE**". Kontrolą objęto wszystkie pozycje rejestru, tj. 10 faktur sprzedaży. Wartość netto sprzedaży zaewidencjonowana w rejestrze „RE" wynosi 4.527,35 zł, podatek należny 819,44 zł,
- „**BK**". W rejestrze „BK" zaewidencjonowano 1 fakturę sprzedaży w wartości netto 2.323,73 zł, podatek należny w wysokości 162,66 zł,
- „**ZA kasy**". Kontrolą objęto 127 faktur, zaewidencjonowanych w rejestrze. Wartość netto sprzedaży zaewidencjonowanych w rejestrze „ZA" wynosi 95.269,19 zł, podatek należny 6.668,64 zł.
(Łącznie, kontrolą źródłową objęto 230 na 267 faktur sprzedaży),
- wyciągi bankowe konta w Nordea Bank Polska S.A. za okres 01.11. – 30.11.2010r.

W wyniku kontroli w/w stwierdzono, iż dane wynikające z dokumentów źródłowych zostały prawidłowo przeniesione do poszczególnych rejestrów sprzedaży, jak również do deklaracji VAT-7 za listopad 2010r..

Do kontroli okazano również przykładowe umowy:
- nr MZKZG/P/11/09 zawartą pomiędzy Metropolitalnym Związkiem Komunikacji Zatoki Gdańskiej a Gminą Gdynia – Zarząd Komunikacji Miejskiej w Gdynia jako jednostka budżetowa, przedmiotem której jest prowadzenie przez ZKM sprzedaży i odsprzedaży za pośrednictwem zorganizowanej przez ZKM sieci punktów sprzedaży biletów komunikacji miejskiej – emitowanych przez MZKZG komunalnych oraz kolejowo – komunalnych biletów metropolitalnych,
- nr 4/54/I/10 zawartą z Firmą Handlowo – Usługową „Boszke" Jan Boszke, przedmiotem której jest refundacja części kosztów utrzymania przystanków komunikacji miejskiej przez firmę „Boszke" Jan Boszke,
- nr 5/55/I/10 zawartą z Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Pszczynie Spółka z o.o. , przedmiotem której jest refundacja części kosztów utrzymania przystanków komunikacji miejskiej przez firmę PKS w Pszczynie.,

C.1.3. Sprzedaż opodatkowana stawką 7%

Sprzedaż opodatkowana stawką 7% dokonana przez Spółkę w listopadzie 2010r. dotyczyła:
- sprzedaży biletów miesięcznych
- sprzedaży biletów jednorazowych
- sprzedaży biletów pracowniczych i dla rodzin wielodzietnych
- karnetów na przejazdy

- świadczenia usług komunikacji miejskiej, (PKWiU nr 60.21), w tym:
  - organizowanie dowozu do Tesco, linia 012, linia 01, 06, 08
  - usługi przewoźne
- refakturowania kosztów dotyczących dostawy wody oraz usług w zakresie gospodarki ściekami oraz wywozu nieczystości.

Zgodnie z art. 19 ust.13 pkt 7 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2004 r., Nr 54, poz. 535 z późn. zm.), obowiązek podatkowy z tytułu usług komunikacji miejskiej, powstaje z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż z dniem wystawienia faktury.
W trakcie kontroli nie stwierdzono naruszenia w/cyt. przepisu.

Łączna wartość zaewidencjonowanej sprzedaży opodatkowanej stawką 7% wynosi netto 4.852.188,87 zł, podatek należny 339.652,88 zł

C.1.4. Sprzedaż opodatkowana stawką 22%

Dokonana przez Spółkę sprzedaż opodatkowana stawką 22% dotyczyła m.in.:
- działalności wspomagającej transport (PKWiU nr 63.21.25),
- refakturowania kosztów dotyczących energii elektrycznej i cieplnej,
- dzierżawy pomieszczeń,
- refundacji kosztów utrzymania przystanków.

Łączna wartość zaewidencjonowanej sprzedaży opodatkowanej stawką 22% wynosi netto 53.158,07 zł, podatek należny 11.694,76 zł.

C.1.3. Obowiązek ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących

Zgodnie z art. 111 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązani prowadzić ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących.
Minister Finansów, na podstawie art. 111 ust. 8 w związku z ust. 7 pkt 3 wydał rozporządzenie w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących. Zgodnie z treścią § 4 ust. 1 pkt 2) rozporządzenia – zwolnień z obowiązku ewidencjonowania, o których mowa w § 2 i 3, nie stosuje się bez względu na wysokość osiąganych obrotów przy świadczeniu usług przewozów regularnych i nieregularnych pasażerskich w samochodowej komunikacji, z wyjątkiem przewozów, o których mowa w poz. 6 i 7 załącznika do rozporządzenia, tj: **poz. 6** – (PKWiU 60.21.2) przewozy miejskie rozkładowe pasażerskie , inne niż kolejowe, za które pobierane są ceny urzędowe ustalone przez gminę lub związek komunalny, - **poz. 7** – (PKWiU 60.21.42) przewozy rozkładowe pasażerskie pozostałe, gdzie indziej niesklasyfikowane, za które pobierane są ceny urzędowe w wysokości ustalonej przez gminę lub związek komunalny.

Mając na uwadze treść w/cyt. przepisów oraz ustalony stan faktyczny w zakresie rodzaju świadczonych przez Spółkę usług – ich sprzedaż nie podlega obowiązkowi ewidencjonowania przy pomocy kas rejestrujących.
Ponadto ustalono, że jednostka użytkuje 6 kas fiskalnych przeznaczonych do ewidencjonowania sprzedaży biletów na prowadzenie przejazdów tramwajem wodnym ale tylko w sezonie letnim.

C.2. Zakupy i podatek naliczony za listopad 2010r.

C.2.1. Kontrolą objęto:
- rejestr nabycia towarów i usług VAT 11/10. Ewidencja zawiera 133 pozycje. Kontrolą objęto wszystkie faktury zakupu zaewidencjonowane w rejestrze.

Ponadto do kontroli okazano:
- umowę nr ZKM/ZP/N/62/08 z dnia 31.03.2009r. zawartą na świadczenie usług przewozowych z Pomorską Komunikacją Samochodową Spółka z o.o., 84-200 Wejherowo, ul. Transportowa 1, NIP 588 19 95 622,
- umowę nr ZKM/ZP/N/28A/08 z dnia 31.07.2008r. zawartą na świadczenie usług przewozowych z Veolia Transport Gdynia Spółka z o.o., 81-212 Gdynia, ul. Hutnicza 1, NIP 107 000 31 39,
- umowę nr ZKM/ZP/N/47/08 z dnia 30.10.2008r. zawartą na świadczenie usług przewozowych z Veolia Transport Spółka z o.o., Oddział Tczew, 83-110 Tczew, ul. Armii Krajowej 86, NIP 118 11 47 781,

- umowę nr ZKM/ZP/N/13/09 z dnia 04.08.2009r. zawartą na świadczenie usług przewozowych z Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej Gdańsk Spółka z o.o., 80-802 Gdańsk, ul. 3 Maja 12, NIP 5832875680,
- umowę nr 9/ZKM/2009 z dnia 30.11.2009r. zawartą na świadczenie usług przewozowych z Przedsiębiorstwem Komunikacji Miejskiej Spółka z o.o., 81-571 Gdynia, ul. Chwaszczyńska 169, NIP 5861008276,
- umowę nr 8/ZKM/2009 z dnia 30.11.2009r. zawartą na świadczenie usług przewozowych z Przedsiębiorstwem Komunikacji Autobusowej Spółka z o.o., 81-032 Gdynia, ul. Platynowa 19/21, NIP 5861003497,
- umowę nr 10/ZKM/2009 z dnia 30.11.2009r. zawartą na świadczenie usług przewozowych z Przedsiębiorstwem Komunikacji Trolejbusowej Spółka z o.o., 81-244 Gdynia, ul. Zakręt do Oksywia 1, NIP 5861924932,
- umowę nr ZKM/ZP/N/30/06 z dnia 29.12.2006r. zawartą na świadczenie usług przewozowych z Przewozy Autobusowe „Gryf" Marian Kotecki, 83-330 Żukowo, ul. Armii Krajowej 1D, NIP 5890015451,
- umowę nr 94A/ZKM/2010/Z z dnia 11.10.2010r. zawartą na konserwację masztu głównego nadajników z Syscom Service Spółka z o.o., 80-282 Gdańsk, ul. Dolne Migowo 16E, NIP 5851392942,
- umowy nr ZKM/ZP/R/1/10 z dnia 04.03.2010r. i ZKM/ZP/N/17A/10 z dnia 30.06.2010r. zawarte na sprzedaż biletów elektronicznych i papierowych komunikacji miejskiej z Przedsiębiorstwem Usługowo-Produkcyjnym „Emar" Spółka z o.o., 81-813 Sopot, ul. Kaszubska 32, NIP 5850002028.

C.2.2. Ustalenia:

Dla potrzeb rozliczenia podatku naliczonego za listopad 2010r. Spółka prowadziła rejestr zakupu VAT za 11/10, który wykazuje: wartość netto 12.130.812,38 zł i podatek VAT 872.808,77 zł, z czego:

- zakupy opodatkowane wg stawki 7% 11.938.696,48zł i podatek VAT 835.708,74zł,
- zakupy opodatkowane wg stawki 22% 168.636,40zł i podatku VAT 37.100,03zł,
- zakupy zwolnione z podatku 23.479,50zł.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono, iż Kontrolowana jednostka kwotę podatku naliczonego do odliczenia, po zaokrągleniu, w wysokości 872.809,00 zł, wykazała w poz. 52 deklaracji VAT-7 za listopad 2010r. w prawidłowej wysokości.

W toku kontroli ustalono, że przedmiotem zakupu były następujące usługi:
- przewozowe komunikacji miejskiej transportu rozkładowego PKWiU 60.21,
- sprzątania, malowania i utrzymania czystości przystanków i pętli komunikacyjnych,
- prawne,
- pocztowe,
- usuwania awarii w ramach pogotowia technicznego, konwojowania, ochrony, monitoringu systemów alarmowych,
- badań technicznych pojazdów,
- najmu pomieszczeń i terenów,
- naprawy pojazdów,
- informatyczne,
- edukacyjne,
- badań lekarskich pracowników,
- remontowe dyspozytornii, malowania wiat przystankowych, konserwacja masztu nadajników,
- telekomunikacyjne,
- komunalne,

oraz zakupy:
- energii cieplnej i elektrycznej,
- części zamienne do pojazdów,
- środki czystości, materiały biurowe,
- paliwo do samochodów ciężarowych Fiat Dukato GA 8232G i GA 6116J.

Kontrolowana jednostka na samochody ciężarowe wymienione powyżej posiada zaświadczenia o przeprowadzonym badaniu technicznym pojazdu, z którego wynika że pojazd spełnia wymogi techniczne art. 86 ust. 4 pkt 2 ustawy o VAT.

Głównymi kontrahentami ZKM w Gdyni byli:

- Przedsiębiorstwo Komunikacji Miejskiej Spółka z o.o., 81-571 Gdynia, ul. Chwaszczyńska 169, NIP 5861008276,
- Przedsiębiorstwo Komunikacji Autobusowej Spółka z o.o., 81-032 Gdynia, ul. Platynowa 19/21, NIP 5861003497,
- Przedsiębiorstwo Komunikacji Trolejbusowej Spółka z o.o., 81-244 Gdynia, ul. Zakręt do Oksywia 1, NIP 5861924932,

- Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej Gdańsk Spółka z o.o., 80-802 Gdańsk, ul. 3 Maja 12, NIP 5832875680,
- Pomorska Komunikacja Samochodowa Spółka z o.o., 84-200 Wejherowo, ul. Transportowa 1, NIP 5881995622,
- Przewozy Autobusowe „Gryf" Marian Kotecki, 83-330 Żukowo, ul. Armii Krajowej 1D, NIP 5890015451,
- Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne „Emar" Spółka z o.o., 81-813 Sopot, ul. Kaszubska 32, NIP 5850002028.

D. Rozliczenie podatku od towarów i usług za listopad 2010r. przestawia się następująco:

ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO						
Wyszczególnienie	Według deklaracji VAT-7		Według kontroli		Różnica	
	Podstawa opodatkowania	Podatek należny	Podstawa opodatkowania	Podatek należny	Podstawa opodatkowania	Podatek należny
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 7%	4.852.189	339.653	4.852.189	339.653	-	-
Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 22%	53.158	11.695	53.158	11.695	-	-
Razem:	**4.905.347**	**351.348**	**4.905.347**	**351.348**	-	-

ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO						
Przeniesienia	Podatek do odliczenia wg deklaracji VAT-7		Podatek do odliczenia wg kontroli		Różnica w podatku do odliczenia	
Wyszczególnienie	Według deklaracji VAT-7		Według kontroli		Różnica	
	Wartość netto	Podatek naliczony	Wartość netto	Podatek naliczony	Wartość netto	Podatek naliczony
Nabycie towarów i usług pozostałych	12.130.812	872.809	12.130.812	872.809	-	-
Kwota podatku naliczonego do odliczenia	**12.130.812**	**872.809**	**12.130.812**	**872.809**	-	-

OBLICZENIE WYSOKOŚCI KWOTY ZWROTU			
Wyszczególnienie	Według deklaracji VAT-7	Według kontroli	Różnica
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	521.461	521.461	-
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 60 dni	**521.461**	**521.461**	-

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: Pani [redacted] – głównej księgowej

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 07.02.2011r. pod pozycją 18.

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 / nie skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).

(2)

Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego:

Nr 1 – informacja o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli,

Nr 2 – kserokopia Zarządzenia nr 1484/07/V/M Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 27 marca, zarządzenia Dyrektora ZKM w Gdyni oraz pisemne wskazanie osoby reprezentującej Kontrolowanego w trakcie kontroli,

Nr 3 – kserokopia deklaracji VAT-7 za listopad 2010r. wraz ze zbiorczymi rejestrami zakupu i sprzedaży.

Protokół kontroli sporządzono na 9 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

W protokole dokonano następujących poprawek:

Protokół doręczono Panu Dyrektorowi Olgierdowi Wyszomirskiemu:

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. 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: Gdynia, ul. Zakręt do Oksywia 10

Data doręczenia protokołu: 14.02.11

DYREKTOR
Zarządu Komunikacji Miejskiej
Olgierd Wyszomirski

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu: .....

INSPEKTOR KONTROLI PODATKOWEJ
Katarzyna Maj

INSPEKTOR KONTROLI PODATKOWEJ
Janusz Szymański

Podpisy kontrolujących: .....