

## PROTOKÓŁ KONTROLI

przeprowadzonej u podatnika:

Metropolitalny Związek Komunikacyjny  
Zatoki Gdańskiej  
Gdańsk ul. Sobótki 9  
NIP 957-0976168

### I. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- art. 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. - Ordynacja podatkowa ( Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zmianami )
- art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 173 poz. 1807 z późn. zmianami)

### II. Zespół kontrolujący działając na podstawie upoważnienia do kontroli nr 505/139/08 z dnia 03.04.2008 r. wydanego przez Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego w Gdańsku w składzie:

- Anna Zbonikowska – starszy komisarz skarbowy – nr leg. Służbowej 258
- Beata Ruszkiewicz – starszy komisarz skarbowy – nr leg. Służbowej 257

przeprowadził kontrolę podatnika w zakresie:

- prawidłowość rozliczeń z budżetem w zakresie podatku od towarów i usług za okres 01.01.2008 – 31.01.2008

### III. Podstawa prawna normująca zakres kontroli:

- ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług ( Dz. U. Nr 54 poz. 535 z późn. zmianami )
- akty wykonawcze do w/w ustawy

### IV. Kontrolę przeprowadzono w dniach 04 – 18 kwietnia 2008 r. w siedzibie Związku – Gdańsk ul. Sobótki 9

### V. W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały następujące osoby:

- Pan Hubert Kołodziejski – Przewodniczący Zarządu Związku
- Pani Elżbieta Kurpiewska – Główny Księgowy

### VI. Ustalenia dodatkowe

- rodzaj prowadzonej ewidencji: księgi rachunkowe
- rodzaj prowadzonej działalności: usługi

- miejsce przechowywania dokumentów: Gdańsk ul. Sobótki 9
- konto bankowe : Bank Millennium S.A. 70 1160 2202 0000 0000 9283 3103  
02 1160 2202 0000 0000 9268 9215

## VII. Ustalenia w zakresie kontroli

1. Kontrolujący dokonali wpisu do książki kontroli przedsiębiorcy z datą 04.04.2008 r.

2. Do kontroli okazano:

- Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego nr 109 z dnia 19.06.2007 , w którym ogłoszony został Statut Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej . Kserokopia w/w dziennika stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli
- zaświadczenie o numerze REGON 220453903 z dnia 13.02.2008 wraz z listą rodzajów działalności zgłoszonych do rejestru REGON z dnia 20.02.2008 , których kserokopie stanowią załącznik nr 2 do protokołu kontroli
- pismo Urzędu Statystycznego w Łodzi znak OK-5672/PKD-4965/2007 , którego kserokopia stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli
- rejestr sprzedaży VAT za 01/2008 zawierający pozycje 1-69 , którego kserokopia stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli
- rejestr zakupów środków trwałych VAT za 01/2008 zawierający pozycje 1-2
- rejestr zakupów pozostałych VAT za 01/2008 zawierający pozycje 1-48
- dokumenty źródłowe zakupów i sprzedaży ujęte w w/w rejestrach (faktury VAT , zestawienia sprzedanych biletów )
- wyciągi bankowe

3. Pod ostatnimi pozycjami opisanymi powyżej rejestrów kontrolujący dokonali adnotacji o przeprowadzonej kontroli z datą 08.04.2008

4. Dane z w/w rejestrów:

- dostawa towarów oraz świadczenie usług w kraju wg stawki 7%:  
podstawa opodatkowania: 47.653,30 VAT: 3.335,59
- nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych:  
wartość netto: 974,68 VAT: 214,43
- nabycie towarów i usług pozostałych:  
wartość netto: 53.849,09 VAT: 10.724,16

5. Kontrolujący sprawdzili wszystkie ujęte w w/w rejestrach dokumenty źródłowe zakupów i sprzedaży i stwierdzili , że:

- sprzedaż wg stawki 7% w kontrolowanym okresie dotyczyła biletów metropolitalnych uprawniających do przejazdu osób i przewozu bagażu środkami komunikacji zbiorowej na terenie Związku . Sprzedaż biletów w formie papierowej i elektronicznej odbywała się w sieci punktów sprzedaży biletów na podstawie :

\* umowy nr MZKZG/P/18/07 zawartej z Gminą Gdańsk-Zarząd Transportu Miejskiego w Gdańsku , której kserokopia stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli

\* umowy nr MZKZG/P/20/07 zawartej z Gminą Gdynia-Zarząd Komunikacji Miejskiej w Gdyni , której kserokopia stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli

\* umowy nr MZKZG/P/22/07 zawartej z Miejskim Zakładem Komunikacji Wejherowo sp. z o.o. , której kserokopia stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli

\* umowy nr MZKZG/P/24/07 zawartej z PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście sp. z o.o. , której kserokopia stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli .

W rejestrze sprzedaży VAT za 01/2008 podatnik ujął faktury VAT oraz zestawienia sprzedanych biletów:

- pozycja 1 rejestru zestawienie sprzedanych biletów przez ZKM Gdynia , na wartość netto: 1.007,48 VAT 7%: 70,52 , sprzedaży biletów dokonano w 12/2007 , data wpływu pieniędzy na konto Związku 16.01.2008 . Kserokopia w/w zestawienia wraz z kserokopią wyciągu bankowego z dnia 16.01.2008 stanowią załącznik nr 9 do protokołu kontroli . Obowiązek podatkowy powstał zgodnie z art. 19 ust.13 pkt 7 ustawy o VAT w 01/2008 (dla powyższej transakcji nie wystawiono faktury VAT).
- Pozycja 2 rejestru zestawienie sprzedanych biletów przez ZTM w Gdańsku, na wartość netto: 6.327,10 VAT 7%: 442,90 , sprzedaży biletów dokonano w 12/2007 , data wpływu pieniędzy na konto Związku 10.01.2008 . Kserokopia w/w zestawienia wraz z kserokopią wyciągu bankowego z dnia 10.01.2008 stanowią załącznik nr 10 do protokołu kontroli . Obowiązek podatkowy powstał zgodnie z art. 19 ust. 13 pkt 7 ustawy o VAT w 01/2008 (dla powyższej transakcji nie wystawiono faktury VAT).
- Pozycja 3 rejestru faktura VAT nr FVSM/2008/01/001 z dnia 10.01.2008 wystawiona dla MZK Wejherowo sp. z o.o. NIP 588-19-99-910 na wartość netto: 2.214,02 VAT7%: 154,98 , data wpływu pieniędzy na konto Związku 17.01.2008 . Kserokopia w/w faktury VAT wraz z kserokopią wyciągu bankowego z dnia 17.01.2008 stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli. Obowiązek podatkowy powstał zgodnie z art. 19 ust. 13 pkt 7 ustawy o VAT w 01/2008 .
- pozycja 4 rejestru faktura VAT nr FVSM/2008/02/001 z dnia 07.02.2008 wystawiona dla MZK Wejherowo sp. z o.o. na wartość netto: 204,67 VAT7%: 14,33 , data wpływu pieniędzy na konto Związku 20.02.2008 . Kserokopia w/w faktury VAT wraz z kserokopią wyciągu bankowego z dnia 20.02.2008 stanowią załącznik nr 12 do protokołu kontroli . Obowiązek podatkowy powstał zgodnie z art. 19 ust. 13 pkt 7 ustawy o VAT w 02/2008.
- pozycja 5 rejestru faktura VAT nr FVSM/2008/02/002 z dnia 07.02.2008 wystawiona dla MZK Wejherowo sp. z o.o. na wartość netto: 8.941,59 VAT7%: 625,91 , data wpływu pieniędzy na konto Związku 21.02.2008 . Kserokopia w/w faktury VAT wraz z kserokopią wyciągu bankowego z dnia 21.02.2008 stanowią załącznik nr 13 do protokołu kontroli . Obowiązek

- podatkowy powstał zgodnie z art. 19 ust. 13 pkt 7 ustawy o VAT w 02/2008.
- pozycja 6 rejestru faktura VAT nr FVSS/2008/02/001 z dnia 08.02.2008 wystawiona dla PKP Szybka Kolej Miejska NIP 958-13-70-512 na wartość netto: 12.358,88 VAT7%: 856,12 , data wpływu pieniędzy na konto Związku 12.02.2008 . Kserokopia w/w faktury wraz z kserokopią wyciągu bankowego z dnia 12.02.2008 stanowią załącznik nr 14 do protokołu kontroli . Obowiązek podatkowy powstał zgodnie z art. 19 ust. 13 pkt 7 ustawy o VAT w 02/2008 .
  - pozycje od 7 do 69 rejestru faktury VAT wystawione w 01/2008 dla kontrahentów indywidualnych . Obowiązek podatkowy powstał zgodnie z art. 19 ust. 13 pkt 7 ustawy o VAT w 01/2008 .

- zakupy środków trwałych dotyczyły telefonów komórkowych – 8 sztuk , kosza metalowego

- zakupy pozostałe dotyczyły: utrzymania oraz nadzoru strony internetowej , biuletynów informacyjnych , poradników VAT , zeszytów metodycznych , opłat eksploatacyjnych , sprzątania pomieszczeń , badania marketingowego zachowań komunikacyjnych na podstawie faktury VAT nr FV-1/01/08 z dnia 14.01.2008 wystawionej przez „Silesia Transport” Jakub Jackiewicz ul. Adama Kocura 5 , Katowice NIP 634-239-45-60 na wartość netto: 25.000,00 VAT: 5.500,00, której kserokopia stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli , pieczętek , usług telekomunikacyjnych , obsługi prawnej , prowizji za sprzedaż biletów . Wyjaśnienie Pani Elżbiety Kurpiewskiej z dnia 19.04.2008 wraz z załącznikami stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli .

- zakupy związane są z prowadzoną działalnością gospodarczą oraz dokonane zostały w terminach określonych w art. 86 ust. 10 i 11 ustawy o VAT.

VIII. Do niniejszego protokołu załącza się:

- pismo znak DK/520/VAT/38/2008 z dnia 16.04.2008 do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Katowicach w sprawie faktury VAT nr FV-1/01/08 (załącznik nr 15 do protokołu) , które stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli

IX. Skreślenia , poprawki i uzupełnienia

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Według oświadczenia podatnika do kontroli okazano wszystkie dokumenty dotyczące rozliczenia podatku od towarów i usług w kontrolowanym okresie .

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu wręczono przedstawicielowi jednostki kontrolowanej P..... *Hubertowi Kolodziejskiemu*.....  
w dniu... *18 kwietnia 2008r.*.....

Jednocześnie pouczone o prawie złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień do protokołu ze wskazaniem stosownych dowodów w terminie 14 dni od daty jego doręczenia , zgodnie z art. 291 par. 1 Ordynacji podatkowej .

Zgodnie z art. 290 par. 2 pkt 7 ustawy – Ordynacja podatkowa - informuje się , że po zakończeniu kontroli podatnik ma prawo skorygowania deklaracji podatkowej w zakresie wynikającym z art. 81b tej ustawy.

Gdańsk dnia... *18 kwietnia 2008r.*.....

### PODPISY

#### Kontrolowany

PRZEDSIĘWZIĘCIE W ZAKŁADZIE  
METROPOLITANIEGO ZWIĄZKU KOMUNIKACYJNEGO  
ZAKŁAD GDAŃSKIEJ

1.....  
*Hubert Kolodziejski*

2.....

#### Kontrolujący

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

*Zbój*  
1.....  
*mgr Anna Zbójkowska*

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

*Beata*  
2.....  
*Beata Ruszkiewicz*