

Nazwa organu podatkowego NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W INOWROCŁAWIU		Nr kontroli wg systemu 7460	Nr protokołu kontroli:
Komórka przeprowadzająca kontrolę DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ		Kwalifikacja	

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

1. Numer upoważnienia do kontroli 0409-KP.411.146.15.1	2. Wydane dnia 27.10.2015
3. Udzielone przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W INOWROCŁAWIU	
4. Data rozpoczęcia kontroli 29.10.2015	5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli 29.10.2015
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano Osobie reprezentującej kontrolowaną jednostkę samorządu terytorialnego: Panu Prezydentowi Ryszardowi Brejza	
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach 29.10.2015, 02.11.2015, 03.11.2015, 04.11.2014, 05.11.2015, 09.11.2015	8. Liczba dni kontroli 6
9. Podstawa prawna kontroli - art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 584) - art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 613) - art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 578)	
10. Zakres kontroli Sprawdzenie wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa dotyczących podatku od towarów i usług za okres od 01.08.2015 r. do 31.08.2015 r. oraz sprawdzenie wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa dotyczących zasad ewidencji i identyfikacji podatników w zakresie aktualizacji danych w zgłoszeniu rejestracyjnym i identyfikacyjnym.	
11. Rodzaj podatku VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	
12. Okres objęty kontrolą 01.08.2015 - 31.08.2015	

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

1. Nazwisko LANG	2. Imię MAGDALENA	3. Stanowisko Starszy inspektor	4. Nr legitymacji służbowej 17/2015
5. Nazwisko KOTZ	6. Imię JAROSŁAW	7. Stanowisko Starszy komisarz skarbowy	8. Nr legitymacji służbowej 21/2015
9. Uwagi			

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

1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej 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).		
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia Kontrolowanego powiadomiono pismem, które stanowi załącznik numer 2 do protokołu.	3. Data powiadomienia 29.10.2015	

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

1. Określenie miejsca (wybrać właściwe) Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji ul. Prezydenta Franklina Roosevelta 36, 88-100 Inowrocław

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika Podatnik niebędący osobą fizyczną	2. Forma prawna WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE
3. Nazwa pełna MIASTO INOWROCŁAW	
4. Nazwa skrócona MIASTO INOWROCŁAW	
5. NIP 556 26 38 408	6. REGON 092350725- 00000
7. Data rozpoczęcia działalności 08.03.1990	

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

1. Nazwa organu rejestrowego

Ustawa z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym
(t.j. Dz.U. z 2015 poz. 1515)

2. Data rejestracji w organie rej.

1990r. – jednostka samorządu terytorialnego

B.3. ADRES SIEDZIBY

1. Kraj POLSKA	2. Województwo KUJAWSKO-POMORSKIE	3. Powiat INOWROCLAWSKI	
4. Gmina INOWROCLAW	5. Ulica PREZYDENTA FRANKLINA ROOSEVELTA	6. Nr domu 36	7. Nr lokalu
8. Miejscowość INOWROCLAW	9. Kod pocztowy 88-100	10. Poczta INOWROCLAW 1	
11. Telefon 3555300	12. Faks	13. Okres ważności adresu (od - do) 23.07.2011 -	

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 57-10301090-000000090101099 - Gospodarczy	2. Okres ważności (od-do) 30.12.2011 -
3. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 73-10301090-000000090101005 - Gospodarczy	4. Okres ważności (od-do) 30.12.2011 -
5. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 51-10301090-000000090101013 - Gospodarczy	6. Okres ważności (od-do) 30.12.2011 -
7. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 29-10301090-000000090101021 - Gospodarczy	8. Okres ważności (od-do) 30.12.2011 -
9. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 45-10301090-000000090101218 - Gospodarczy	10. Okres ważności (od-do) 30.12.2011 -
11. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 76-10301090-000000090101048 - Gospodarczy	12. Okres ważności (od-do) 30.12.2011 -
13. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 54-10301090-000000090101056 - Gospodarczy	14. Okres ważności (od-do) 30.12.2011 -
15. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 23-10301090-000000090101226 - Gospodarczy	16. Okres ważności (od-do) 30.12.2011 -
17. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 98-10301090-000000090101234 - Gospodarczy	18. Okres ważności (od-do) 30.12.2011 -
19. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 57-10301090-000000090101196 - Gospodarczy	20. Okres ważności (od-do) 30.12.2011 -
21. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 10-10301090-000000090101072 - Gospodarczy	22. Okres ważności (od-do) 30.12.2011 -
23. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 73-10301090-000000090101102 - Gospodarczy	24. Okres ważności (od-do) 30.12.2011 -
25. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 23-10301090-000000090101129 - Gospodarczy	26. Okres ważności (od-do) 30.12.2011 -
27. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 98-10301090-000000090101137 - Gospodarczy	28. Okres ważności (od-do) 30.12.2011 -
29. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 32-10301090-000000090101064 - Gospodarczy	30. Okres ważności (od-do) 30.12.2011 -
31. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 4-10301090-000000090101277 - Gospodarczy	32. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -

33. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 4-10301090-0000000090101374 - Gospodarczy	34. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
35. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 17-10301090-0000000090101528 - Gospodarczy	36. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
37. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 23-10301090-0000000090101323 - Gospodarczy	38. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
39. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 26-10301090-0000000090101269 - Gospodarczy	40. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
41. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 26-10301090-0000000090101366 - Gospodarczy	42. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
43. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 32-10301090-0000000090101161 - Gospodarczy	44. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
45. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 45-10301090-0000000090101315 - Gospodarczy	46. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
47. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 48-10301090-0000000090101358 - Gospodarczy	48. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
49. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 48-10301090-0000000090101552 - Gospodarczy	50. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
51. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 51-10301090-0000000090101595 - Gospodarczy	52. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
53. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 54-10301090-0000000090101153 - Gospodarczy	54. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
55. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 57-10301090-0000000090101293 - Gospodarczy	56. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
57. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 61-10301090-0000000090101609 - Gospodarczy	58. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
59. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 67-10301090-0000000090101307 - Gospodarczy	60. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
61. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 67-10301090-0000000090101404 - Gospodarczy	62. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
63. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 67-10301090-0000000090101501 - Gospodarczy	64. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
65. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 70-10301090-0000000090101544 - Gospodarczy	66. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
67. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 76-10301090-0000000090101242 - Gospodarczy	68. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
69. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 79-10301090-0000000090101188 - Gospodarczy	70. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
71. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 79-10301090-0000000090101285 - Gospodarczy	72. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
73. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 79-10301090-0000000090101382 - Gospodarczy	74. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -

75. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 92-10301090-000000090101536 - Gospodarczy	76. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
77. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 95-10301090-000000090101579 - Gospodarczy	78. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -
79. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) BH / O. W BYDGOSZCZY 98-10301090-000000090101331 - Gospodarczy	80. Okres ważności (od-do) 07.11.2013 -

B.5. REPREZENTACJA

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

Prezydent Miasta – Ryszard Brejza

2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 284 § 1 OP)

Marzena Lewandowska, NIP: 556-258-58-18

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą)

Rejestry nabyć i dostaw VAT, księgi główne dochodów i wydatków

3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od

23.07.2011

4. Gmina INOWROCLAW	5. Ulica PREZYDENTA FRANKLINA ROOSEVELTA	6. Nr domu 36	7. Nr lokalu
8. Miejscowość INOWROCLAW	9. Kod pocztowy 88-100	10. Poczta INOWROCLAW 1	

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

1. Kraj / Województwo KUJAWSKO-POMORSKIE	2. Powiat INOWROCLAWSKI	3. Okres ważności adresu (od-do) 23.07.2011 -	
4. Gmina INOWROCLAW	5. Ulica PREZYDENTA FRANKLINA ROOSEVELTA	6. Nr domu 36	7. Nr lokalu
8. Miejscowość INOWROCLAW	9. Kod pocztowy 88-100	10. Poczta INOWROCLAW 1	

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

1. Status w podatku VAT 01.06.2009 - Składanie/rodzaj deklaracji okresowej - MIESIĄC VAT-7	2. Data rejestracji w podatku VAT 01.06.2009
--	--

B.9. INNE OBOWIĄZKI PODATKOWE Z ZAKRESU KONTROLI (oprócz podatku VAT)

1. Obowiązek podatkowy
AKTUALIZACJA DANYCH REJESTRACYJNYCH I IDENTYFIKACYJNYCH

B.11. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

PKD 84.11.Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej (główny rodzaj działalności)

2. Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu)

277,46 etatu Urząd Miasta, 1.281,78 etatu – łącznie z podległymi jednostkami budżetowymi

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

Nie dotyczy

4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

- **Forma prawno - organizacyjna kontrolowanego:** jednostka samorządu terytorialnego,
- **Wartość środków trwałych:** stan na 31.12.2014 r. 539.429.095,71 zł brutto, w tym jednostki budżetowe 132.744.777,29 zł i Urząd Miasta 406.684.318,42 zł.
- **Wartość wyposażenia:** stan na 31.12.2014 r. 15.827.339,12 zł brutto, w tym jednostki budżetowe 14.011.695,59 zł i Urząd Miasta 1.815.643,53 zł.
- **Ilość zainstalowanych kas rejestrujących:** Stwierdzono, że w kontrolowanym okresie ewidencjonowano dostawy na następujących kasach fiskalnych o numerach unikatowych :

Parking ul. Piłsudskiego biuro MK07017140 (ufiskalniona na Zakład Robót Publicznych – należności za parkingi i garaże),

Parking ul. Piłsudskiego dozorca AAS 07087283 (ufiskalniona na Zakład Robót Publicznych – należności za parkingi i garaże)

Parking ul. Kilińskiego AGR 06188628 (ufiskalniona na Zakład Robót Publicznych - należności za parkingi i garaże)

Parking ul. Kilińskiego AGR 09245642 (kasa zapasowa, ufiskalniona na Zakład Robót Publicznych)
Szalet „Przy Pawiu” AGR 06189589 (ufiskalniona na Zakład Robót Publicznych kasa nie była używana ze względu na finansowanie ze środków z U.E. - szalety bezpłatne)

Szalet „Teżnia” AGR 06189936 (ufiskalniona na Zakład Robót Publicznych kasa nie była używana ze względu na finansowanie ze środków z U.E. - szalety bezpłatne)

Urząd Miasta ul. Roosevelta 36, Inowrocław AEF 08012813 (w miesiącu 08/2015 nie stwierdzono żadnych obrotów)

oraz opłaty targowe (nie mające wpływu na rozliczenie deklaracji VAT-7) na kasach fiskalnych użytkowanych przez jednostkę budżetową Miasta Inowrocław tj. Zakład Robót Publicznych (o numerach unikatowych:

AGR 06191197 – opłaty targowe (opłaty lokalne)

AGR 06191388 – opłaty targowe (opłaty lokalne)

AGR 06191262 – opłaty targowe (opłaty lokalne)

AGR 06191175 – opłaty targowe (opłaty lokalne)

BBQ 13253478 – opłaty targowe (opłaty lokalne).

- **Ustanowieni pełnomocnicy do reprezentowania kontrolowanego:** nie ustanowiono,
- **Osoba pełniąca funkcję głównego księgowego:** Grażyna Filipiak - Skarbnik Miasta,
- **Realizowane zadania inwestycyjne:** zakup 12 nowych autobusów do obsługi transportu publicznego.
- **Sprzedaż realizowana za pośrednictwem internetu:** brak.
- **Kontrahenci kontrolowanego:**

Główni odbiorcy kontrolowanego:

- głównie osoby fizyczne nie prowadzące działalności gospodarczej ale także podmioty gospodarcze wynajmujące od Miasta Inowrocław pomieszczenia użytkowe i dzierżawiące grunty,
- Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne sp. zo.o. ul. P. Wawrzyniaka 33, 88-100 Inowrocław, NIP 5562473812 (dzierżawca autobusów)

Główni dostawcy kontrolowanego:

- Solaris Bus & Coach S.A. ul. Obornicka 46, Bolechowo-Osiedle, 62-005 Owińska, NIP 52400115630;
- VOLVO Bus Corporation Dept 20530 G1S, S-40508 Goteborg, NIP 8951683221.
- **Kontrahenci, którzy związani są z kontrolowanym powiązaniami rodzinnymi, kapitałowymi lub majątkowymi** (Miasto Inowrocław jest jedynym udziałowcem w n/w spółkach komunalnych):
- Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne sp.zo.o. ul. P. Wawrzyniaka 33, 88-100 Inowrocław, NIP 5562473812
- Zakład Energetyki Ciepłej sp. z o.o. ul. Torowa 40, 88-100 Inowrocław, NIP 5560800796,
- PGKiM sp. z o.o. ul. Wawrzyniaka 33, 88-100 Inowrocław, NIP 5560800885
- Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. ul. Jaśkowskiego 14, 88-100 Inowrocław NIP 5560006791
- **Kontrolowana jednostka samorządu terytorialnego** jest czynna poniedziałku do piątku w godzinach od 7:30 do 15:30.
- e-mail – urząd@inowroclaw.pl, strona www.inowroclaw.pl
- Kontrolowana jednostka nie posiada zaległości.

C. ZAKRES KONTROLI

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

2. 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 ze zm) wraz z rozporządzeniami wykonawczymi,
- Ustawa z dnia 13.10.1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1314 ze zm.);

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto

- umowy użytkowanych rachunków bankowych i wyciągi z tych rachunków,
- umowy powierzenia wykonania zadań własnych Urzędu Miasta na rzecz innych wydziałonych spółek (PGKiM sp. z o.o. oraz MPK sp. z o.o.),
- dokumentacja dotycząca przetargów przeprowadzonych na podstawie ustawy o zamówieniach publicznych dotycząca zakupionych autobusów,
- umowa dzierżawy zakupionych autobusów na rzecz MPK Inowrocław sp. z o.o.,
- umowa o dofinansowanie ze środków UE zakupionych autobusów (83,33% wartości netto – to udział środków U.E.),
- umowy z dostawcami autobusów (VOLVO i SOLARIS BUS),
- zaświadczenie potwierdzające istnienie spółki Volvo Bus Corporation,
- ewidencja środków trwałych,
- dowody rejestracyjne zakupionych autobusów wraz z polisami ubezpieczeniowymi,
- protokoły przekazania autobusów przez ich dostawców i protokoły przekazania autobusów do MPK sp. z o.o.,
- ewidencje szczegółowe i zbiorcze dostaw i nabyć za miesiąc 08/2015,
- faktury zakupu i sprzedaży VAT zaewidencjonowane w w/w rejestrach oraz miesięczne raporty fiskalne okresowe,
- wyliczenie proporcji, o której mowa w art. 90 ustawy o VAT na rok 2015,
- akty notarialne dotyczące ustanowienia odrębnej własności komunalnych lokali mieszkalnych i jego sprzedaży wraz z dodatkową dokumentacją (wykup mieszkań komunalnych na wniosek osób, które te mieszkania zajmowały od wielu lat),
- umowa ustanowienia służebności gruntowej w formie aktu notarialnego.

2. Metoda kontroli

pełna

Kontrola podatkowa została wszczęta w dniu 29.10.2015r. w trybie art. 284 § 1 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja Podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.) poprzez doręczenie Prezydentowi Miasta Panu Ryszardowi Brejza upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej udzielonego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Inowrocławiu nr 0409-KP.411.146.15.1 z dnia 27.10.2015 r. oraz poprzez okazanie legitymacji służbowych pracowników Urzędu Skarbowego w osobach Magdaleny Lang – starszego inspektora i Jarosława Kotz - starszego komisarza skarbowego.

Opis dokonanych ustaleń w zakresie aktualizacji danych

Ostatnia aktualizacja danych miała miejsce dnia 07.11.2013 r. W trakcie kontroli stwierdzono, że Urząd Miasta nie zgłosił faktu likwidacji następujących rachunków bankowych w Banku Handlowym:

98-10301090-0000000090101137
4-10301090-0000000090101277
26-10301090-0000000090101269
26-10301090-0000000090101366
45-10301090-0000000090101315
48-10301090-0000000090101358
51-10301090-0000000090101595
54-10301090-0000000090101153
61-10301090-0000000090101609
76-10301090-0000000090101242
79-10301090-0000000090101188
79-10301090-0000000090101285
79-10301090-0000000090101382
95-10301090-0000000090101579

Ponadto nie zgłoszono faktu otwarcia następujących rachunków bankowych w Banku Handlowym:
39103010900000000090101617 – data otwarcia 13.02.2014r.
17103010900000000090101625 - data otwarcia 25.08.2014r.
70103010900000000090101641 - data otwarcia 13.10.2014r.
20103010900000000090101668 - data otwarcia 15.10.2014r.

95103010900000000090101676 - data otwarcia 10.11.2014r.
 73103010900000000090101684 - data otwarcia 10.11.2014r.
 51103010900000000090101692 - data otwarcia 01.12.2014r.
 61103010900000000090101706 - data otwarcia 01.12.2014r.
 39103010900000000090101714 - data otwarcia 02.01.2015r.
 17103010900000000090101722 - data otwarcia 26.02.2015r.
 64103010900000000090101749 - data otwarcia 26.05.2015r.
 42103010900000000090101757 - data otwarcia 02.06.2015r.

Ustalono ponadto, że Urząd Miasta Inowrocław nie zgłosił adresów miejsc prowadzenia działalności podległych sobie jednostek budżetowych, które rozliczane są łącznie w deklaracji VAT-7 składanej przez Urząd Miasta. Jedynym zgłoszonym adresem miejsc wykonywania działalności jest ul. Prezydenta Franklina Roosevelta 36 w Inowrocławiu. Nie zgłoszono natomiast adresów podległych jednostek:

- Gimnazjum numer 1 w Inowrocławiu, ul. Toruńska 46-48
- Gimnazjum numer 2 w Inowrocławiu, ul. Kielbasiewicza 7
- Gimnazjum numer 3 w Inowrocławiu, ul. Łokietka 3
- Gimnazjum numer 4 w Inowrocławiu, ul. Daszyńskiego 29
- Szkoła podstawowa numer 2 w Inowrocławiu, ul. NMP 22/24
- Szkoła podstawowa numer 4 w Inowrocławiu, ul. Szarych Szeregów 1
- Szkoła podstawowa numer 11 w Inowrocławiu, ul. Stefana Batorego 5/7
- Zespół Szkół Integracyjnych w Inowrocławiu, ul. Krzymińskiego 4
- Żłobek Miejski „Maja” w Inowrocławiu, ul. Krzymińskiego 18
- Przedszkole numer 4 w Inowrocławiu, ul. Kusocińskiego 11
- Zakład Robót Publicznych w Inowrocławiu, ul. Piłsudskiego 15

Rejestry zakupu i sprzedaży w/w jednostek przedłożone zostały w trakcie kontroli i rozliczono je w ramach deklaracji VAT-7 Urzędu Miasta Inowrocławia. W jednostkach tych w kontrolowanym okresie stwierdzono transakcje sprzedaży lub zakupu.

Podstawa prawna : Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1314 ze zm.) podatnicy wymienieni w art. 6 ust. 1, 1a i 10 mają obowiązek aktualizowania danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym przez dokonanie zgłoszenia aktualizacyjnego do naczelnika urzędu skarbowego nie później niż w terminie 7 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana danych (...).

Wykaz aktualnie użytkowanych rachunków bankowych przez Urząd Miasta w Inowrocławiu oraz wykaz zawierający daty otwarcia przedmiotowych rachunków stanowi załącznik numer 5 do protokołu.

Opis dokonanych ustaleń w zakresie podatku od towarów i usług

W złożonej korekcie deklaracji VAT-7 wykazano następujące wartości:

VAT-7 - za okres: 8 (M) / 2015, data złożenia: 02.10.2015, kwota dokumentu: -3 866 318,00 zł	
Pierwsza wersja deklaracji złożona została dnia 25.09.2015 r. Dane szczegółowe:	
7	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA 2,00
10	DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZ.USŁ.NA TER.KRAJU ZWOLN.OD POD.-PODST.OPOD 1 393 286,00
17	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODST.OP. 1 834,00
18	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.7% ALBO 8% -PODATEK NAL. 147,00
19	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP. 153 075,00
20	DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL. 35 207,00
38	RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA 1 548 195,00
39	RAZEM PODATEK NALEŻNY 35 354,00
41	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO 16 950 000,00
42	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY 3 898 500,00
43	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO 54 785,00
44	NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY 3 172,00
48	RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA 3 901 672,00
53	NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM 3 866 318,00
54	KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA 3 866 318,00
56	W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 60 DNI 3 866 318,00

Dostawa towarów, świadczenie usług / podatek należny

Do kontroli przedłożony został ręczny zbiorczy rejestr sprzedaży zawierający 22 pozycje. W rejestrze tym wpisane były wartości zbiorcze za miesiąc 08/2015 prowadzone przez poszczególne jednostki budżetowe podległe Urzędowi Miasta. Przedłożono ponadto faktury sprzedaży VAT zaewidencjonowane w tych rejestrach szczegółowych (oraz miesięczne raporty fiskalne). Suma rejestru zbiorczego sporządzonego na podstawie wspomnianych podrejestrów (z uwzględnieniem stosowanych stawek VAT) wynosi:

Nazwa jednostki budżetowej lub spółki	Sprzedaż zwolniona	Wartość netto w stawce 8%	8% VAT	Wartość netto w stawce 23%	23% VAT
Wydział organizacyjny i informatyki (czynsz i domena internetowa)	0,00	0,00	0,00	1 307,63	300,76
Wydział organizacyjny i informatyki (koszty eksploatacji)	0,00	14,47	1,16	4 065,28	935,03
Wydział Dróg i Transportu	0,00	0,00	0,00	3 781,85	869,82
Wydział Oświaty i Sportu	0,00	0,00	0,00	8 100,00	1 863,00
Wydział Gospodarki Komunalnej, Środowiska i Rolnictwa	0,00	1 188,26	95,06	50,00	11,50
Wydział organizacji i infrastruktury (czynsz)	0,00	0,00	0,00	300,00	69,00
Wydział Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości	121 538,20	0,00	0,00	0,00	0,00
Wydział Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości	210,00	0,00	0,00	276,42	63,58
Wydział Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	7 313,25	1 682,08
Wydział Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	666,67	153,33
Przedszkole numer 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Szkoła Podstawowa numer 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Szkoła Podstawowa numer 4	0,00	0,00	0,00	475,00	109,25
Szkoła Podstawowa numer 11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zespół Szkół Integracyjnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gimnazjum numer 1	0	0,00	0,00	1 080,00	248,40
Gimnazjum numer 2	0,00	63,02	5,04	654,43	150,52
Gimnazjum numer 3	0,00	0,00	0,00	340,00	78,20
Gimnazjum numer 4	0,00	0,00	0,00	1 752,90	403,17
Zakład Robót Publicznych	1 096,10	568,52	45,48	20 880,61	4 802,16
PGKiM sp. z o.o.	1 270 441,31	0,00	0,00	102 030,68	23 467,60
Żłobek „MAJA”	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	1 393 285,61	1 834,27	146,74	153 074,72	35 207,40

Wartości wynikające z rejestrów są zgodne z dokumentami źródłowymi i zostały prawidłowo wykazane w deklaracji VAT-7.

Nabycie pozostałych towarów i usług / podatek naliczony

Do kontroli przedłożony został ręczny zbiorczy rejestr nabycia zawierający 4 pozycje. W rejestrze tym wpisane były wartości zbiorcze za miesiąc 08/2015 prowadzone przez poszczególne jednostki budżetowe podległe Urzędowi Miasta. Przedłożono ponadto faktury zakupu VAT zaewidencjonowane w tych rejestrach szczegółowych. Suma rejestru zbiorczego sporządzonego na podstawie wspomnianych podrejestrów wynosi:

Nazwa jednostki	Netto (zł)	VAT (zł)
Wydział Organizacji i Informatyzacji	4 079,76	936,18
Gimnazjum numer 2	247,45	47,46
Zakład Robót Publicznych	702,47	121,92
PGKiM sp. z o.o. (odliczono 26% VAT wg wyliczonej proporcji)	49 754,84	2 066,73
Razem	54 784,52	3 172,29

Wartości wynikające z rejestrów są zgodne z dokumentami źródłowymi i zostały prawidłowo wykazane w deklaracji VAT-7.

Dla pozostałych jednostek budżetowych (wydziałów) podległych Urzędowi Miasta Inowrocław nie sporządzano rejestrów zakupu, gdyż w jednostkach tych nie dokonywano w miesiącu 08/2015 r. nabycia towarów lub usług, dla których przysługuje całkowite lub częściowe odliczenie podatku naliczonego VAT (mającego związek ze sprzedażą opodatkowaną).

W poniższej tabeli przedstawiono rodzaje stwierdzonych dostaw i nabycia (podlegającego odliczeniu, związanych całkowicie lub częściowo ze sprzedażą opodatkowaną):

Nazwa jednostki budżetowej lub spółki	Rodzaj dostaw towarów lub świadczenia usług (liczba pozycji w rejestrze VAT)	Rodzaj dokonanych zakupów podlegających odliczeniu w całości lub w części (liczba pozycji w rejestrze VAT)
Wydział organizacyjny i informatyki (czynsz i domena internetowa)	Czynsze za lokale i użytkowanie domeny internetowej (23% VAT) (5 pozycji)	Brak odliczeń
Wydział organizacyjny i informatyki (koszty eksploatacji)	Refaktury energii cieplnej i elektrycznej (23%), opłat za wodę i kanalizację (8% poz. 141 i 142 załącznika numer 3 do ustawy o VAT), ochrona obiektu starostwa, przekroczenie limitów za rozmowy przez telefon służbowy (23%) (9 pozycji)	energia cieplna i elektryczna, opłaty za wodę i kanalizację, ochrona obiektu starostwa, rozmowy przez telefon służbowy (odliczono tylko takie wartości, które zostały prefakturowane i rozliczone w zakresie podatku należnego) (12 pozycji)
Wydział Dróg i Transportu	Opłaty za instalację urządzeń gazowych i wodnych w pasie drogi, dzierżawa autobusów miejskich dla MPK sp. z o.o. Inowrocław (23% VAT) (5 pozycji)	Brak odliczeń
Wydział Oświaty i Sportu	Dzierżawy pomieszczeń dla przedszkoli niepublicznych (23% VAT) (3 pozycje)	Brak odliczeń
Wydział Gospodarki Komunalnej, Środowiska	Opłata za wjazd na cmentarz i postawienie nagrobka (23%) i opłata za usługi	Brak odliczeń

i Rolnictwa	pogrzebowe (8% - PKWiU 96.03 – poz. 180 załącznika numer 3 do ustawy) (4 pozycje)	
Wydział organizacji i Infrastruktury (czynsz)	Dzierżawa mienia służącego zaopatrzeniu w wodę dla Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji (23% VAT) (1 pozycja)	Brak odliczeń
Wydział Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości	Sprzedaż używanych lokali mieszkalnych - wykup mieszkań przez osoby fizyczne (ZW – art. 43 ust. 1 pkt 10 i 10a ustawy o VAT) (3 pozycje – akty notarialne)	Brak odliczeń
Wydział Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości	Ustanowienie służebności gruntowej (23% VAT), (1 pozycja)	Brak odliczeń
Wydział Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości	Opłaty za teren pod ogródki letnie, opłaty za grunty pod tablice informacyjne i reklamowe, opłaty za teren pod budynkami handlowymi, opłaty za miejsca postojowe i garaże (23% VAT), (31 pozycji)	Brak odliczeń
Wydział Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości	Czynsz dzierżawny za teren w strefie gospodarczej (23% VAT) (1 pozycja)	Brak odliczeń
Przedszkole numer 4	Brak sprzedaży	Brak odliczeń
Szkoła Podstawowa numer 2	Brak sprzedaży	Brak odliczeń
Szkoła Podstawowa numer 4	Wynajem placu i lokalu (2 pozycje)	Brak odliczeń
Szkoła Podstawowa numer 11	Brak sprzedaży	Brak odliczeń
Zespół Szkół Integracyjnych	Brak sprzedaży	Brak odliczeń
Gimnazjum numer 1	Wynajem pomieszczeń i sali gimnastycznej (23% VAT) (2 pozycje)	Brak odliczeń
Gimnazjum numer 2	Najem pomieszczenia (23% VAT) (3 pozycje)	Odliczenie mediów (w proporcji 4,28%) (4 pozycje)
Gimnazjum numer 3	Najem miejsca postojowego i sali lekcyjnej (23% VAT) (3 pozycje)	Brak odliczeń
Gimnazjum numer 4	Dzierżawa działki (2 pozycje)	Brak odliczeń
Zakład Robót Publicznych	Refaktury mediów, opłaty za parkingi dla podmiotów gospodarczych i osób fizycznych (rejestrwanie na kasach fiskalnych przez Zakład Robót Publicznych), najem wiaty garażowej,	Naprawa kasy fiskalnej, materiały remontowe do ocieplenia budynku na parkingu, monitoring, woda

	opłaty za teren pod garaż dla podmiotów gospodarczych i osób fizycznych (218 pozycji)	(6 pozycji)
PGKiM sp. z o.o.	Czynsze za lokale komunalne i socjalne na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej (zw – art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT), czynsze za lokale użytkowe w tym media, miejsca pod tablice i reklamy, dzierżawa miejsc pod antenę dla firmy telekomunikacyjnej, dzierżawa garaży dla osób fizycznych i podmiotów gospodarczych, dzierżawa terenów dla podmiotów gospodarczych (23% i 22% - korekty za media za lata wcześniejsze) (3886 poz. w tym 131 dotyczących czynszu za lokale użytkowe)	Opłaty za CO i wodę oraz paliwo gazowe dotyczące lokali mieszkalnych (komunalnych i użytkowych) – rozliczonych wg proporcji zakupów do odliczenia w 2015 r. w wysokości 26% - wskaźnik %-owy obliczono zgodnie z art. 90 ust. 4 ustawy o VAT, wyliczenia na podstawie pełnych danych za rok 2014)
Żłobek Miejski „MAJA”	Brak sprzedaży	(1 poz.) Brak odliczeń

Nabycie towarów zaliczanych do środków trwałych / podatek naliczony

W miesiącu sierpniu 2015 roku Urząd Miasta Inowrocławia dokonał nabycia środków trwałych w postaci 12 nowych autobusów do obsługi transportu publicznego.

Łączna kwota nabycia towarów zaliczonych przez kontrolowaną jednostkę samorządu terytorialnego do środków trwałych wynosi: **netto 16.950.000,00 zł, podatek VAT 3.898.500,00 zł.**

Przedmiotowe wartości zostały prawidłowo wykazane w korekcie deklaracji VAT-7 za miesiąc sierpień 2015 roku.

Urząd Miasta Inowrocławia dokonał nabycia autobusów od dwóch n/w kontrahentów na podstawie umów i faktur VAT:

- **Solaris Bus & Coach S.A.** ul. Obornicka 46, Bolechowo-Osiedle, 62-005 Owińska, NIP 52400115630. W dniu 12.03.2015 r. kontrolowana jednostka (zamawiający) zawarła umowę nr ZZP.272.22.2015 z Solaris Bus & Coach S.A. (wykonawcą). Umowę zawarto po wyborze oferty w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych. Przedmiotem umowy jest zakup 2 autobusów elektrycznych, fabrycznie nowych, niskopodłogowych, na potrzeby transportu publicznego w mieście Inowrocław, marki Solaris typ Urbino 12 Electric wyprodukowanych przez Solaris Bus & Coach S.A. Ustalona cena to **4.514.100,00 zł (brutto).**
- **VOLVO Bus Corporation** Dept 20530 G1S, S-40508 Goteborg, NIP 8951683221. W dniu 11.03.2015 r. kontrolowana jednostka (zamawiający) zawarła umowę nr ZZP.272.21.2015 z VOLVO Bus Corporation, 405 08 Goeteborg, Szwecja, zarejestrowaną w Bolagsverket Szwedzkim Urzędzie Rejestracji Spółek pod nr 556197-3826, NIP 8951683221 (wykonawcą). Umowę zawarto po wyborze oferty w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych. Przedmiotem umowy jest zakup 10 autobusów z napędem hybrydowym (silnik spalinowy i elektryczny), fabrycznie nowych, niskopodłogowych, na potrzeby transportu publicznego w mieście Inowrocław, marki VOLVO 8900 wyprodukowanych przez Volvo Bus Corporation. Ustalona cena to **16.334.400,00 zł (brutto).**

Poniższe tabele zawierają szczegółowy opis kwotowy i rodzajowy nabycie środków trwałych z podziałem na kontrahentów.

Solaris Bus & Coach S.A.

Data wystawienia faktury	Data popisanie protokołu odbioru	Numer faktury VAT	Opis przedmiotu nabycia	Wartość netto	Podatek VAT	Forma zapłaty/data zapłaty
11.08.2015	11.08.2015	4861001585	Autobus miejski Solaris typu Urbino 12 Elektric CIN 72204	1 835 000,00	422 050,00	Przelew/ 29.09.2015
11.08.2015	11.08.2015	4861001586	Autobus miejski Solaris typu Urbino 12 Elektric CIN 72203	1 835 000,00	422 050,00	Przelew/ 29.09.2015
Razem				3 670 000,00	844 100,00	

VOLVO Bus Corporation

Data wystawienia faktury	Data popisanie protokołu odbioru	Numer faktury VAT	Opis przedmiotu nabycia	Wartość netto	Podatek VAT	Forma zapłaty/data zapłaty
12.08.2015	12.08.2015	15-850011	Autobus hybrydowy Volvo 7900 typ B4SC CIN 72305	1 328 000,00	305 440,00	Przelew/ 29.09.2015
12.08.2015	12.08.2015	15-850012	Autobus hybrydowy Volvo 7900 typ B4SC CIN 72307	1 328 000,00	305 440,00	Przelew/ 29.09.2015
12.08.2015	12.08.2015	15-850013	Autobus hybrydowy Volvo 7900 typ B4SC CIN 72306	1 328 000,00	305 440,00	Przelew/ 29.09.2015
12.08.2015	12.08.2015	15-850014	Autobus hybrydowy Volvo 7900 typ B4SC CIN 72308	1 328 000,00	305 440,00	Przelew/ 29.09.2015
12.08.2015	12.08.2015	15-850015	Autobus hybrydowy Volvo 7900 typ B4SC CIN 72309	1 328 000,00	305 440,00	Przelew/ 29.09.2015
12.08.2015	12.08.2015	15-850016	Autobus hybrydowy Volvo 7900 typ B4SC CIN 72314	1 328 000,00	305 440,00	Przelew/ 29.09.2015
12.08.2015	12.08.2015	15-850017	Autobus hybrydowy Volvo 7900 typ B4SC CIN 72310	1 328 000,00	305 440,00	Przelew/ 29.09.2015
12.08.2015	12.08.2015	15-850018	Autobus hybrydowy Volvo 7900 typ B4SC	1 328 000,00	305 440,00	Przelew/ 29.09.2015

			CIN 72311			
12.08.2015	12.08.2015	15-850019	Autobus hybrydowy Volvo 7900 typ B4SC CIN 72312	1 328 000,00	305 440,00	Przelew/ 29.09.2015
12.08.2015	12.08.2015	15-850020	Autobus hybrydowy Volvo 7900 typ B4SC CIN 72313	1 328 000,00	305 440,00	Przelew/ 29.09.2015
Razem				13 280 000,00	3 054 400,00	

W/w autobusy wprowadzone zostały do ewidencji środków trwałych. Wydruk konta analitycznego środków trwałych – środków transportu stanowi załącznik numer 7 do protokołu.

W dniu 11.08.2015 r. nastąpiło przekazanie Urzędowi Miasta Inowrocław 2 autobusów Solaris typu Urbino 12 Elektric na podstawie protokołu przekazania nr 496/2015.

Zgodnie z protokołem przekazania podpisanym pomiędzy VOLVO Bus Corporation, 405 Goeteborg, Szwecja, a kontrolowaną jednostką przekazanie 10 autobusów hybrydowych VOLVO 7900 nastąpiło w dniu 12.08.2015 r. w Nowej Wsi Wielkiej.

Przedmiotowe nabycia nowych autobusów były w większej części sfinansowane ze środków Unii Europejskiej, a mniejsza część środków pochodziła z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (wkład własny). W dniu 28.09.2015 r. kontrolowana jednostka otrzymała dofinansowanie w kwocie 14.124.961,42 zł od Urzędu Marszałkowskiego.

Kontrolującym przedłożono umowę nr WP-II-W.433.1.8.2015 z dnia 27.02.2015 r. zawartą pomiędzy Instytucją Zarządzającą Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko- Pomorskiego na lata 2007-2013, a kontrolowaną jednostką (beneficjentem). Przedmiotem umowy jest dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji projektu pn. „Zakup nowych ekologicznych autobusów oraz montaż Inteligentnego Systemu Transportowego w mieście Inowrocławiu”. Projekt został współfinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach osi priorytetowej 1. Rozwój infrastruktury technicznej, Działania 1.2 Infrastruktura transportu publicznego Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko - Pomorskiego na lata 2007-2013.

W dniu 27.07.2015 r. kontrolowana jednostka samorządu terytorialnego (wyzierzawiający) zawarła umowę cywilnoprawną z Miejskim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym sp. z o.o. NIP 5562473812 (dierzawca). Przedmiotowa umowa stanowi załącznik nr 5 do umowy o świadczenie usług publicznego, drogowego transportu zbiorowego w komunikacji miejskiej, na terenie Gminy Miasto Inowrocław i Gminy Inowrocław zawartej w dniu 27.07.2015 r. Umowa została zawarta na podstawie art. 22 ust. 1 pkt 2 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym (t.j. Dz. U. z 2015 poz. 1440 j.t.), który stanowi następująco *Organizator może bezpośrednio zawrzeć umowę o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, w przypadku gdy: świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego ma być wykonywane przez podmiot wewnętrzny, w rozumieniu rozporządzenia (WE) nr 1370/2007, powołany do świadczenia usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego.*

Przedmiotem umowy jest powierzenie MPK sp. z o.o. świadczenia usług publicznego transportu zbiorowego w Komunikacji miejskiej oraz świadczenia usług towarzyszących. Umowę zawarto na czas określony na okres tj. od 01.08.2015 r. do 31.07.2020 r.

Kontrolowana jednostka posiada całość udziałów w MPK sp. zo.o. (dierzawcy).

Przedmiotem umowy dzierzawy jest dzierzawa 12 autobusów. Ustalono miesięczny czynsz dzierzawny w wysokości 98.900,00 zł netto (10.700,00 zł netto od jednego autobusu Solaris Urbino 12 Electric i 7.750,00 zł netto od jednego autobusu VOLVO. Zgodnie z postanowieniami niniejszej umowy MPK sp. z o.o. zobowiązana jest do ponoszenia wszelkich kosztów takich jak koszty eksploatacji, napraw, remontów, przeglądów, ubezpieczenia. Z umowy tej wynika ponadto, że MPK sp. z o.o. ma prawo do pobierania pożytków z tytułu użytkowania autobusów (opłaty za bilety oraz dochody za reklamy wewnątrz i na autobusach). Umowę zawarto na czas określony tj. od 27.07.2015 r. do 31.07.2020 r.

Na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych podpisanych w dniu 31.08.2015 r. nastąpiło przekazania w dzierżawę 12 autobusów MPK sp. z o.o.

W miesiącu kontrolowanym Miasto Inowrocław wystawiło na rzecz MPK sp. z o.o. fakturę VAT nr 58/2015 z dnia 31.08.2015 r. o wartości netto 3.190,32 zł, podatek VAT 733,77 zł (kwota proporcjonalna do czasu faktycznego używania) tytułem zawartej umowy dzierżawy z dnia 27.07.2015 r. Przedmiotową fakturę zaewidencjonowano w poz. 5 w rejestrze sprzedaży prowadzonym przez Wydział Dróg i Transportu, który następnie został zaewidencjonowany w rejestrze zbiorczym w poz. 3. Uwierzytelnione kserokopie faktur zakupu autobusów, dowodów rejestracyjnych oraz pozostałych dokumentów opisanych powyżej dotyczących nabycia tych pojazdów stanowią załączniki 6 - 11.

Ocena prawna dotycząca zasadności obniżenia podatku należnego o podatek naliczony wynikający z nabycia 12 autobusów będących środkami trwałymi kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego.

Po nabyciu 12 nowych autobusów do obsługi transportu publicznego Miasto Inowrocław przekazało odpłatnie na podstawie umowy dzierżawy przedmiotowe autobusy wydzielonej spółce MPK sp. z o.o.

Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 roku (t.j. Dz. U. z 2011 r. nr 45 poz. 236) o gospodarce komunalnej *Jednostki samorządu terytorialnego mogą tworzyć spółki z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółki akcyjne, a także mogą przystępować do takich spółek.*

Z tytułu odpłatnego udostępnienia przedmiotowych autobusów Spółce (100% udział Gminy Miasto Inowrocław) Gmina będzie pobierać określone w umowie wynagrodzenie (czynsz dzierżawny) na podstawie wystawionych faktur VAT. Umowę dzierżawy zawarto na czas określony i nie zawarto w niej zapisów o przejściu majątku na własność Dzierżawcy z chwilą zapłaty ostatniej raty czynszu.

W Gminie Miasto Inowrocław MPK sp. z o.o. zajmuje się świadczeniem usług publicznego transportu zbiorowego w Komunikacji miejskiej. MPK sp. z o.o. jest spółką komunalną posiadającą swój odrębny NIP i rozliczającą się indywidualnie z podatku VAT. MPK sp. z o.o. ponosi wszelkie koszty utrzymania i eksploatacji przedmiotowych autobusów oraz uzyskuje dochody z tytułu świadczenia usług publicznego transportu zbiorowego w komunikacji miejskiej.

Zgodnie z przepisem art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011, Nr 177, poz.. 1054 ze zm.) *opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlegają odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju.*

W myśl art. 7 ust. 1 w/w ustawy, *przez dostawę towarów rozumie się przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel (...).*

Stosownie do art. 8 ust. 1 ustawy o VAT, *przez świadczenie usług, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się każde świadczenie na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów w rozumieniu art. 7.*

Umowa dzierżawy zaliczana jest na podstawie art. 8 ust. 1 ustawy o VAT do świadczenia usług, lub na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT, stanowi dostawę towarów, o ile spełnione są warunki określone w tym przepisie. Zgodnie z tym artykułem dzierżawę (najem, leasing) uznaje się za dostawę towarów pod warunkiem, iż umowa przewiduje, że w następstwie normalnych zdarzeń przewidzianych tą umową lub z chwilą zapłaty ostatniej raty zostanie przeniesione prawo własności. Jeśli umowa dzierżawy nie zawiera tego typu warunku, czynność taka stanowi świadczenie usług, opodatkowane podatkiem VAT, co w przedmiotowej sytuacji ma miejsce.

Przedmiotowa dzierżawa jest umową dwustronnie obowiązującą i wzajemną, w której wydierżawiający (Miasto Inowrocław) zobowiązuje się oddać dzierżawcy (MPK sp. z o.o) rzecz do używania i pobierania pożytków przez czas oznaczony, a dzierżawca zobowiązuje się płacić wydierżawiającemu umówiony czynsz.

Zatem, ze względu na związek poniesionych wydatków na realizację przedmiotowego zadania związanych ze świadczeniem usług opodatkowanych podatkiem VAT (odpłatna umowa dzierżawy), *in casu* przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących ich poniesienie. Została bowiem spełniona podstawowa przesłanka, o której mowa w art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, jaką jest związek nabywanych towarów i usług z czynnościami

podlegającymi opodatkowaniu podatkiem VAT, a nabywca jest zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług.

Zakres opodatkowania podatkiem VAT wyznacza nie tylko czynnik przedmiotowy – opodatkowaniu podlega odpłatna dostawa towarów lub odpłatne świadczenie usług, ale także czynnik podmiotowy – czynności muszą być wykonywane przez podatnika.

Zgodnie z art. 15 ust. 6 ustawy o VAT *Nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.*

Z powyższego wynika, że jednostka samorządu terytorialnego (Miasto Inowrocław) jest podatnikiem podatku od towarów i usług jedynie w zakresie wszelkich czynności, które mają charakter cywilnoprawny, tzn. są przez nią realizowane na podstawie umów cywilnoprawnych. Będą to zatem wszystkie realizowane przez tą jednostkę czynności w sferze jej aktywności cywilnoprawnej, np. czynności sprzedaży, zamiany (nieruchomości i ruchomości), wynajmu, dzierżawy, umów prawa cywilnego (nazwanych i nienazwanych) – tylko w tym zakresie jej czynności mają charakter działalności gospodarczej w rozumieniu art. 15 ust. 2 ustawy.

Realizacja świadczenia usług publicznego, drogowego transportu zbiorowego w komunikacji miejskiej wynika z zadań własnych Gminy zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2015 poz. 1515) *Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy. W szczególności zadania własne obejmują sprawy: lokalnego transportu zbiorowego. W myśl art. 9 ust. 1 w/w ustawy W celu wykonywania zadań gmina może tworzyć jednostki organizacyjne, a także zawierać umowy z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi.*

Jak stanowi art. 693 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121 z późn. zm.), przez umowę dzierżawy wydzierżawiający zobowiązuje się oddać dzierżawcy rzecz do używania i pobierania pożytków przez czas oznaczony lub nie oznaczony, a dzierżawca zobowiązuje się płacić wydzierżawiającemu umówiony czynsz.

Z powyższego wynika, że umówiony między stronami czynsz jest wynagrodzeniem za możliwość korzystania z cudzej rzeczy i stanowi świadczenie wzajemne należne za używanie rzeczy przez jej dzierżawcę.

Zatem, cywilnoprawna umowa dzierżawy będąca czynnością odpłatną stanowi, stosownie do zapisów ustawy o podatku od towarów i usług, odpłatną usługę, o której mowa w art. 8 ust. 1 ustawy i jest czynnością podlegającą opodatkowaniu, na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy.

Gmina Miasto Inowrocław w tym zakresie nie będzie działała jako organ władzy publicznej. Nie może więc do ww. czynności zastosować wyłączenia z opodatkowania na podstawie art. 15 ust. 6 ustawy.

Wobec powyższego należy wskazać, iż Gmina Miasto Inowrocław świadcząc usługi odpłatnego udostępniania autobusów miejskich będzie dla tej czynności działała jako podatnik podatku VAT. Zatem usługa, która będzie świadczona przez Gminę Miasto Inowrocław w zakresie odpłatnego udostępniania autobusów miejskich, tj. dzierżawy, będzie stanowić czynność podlegającą opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, na podstawie do art. 5 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 8 ust. 1 ustawy.

Wobec powyższego, w przypadku wydzierżawienia majątku tj. autobusów, zostaną spełnione przesłanki, o których mowa w art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, warunkujące prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony, ponieważ – jak wynika z okoliczności sprawy – nabyte towary będą wykorzystywane do czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług.

Dnia 04.11.2015 r. na podstawie zawiadomienia znak 0409-KP.411.146.15.2 z dnia 03.11.2015 r. dokonano oględzin zakupionych pojazdów tj.

autobus URBINO 12 Electric, numer rejestracyjny CIN 72204 (VIN SUU24116EFBO14989),
autobus URBINO 12 Electric, numer rejestracyjny CIN 72203 (VIN SUU24116EFBO14990),
autobus hybrydowy VOLVO 7900, numer rejestracyjny CIN 72305 (VIN YV3T1U223F1173449),
autobus hybrydowy VOLVO 7900, numer rejestracyjny CIN 72307 (VIN YV3T1U22XF1173450),
autobus hybrydowy VOLVO 7900, numer rejestracyjny CIN 72306 (VIN YV3T1U221F1173451),
autobus hybrydowy VOLVO 7900, numer rejestracyjny CIN 72308 (VIN YV3T1U223F1173452),
autobus hybrydowy VOLVO 7900, numer rejestracyjny CIN 72309 (VIN YV3T1U225F1173453),
autobus hybrydowy VOLVO 7900, numer rejestracyjny CIN 72314 (VIN YV3T1U227F1173454),

autobus hybrydowy VOLVO 7900, numer rejestracyjny CIN 72310 (VIN YV3T1U229F1173455),
autobus hybrydowy VOLVO 7900, numer rejestracyjny CIN 72311 (VIN YV3T1U220F1173456),
autobus hybrydowy VOLVO 7900, numer rejestracyjny CIN 72312 (VIN YV3T1U222F1173457),
autobus hybrydowy VOLVO 7900, numer rejestracyjny CIN 72313 (VIN YV3T1U224F1173458).

Z czynności tej sporządzono odrębny protokół, który stanowi załącznik numer 4.

W trakcie niniejszej kontroli nie przeprowadzono kontroli elektronicznej dokumentacji za okres od 01.08.2015 do 31.08.2015 (kontrola ACL) z uwagi na fakt, że dokumentacja w zakresie podatku od towarów i usług w Urzędzie Miasta Inowrocławia prowadzona jest w większości ręcznie. Dotyczy to zbiorczych rejestrów zakupu i sprzedaży oraz większości rejestrów szczegółowych w poszczególnych jednostkach podległych. W części jednostek dokumentacja prowadzona jest komputerowo przy użyciu niejednolitego oprogramowania.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Inowrocławiu korzystając z uprawnień wynikających z art. 82 § 1 pkt 1 i § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa wystąpił do następujących kontrahentów (dostawców autobusów), z prośbą o podanie informacji o transakcjach zawartych z Urzędem Miasta, w okresie od 01.08.2015 r. do 31.08.2015 r. :

- SOLARIS BUS & COACH S.A. ul. Obornicka 46, 62-002 Czerwonak, NIP: 524-001-56-30,
- VOLVO BUS CORPORATION, ul. Mydlana 2, 51-502 Wrocław, NIP: 895-168-32-21.

Ponadto w związku z prowadzoną kontrolą Naczelnik Urzędu Skarbowego w Inowrocławiu wystąpił o podanie dodatkowych danych dotyczących w/w podmiotów do :

- Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa – Śródmieście (właściwego dla firmy VOLVO BUS CORPORATION),
- Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu (właściwego dla firmy SOLARIS BUS & COACH S.A.).

Dnia 05.11.2015 r. w drodze e-mailowej udzielona została pisemna odpowiedź przez Volvo Bus Corporation, która potwierdza zawarcie transakcji dostawy 10-ciu autobusów VOLVO na rzecz Urzędu Miasta. Załączono zestawienie faktur sprzedaży do Urzędu Miasta Inowrocław, rejestr sprzedaży za 08/2015, bankowe potwierdzenia otrzymanych zapłat i deklarację VAT-7 za miesiąc 08/2015 złożoną do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa – Śródmieście, w której rozliczono przedmiotowe transakcje.

Do dnia podpisania protokołu nie otrzymano odpowiedzi od firmy SOLARIS BUS & COACH S.A. a także od Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa – Śródmieście i Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu.

Dnia 03.11.2015 r. skierowano do Urzędu Miasta pismo znak 0409-KP.411.146.15.3 w sprawie wskazania nieuregulowanych należności i wierzytelności, o których mowa w art. 89a i 89b ustawy o podatku od towarów i usług przypadających na kontrolowany okres od 01.08.2015 r. do 31.08.2015 r.

Na przedmiotowe pismo dnia 05.11.2015 r. udzielona została pisemna odpowiedź (pismo znak WBF-I-3228.1.2015.A, z którego wynika, że Urząd Miasta nie posiada nieuregulowanych płatności, o których mowa w w/w przepisie ustawy o podatku od towarów i usług. Płatności za faktury zakupu i sprzedaży regulowane były na bieżąco.

Na moment zakończenia kontroli podatkowej nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dokumentacji objętej sprawdzeniem.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Marzeny Lewandowskiej

Pisemne wskazanie przez Osobę reprezentującą kontrolowaną jednostkę osoby upoważnionej do reprezentowania w trakcie kontroli stanowi załącznik nr 3 do protokołu (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej).

Osoba reprezentująca kontrolowaną jednostkę nie złożyła oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach

kontrolnych.

Osoba reprezentująca kontrolowaną jednostkę oświadczyła, że przedłożyła wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa) Osoba reprezentująca kontrolowaną jednostkę uzyskiwała 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).

2. Informacja o wpisach w książce kontroli (art. 81 ust. 2 ustawy o swobodzie dział. gosp.)

Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją 10.

Kontrolę odnotowano także w ewidencjach zakupu i sprzedaży VAT za miesiąc 08/2015.

3. Liczba podmiotów do których skierowano zapytania o potwierdzenie transakcji

2 – wnioski skierowane bezpośrednio do kontrahentów (dostawców autobusów)

2 – wnioski skierowane do właściwych Naczelników Urzędów Skarbowych

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

załącznik 1 - informacja o możliwości wniesienia sprzeciwu z dnia 29.10.2015 r.

załącznik 2 - informacja o przyczynie braku zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej z dnia 29.10.2015 r.

załącznik 3 - wskazanie osoby reprezentującej kontrolowanego w trakcie kontroli podatkowej, wskazanie dni i godzin pracy Urzędu Miasta z dnia 29.10.2015 r.

załącznik 4 – protokół z dokonanych oględzin z dnia 04.11.2015 r. (autobusy miejskie Volvo i Solaris),

załącznik 5 – wykaz aktualnie użytkowanych rachunków bankowych przez Urząd Miasta w Inowrocławiu oraz wykaz zawierający daty otwarcia przedmiotowych rachunków,

załącznik 6 - uwierzytelniona kserokopia umowy numer WP-II-W.433.1.8.2015 z dnia 27.02.2015 r. o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji projektu „zakup nowych ekologicznych autobusów oraz montaż inteligentnego systemu transportowego w mieście Inowrocław”, uwierzytelniona kserokopia informacji o dokonaniu przelewu kwoty 14.124.961,42 zł, uwierzytelniona kserokopia wyciągu bankowego w Banku Handlowym potwierdzającego dokonanie zapłaty za 12 autobusów, uwierzytelniona kserokopia umowy sprzedaży autobusów (ZZP.272.22.2015 z dnia 12.03.2015r.) zawarta pomiędzy Miastem Inowrocław, a Solaris Bus and Coach S.A. (2 autobusy Solaris), uwierzytelniona kserokopia umowy sprzedaży numer ZZP.272.12.2015 z dnia 11.03.2015 r. podpisana pomiędzy Miastem Inowrocław, a firmą Volvo Bus Corporation (10 autobusów Volvo), uwierzytelniona kserokopia tłumaczenia z języka angielskiego zaświadczenia potwierdzającego fakt istnienia spółki VOLVO oraz tłumaczenia z języka angielskiego elektronicznego świadectwa rejestracji spółki Volvo,

załącznik 7 – uwierzytelniona kserokopia zestawienia faktur zakupu autobusów wraz z uwierzytelnionymi kserokopiami faktur zakupu autobusów i protokołów przekazania wyrobu (12 kompletów) oraz wydruki z konta analitycznego dotyczącego środków trwałych,

załącznik 8 – uwierzytelnione kserokopie dowodów rejestracyjnych zakupionych autobusów Volvo i Solaris wraz z polisami ubezpieczeniowymi,

załącznik 9 - uwierzytelniona kserokopia umowy z dnia 27.07.2015 r. zawarta pomiędzy Miastem Inowrocław, a MPK sp. z o.o. w Inowrocławiu dotycząca powierzenia spółce zadań w zakresie komunikacji miejskiej oraz uwierzytelniona kserokopia umowy dzierżawy autobusów zawarta dnia 27.07.2015 r. pomiędzy Miastem Inowrocław, a MPK sp. z o.o.,

załącznik 10 – uwierzytelnione kserokopie protokołów przekazania autobusów przez Miasto Inowrocław dla MPK sp. z o.o. z dnia 31.08.2015 r.

załącznik 11 – uwierzytelniona kserokopia faktury wystawionej dla MPK Inowrocław sp. z o.o. za dzierżawę autobusów (faktura 58/2015 z dnia 31.08.2015 r.)

załącznik 12 - uwierzytelnione kserokopie dokumentów dotyczących powierzenia na czas nieokreślony dla PGKiM sp. z o.o. zadania w zakresie utrzymania i zarządzania cmentarzem komunalnym i nieruchomościami (mieszkania komunalne, garaże, lokale użytkowe).

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

5. Liczba stron protokołu

18

6. Liczba załączników

12

Na tym protokół zakończono.

7. Protokół doręczono Panu

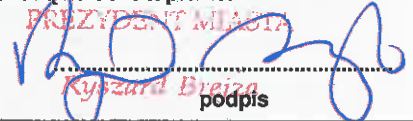
Prezydentowi Miasta Inowrocław Ryszardowi Brejza

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).

Osobę reprezentującą kontrolowaną jednostkę zapoznano także z treścią art. 16A KKS (t.j. Dz. U. z 2013, poz. 186), który stanowi, że nie podlega karze za przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, kto złożył prawnie skuteczną, w rozumieniu przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa lub ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. Z 2011r. Nr 41, poz. 214, z późn. zm.) korektę deklaracji podatkowej wraz z uzasadnieniem przyczyny korekty i w całości uiścił, niezwłocznie lub w terminie wyznaczonym przez uprawniony organ, należność publicznoprawną uszczuploną lub narażoną na uszczuplenie.

PREZYDENT MIASTA

Ryszard Brejza
podpis

8. Adres doręczenia protokołu

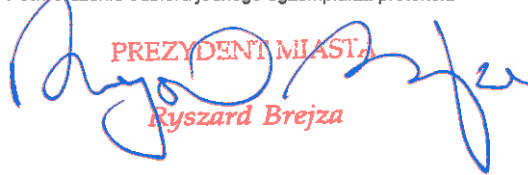
ul. Prezydenta Franklina Roosevelta 36, 88-100 Inowrocław

9. Data doręczenia protokołu


09.11.2015r.

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

PREZYDENT MIASTA

Ryszard Brejza

12. Podpisy kontrolujących
STARSZY INSPEKTOR


Magdalena Lang
St. Komisarz Eksplozowy
mgr inż. Jerzy Jan Kotz

13. Uwagi do protokołu (np. skreślenia, poprawki)



Inowrocław, dnia 4 listopada 2015 r.

**NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
W INOWROCŁAWIU**

Załącznik numer 4 do protokołu kontroli

Kontrola prowadzona na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej numer 0409-KP.411.146.15.1 wydanego w dniu 27.10.2015 r. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Inowrocławiu.

Protokół z oględzin

I) Dane przeprowadzających oględziny:

1. Jarosław Kotz starszy komisarz skarbowy nr legitymacji 53/08
2. Magdalena Lang starszy inspektor nr legitymacji 17/2015

II) Data i miejsce przeprowadzenia oględzin: 04.11.2015 r. godzina 9.30 – 10.30
pod adresem : Ks. Piotra Wawrzyniaka 33, 88-100 Inowrocław oraz teren Inowrocławia (przystanki autobusowe).

- na podstawie art. 172 § 1 i § 2 pkt. 3 oraz art. 286 § 1 pkt. 3 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.) w oparciu o upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr 0409-KP.411.146.15.1 wydane w dniu 27.10.2015 r. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Inowrocławiu

- w obecności Pani Marzeny Lewandowskiej

- o fakcie przeprowadzenia oględzin powiadomiono Urząd Miasta w dniu 03.11.2015 r. (zawiadomienie przeprowadzeniu dowodu z oględzin numer 0409-KP.411.146.15.2 z dnia 03.11.2015 r.).

► dokonano oględzin :

następujących pojazdów:

autobus URBINO 12 Electric, numer rejestracyjny CIN 72204 (VIN SUU24116EFBO14989),
autobus URBINO 12 Electric, numer rejestracyjny CIN 72203 (VIN SUU24116EFBO14990),
autobus hybrydowy VOLVO 7900, numer rejestracyjny CIN 72305 (VIN YV3T1U223F1173449),
autobus hybrydowy VOLVO 7900, numer rejestracyjny CIN 72307 (VIN YV3T1U22XF1173450),
autobus hybrydowy VOLVO 7900, numer rejestracyjny CIN 72306 (VIN YV3T1U221F1173451),
autobus hybrydowy VOLVO 7900, numer rejestracyjny CIN 72308 (VIN YV3T1U223F1173452),
autobus hybrydowy VOLVO 7900, numer rejestracyjny CIN 72309 (VIN YV3T1U225F1173453),
autobus hybrydowy VOLVO 7900, numer rejestracyjny CIN 72314 (VIN YV3T1U227F1173454),
autobus hybrydowy VOLVO 7900, numer rejestracyjny CIN 72310 (VIN YV3T1U229F1173455),
autobus hybrydowy VOLVO 7900, numer rejestracyjny CIN 72311 (VIN YV3T1U220F1173456),
autobus hybrydowy VOLVO 7900, numer rejestracyjny CIN 72312 (VIN YV3T1U222F1173457),
autobus hybrydowy VOLVO 7900, numer rejestracyjny CIN 72313 (VIN YV3T1U224F1173458).

Kontrolujący wykonali 28 zdjęć.



Podatkowa



zdjęcie 1 – Widok na autobus hybrydowy VOLVO 7900, numer rejestracyjny CIN 72305.



zdjęcie 2 – Widok na wnętrze w/w autobusu miejskiego. W taki sposób są wyposażone wszystkie autobusy zakupione w miesiącu 08/2015. W sumie zakupiono 10 autobusów hybrydowych VOLVO i 2 autobusy elektryczne marki Solaris. Autobusy VOLVO zasilane są systemem mieszanym tj. energia elektryczna i olejem napędowym. Autobusy Solaris zasilane są wyłącznie energią elektryczną (silniki elektryczne).

[Handwritten signatures in blue ink]



zdjęcie 3 – W tego typu autobusach VOLVO na obudowie wewnętrznej przy drzwiach wejściowych przednich zamocowana jest tabliczka znamionowa z numerem identyfikacyjnym pojazdu. W tym wypadku jest to numer VIN YV3T1U223F1173449 (tabliczka przy schodach wejściowych). Tabliczka ta zawiera także model pojazdu i inne dane techniczne.



zdjęcie 4– Zbliżenie na naklejoną tablicę informacyjną, z której wynika, że zakup autobusów finansowany był środkami z U.E. Taka tablica informacyjna jest na każdym z dwunastu zakupionych autobusów (zarówno VOLVO jak i Solaris).

[Handwritten signatures]



zdjęcie 5 – We wszystkich dwunastu autobusach zamontowane były także kamery wewnętrzne, systemy WiFi, oraz systemy lokalizacji pojazdów.



zdjęcie 6 – Widok na autobus hybrydowy VOLVO 7900, numer rejestracyjny CIN 72314.

[Handwritten signatures]



zdjęcie 7 – Widok na tabliczkę znamionową w/w autobusu zamieszczoną na obudowie wewnętrznej przy przednich drzwiach wejściowych, zawierającej numer identyfikacyjny pojazdu VIN YV3T1U227F1173454.



zdjęcie 8 – Widok na autobus hybrydowy VOLVO 7900, numer rejestracyjny CIN 72311.

[Handwritten signature] do *[Handwritten signature]*



zdjęcie 9 – Widok na tabliczkę znamionową zamieszczoną na obudowie wewnętrznej przy drzwiach wejściowych przednich z numerem identyfikacyjnym pojazdu VIN YV3T1U220F1173456.



zdjęcie 10 – Widok na autobus hybrydowy VOLVO 7900, numer rejestracyjny CIN 72313.

[Handwritten signature]

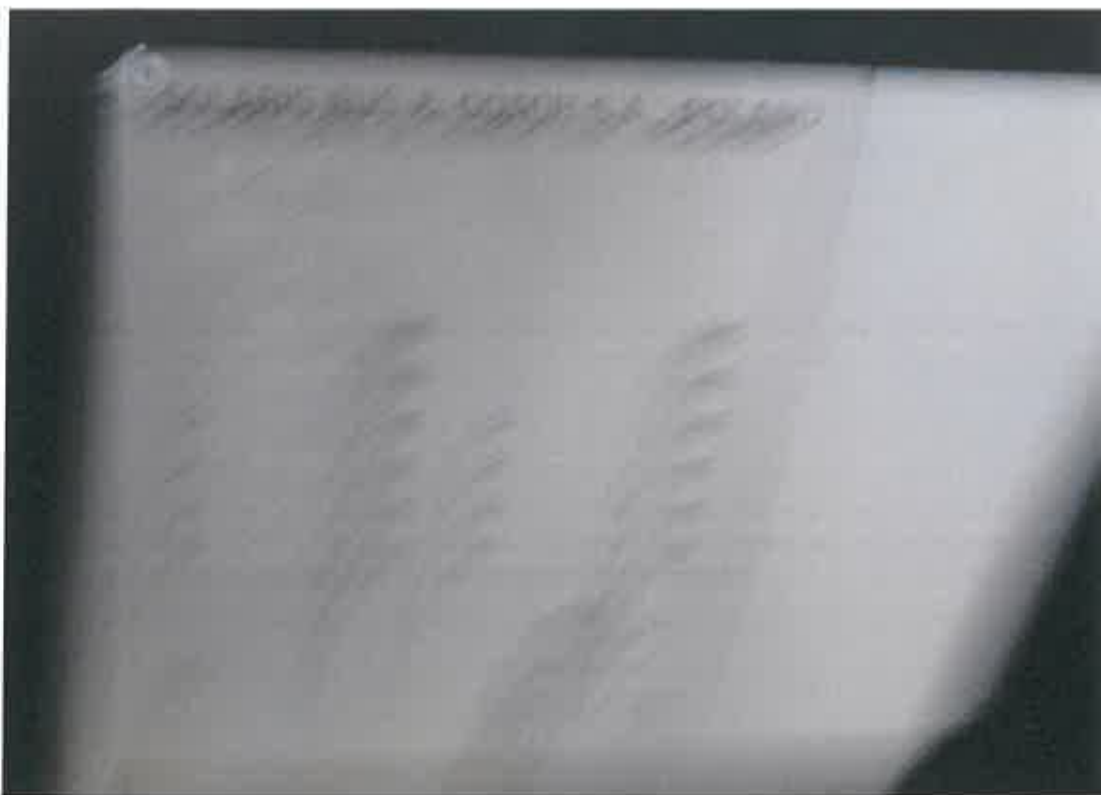


zdjęcie 11 – Widok na tabliczkę znamionową zamocowaną na wewnętrznej obudowie przy drzwiach wejściowych przednich z numerem identyfikacyjnym VIN YV3T1U224F1173458.



zdjęcie 12 – Widok na autobus elektryczny Solaris URBINO 12 Electric, numer rejestracyjny CIN 72203. W sumie zakupiono w miesiącu 08/2015 dwa takie autobusy, zasilane wyłącznie elektrycznie.

[Handwritten signature]

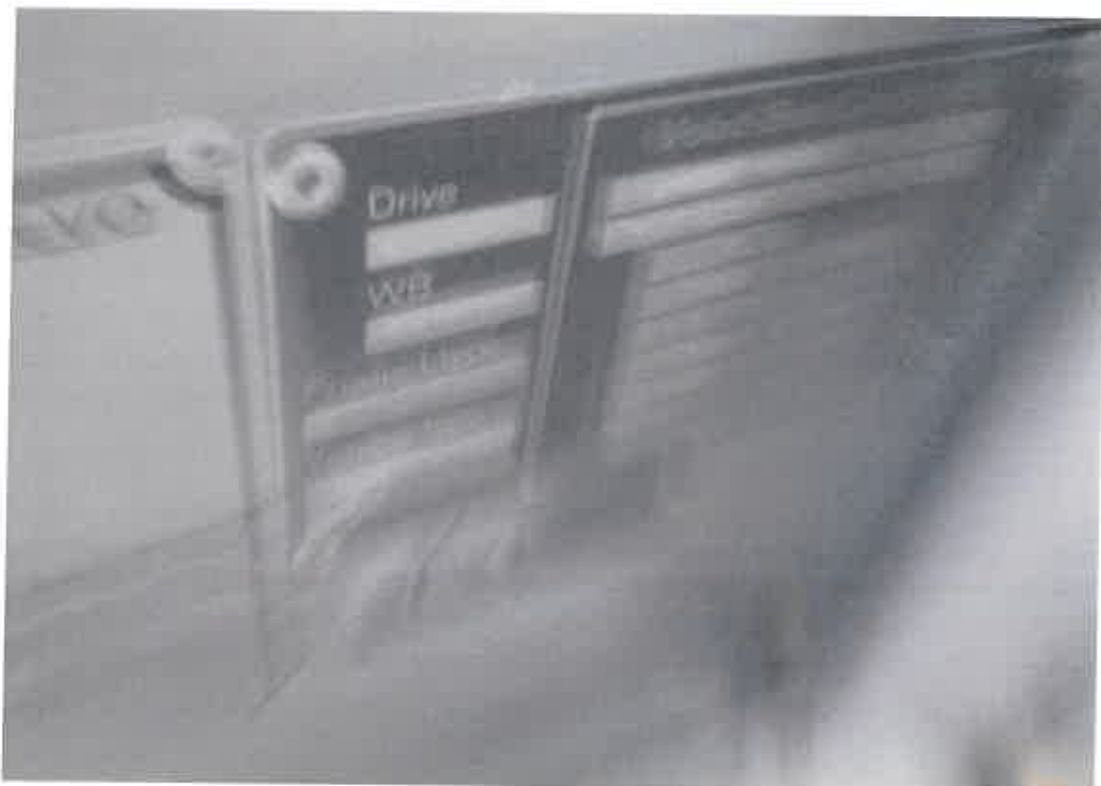


zdjęcie 13 – Widok na tabliczkę znamionową zamocowaną na wewnętrznej obudowie przy drzwiach wejściowych przednich z numerem identyfikacyjnym pojazdu VIN SUU24116EFBO14990.



zdjęcie 14 – Widok na autobus hybrydowy VOLVO 7900, numer rejestracyjny CIN 72312.

[Handwritten signatures]



zdjęcie 15 – Widok na tabliczkę znamionową zamocowaną na obudowie wewnętrznej przy przednich drzwiach wejściowych z numerem identyfikacyjnym VIN YV3T1U222F1173457.



zdjęcie 16 – Widok na autobus hybrydowy VOLVO 7900, numer rejestracyjny CIN 72308.

[Handwritten signature]



zdjęcie 17 – Na obudowie wewnętrznej przy przednich drzwiach wejściowych zamocowana jest tabliczka znamionowa z numerem VIN YV3T1U223F1173452.



zdjęcie 18 – Widok na autobus hybrydowy VOLVO 7900, numer rejestracyjny CIN 72309.

[Handwritten signatures]



zdjęcie 19 – Widok na obudowę wewnętrzną w w/w autobusie przy przednich drzwiach wejściowych, na której znajduje się tabliczka znamionowa z numerem VIN YV3T1U225F1173453.



zdjęcie 20 – Ogólny widok na autobus hybrydowy VOLVO 7900, numer rejestracyjny CIN 72306.

Aut do



zdjęcie 21 – Na obudowie wewnętrznej przy przednich drzwiach wejściowych zamocowana jest tabliczka znamionowa z numerem VIN YV3T1U221F1173451.



zdjęcie 22 – Widok na autobus hybrydowy VOLVO 7900, numer rejestracyjny CIN 72307.

[Handwritten signature]



zdjęcie 23 – Na wewnętrznej obudowie przy przednich drzwiach wejściowych znajduje się tabliczka znamionowa z numerem VIN YV3T1U22XF1173450.



zdjęcie 24 – Widok na autobus hybrydowy VOLVO 7900, numer rejestracyjny CIN 72310. Autobus w trakcie postępu w bazie podczas ładowania akumulatorów.

[Handwritten signature]



zdjęcie 25 – Widok na tabliczkę znamionową w/w autobusu zamieszczoną na obudowie wewnętrznej, przy drzwiach wejściowych przednich, na której zamieszczony jest numer identyfikacyjny VIN YV3T1U229F1173455.



zdjęcie 26 – Widok na autobus zasilany wyłącznie elektrycznie marki Solaris URBINO 12 Electric, numer rejestracyjny CIN 72204.

[Handwritten signatures]



zdjęcie 27 – Widok na tabliczkę znamionową przy drzwiach wejściowych przednich autobusu. Na tabliczce zamieszczony jest numer VIN SUU24116EFBO14989.



zdjęcie 28 – Opisany autobus w trakcie ładowania akumulatorów. Takie załadowanie autobusu wystarczy na jazdę po mieście w ciągu jednego dnia.

[Handwritten signature]

III) Uwagi przeprowadzających oględziny (m. in. co do złożonych przez kontrolowanego oświadczeń, odmowy złożenia podpisu, odmowy przyjęcia protokołu, omówienie skreśleń i poprawek oraz inne) : brak

IV) Zarzuty co do treści protokołu zgłoszone przez osoby uczestniczące w czynnościach: brak.

V) Oględziny zakończono w dniu 04.11.2015 r. o godzinie 10.30.

Na tym protokół zakończono i po odczytaniu jako zgodny ze stanem faktycznym podpisano.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach na 16 stronach.

Niniejszy protokół zgodnie z art. 290 § 4 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacji podatkowej (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.) stanowi załącznik do protokołu kontroli.

Podpisy uczestników oględzin:

Magdalena Lang

STARSZY INSPEKTOR
.....
Magdalena Lang.....
(uczestnik)

Jarosław Kotz

St. komisarz skarbowy
mgr inż. Jarosław Kotz
.....
(uczestnik, protokolant)

Marzena Lewandowska

Marzena Lewandowska
.....
(uczestnik)

Inowroclaw, dnia 05 listopada 2015 r.

WBF-I.3228.1...2015.A

**Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Inowroclawiu
Al. Niepodległości 5
88-100 Inowroclaw**

OŚWIADCZENIE

Odpowiadając na pismo znak 0409-KP.411.146.15.3 z dnia 03 listopada 2015 r. informuję, że Miasto Inowroclaw nie posiada nieuregulowanych należności i zobowiązań o których mowa w art. 89a i 89b ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług.

Miasto Inowroclaw na bieżąco reguluje płatności za faktury zakupu i na bieżąco otrzymuje zapłaty za faktury sprzedaży.

Szerebnik Miasta
Grażyna Filipiak
(3)

PREZYDENT MIASTA
Krzysztof Brejza

Marzena Lewandowska
INSPEKTOR
w Referacie Wydatków Budżetowych

Mariola Styperek
Naczelnik
Wydziału Budżetowo - Finansowego

