

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

przeprowadzonej w AGENCJI REZERW MATERIAŁOWYCH

ul. Nowy Świat 6/12, 00-400 Warszawa, NIP: 526-00-02-004

A. DANE KONTROLI

Numer upoważnienia do kontroli: **1471/KPI/505/227/11** wydanego dnia 16.05.2011r. przez Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

Kontrolę rozpoczęto w dniu 17.05.2011 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli wraz z pouczeniem o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego, wynikających z ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), doręczono w dniu 17.05.2011 r. **Pani Jadwidze Annie Lisowskiej** - Dyrektorowi Biura Finansowo-Księgowego, Głównemu Księgowemu Centrali Agencji Rezerw Materiałowych, działającej na podstawie pełnomocnictwa rodzajowego z dnia 13.04.2011 r., udzielonego przez Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych **Pana Jacka Bąkowskiego**, powołanego na to stanowisko przez Prezesa Rady Ministrów, złożonego w Pierwszym Mazowieckim Urzędzie Skarbowym w dniu 16.05.2011 r.

Pełnomocnictwo z dnia 13.04.2011 r. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

Z uwagi na fakt, że kontrola podatkowa dotyczyła zasadności zwrotu VAT za miesiąc luty 2011r., kontrolowany nie został zawiadomiony o zamiarze wszczęcia kontroli, do czego obligował art.282 b ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa.

O powyższym fakcie kontrolujące poinformowały kontrolowanego w momencie wszczęcia kontroli.

Termin zakończenia kontroli: 31.05.2011 r.

Podstawa prawna.

- art. 281 § 1, art. 283 § 1 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz.60 z późn. zm.).

Zakres i przedmiot kontroli:

Prawidłowość rozliczeń z budżetem państwa z tytułu podatku od towarów i usług za miesiąc luty 2011 r. – kontrola związana z wykazaniem kwoty zwrotu VAT.

Rodzaj podatku:

Podatek od towarów i usług (VAT)

14

Okres objęty kontrolą:

01.02.2011 r. – 28.02.2011 r.

Osoby kontrolujące:

Karolina Pisarek - starszy komisarz skarbowy, nr legitymacji 30/10

Edyta Wójcik – starszy komisarz skarbowy, nr legitymacji 8/07

Czynności kontrolnych dokonano w dniach:

Karolina Pisarek: 17, 18, 19, 20, 23, 24, 25, 26.05.2011r.

Protokół sporządzono w dniach: 23, 24, 25, 26.05.2011r.

Miejsce przeprowadzenia czynności kontrolnych:

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Agencji Rezerw Materiałowych: ul. Nowy Świat 6/12, 00-400 Warszawa.

Osoby udzielające wyjaśnień podczas kontroli:

1. Pani Janina Łucka – osoba wskazana do udzielania wyjaśnień w trakcie trwania kontroli.
2. Pani Anna Sadkowska – osoba wskazana do udzielania wyjaśnień w trakcie trwania kontroli.

Wykaz osób wskazanych do udzielania wyjaśnień stanowi **załącznik nr 2** do protokołu.

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

rodzaj podatnika: podatnik nie będący osobą fizyczną

forma prawna: państwowa jednostka organizacyjna,

nazwa pełna: **AGENCJA REZERW MATERIAŁOWYCH**

nazwa skrócona: **Agencja Rezerw Materiałowych**

NIP: 526 00 02 004 *REGON:* 012199305

data rozpoczęcia działalności: 01.11.1996 r.

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJE

nazwa organu rejestracyjnego: Podmiot krajowy – bez organu rejestrowego

rodzaj rejestru: Podmiot utworzony z mocy ustawy z dnia 30 maja 1996 r. o rezerwach państwowych /Dz. U. z 2003 r., Nr 24, poz. 197 ze zm./.

Statut Agencji Rezerw Materiałowych został nadany Zarządzeniem Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej nr 16 z dnia 30.07.2008 r.

B.3. ADRES SIEDZIBY

00-400 Warszawa, ul. Nowy Świat 6/12

B.4. RACHUNKI BANKOWE

- BGK I Oddział w Warszawie nr 34 1130 1017 0000 3159 1520 0002

B.5. REPREZENTACJA

Agencją Rezerw Materiałowych kieruje Prezes, którego powołuje i odwołuje Prezes Rady Ministrów spośród osób należących do państwowego zasobu kadrowego, na wniosek ministra właściwego do spraw gospodarki. Prezes Agencji Rezerw Materiałowych jest organem wykonawczym i zarządzającym Agencji. Prezesem Agencji jest **Pan Jacek Gerard Bąkowski**, którego w dniu 25.06.2008 r. Prezes Rady Ministrów **Pan Donald Tusk** powołał na stanowisko Prezesa Agencji z dniem 26.06.2008 r.

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): księgi rachunkowe
adres przechowywania ksiąg podatkowych: ul. Nowy Świat 6/12, 00-400 Warszawa

B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI

Centrala Agencji:

- ul. Nowy Świat 6/12, 00-400 Warszawa

Oddziały Terenowe Agencji:

- Oddział terenowy nr 1 z siedzibą w Katowicach, ul. Krasińskiego 29,
- Oddział terenowy nr 2 z siedzibą w Lublinie, ul. Wolska 11,
- Oddział terenowy nr 3 z siedzibą w Olsztynie, ul. Piłsudskiego 32,
- Oddział terenowy nr 4 z siedzibą w Poznaniu, ul. Słowackiego 45,
- Oddział terenowy nr 5 z siedzibą w Szczecinie, ul. Niedziałkowskiego 24,
- Oddział terenowy nr 6 z siedzibą we Wrocławiu, ul. Powstańców Śląskich 28/30.

Składnice Agencji (działy zamiejscowe Agencji):

- Składnica w Elku (z magazynem zamiejscowym w Giżycku), Nowa Wieś Elcka, ul. Wilcza 2, 19-301 Elk,
- Składnica w Kamiennicy Królewskiej, 83-342 Kamiennica Królewska,
- Składnica w Komorowie, ul. Różańska 88, Komorowo, 07-310 Ostrów Mazowiecka,
- Składnica w Leśmierzu, Leśmierz 6, 95-035 Ozorków,
- Składnica w Lisowicach, 59-230 Prochowice Śląskie,
- Składnica w Lublińcu, ul. Klonowa 40, 42-700 Lubliniec,
- Składnica w Niemcach, 21-025 Niemce,
- Składnica w Resku (z magazynem zamiejscowym w Świnoujściu), ul. Żeromskiego 44, 72-315 Resko,
- Składnica w Starym Sączu, ul. Węgierska 12, 33-340 Stary Sącz,
- Składnica w Strzałkowie, Al. Prymasa Wyszyńskiego 1, 62-420 Strzałkowo,
- Składnica w Szepietowie, ul. Przemysłowa 2, 18-210 Szepietowo,
- Składnica w Wąwale, ul. Jeleń 4, Wąwał, 97-200 Tomaszów Mazowiecki,
- Składnica w Zalesiu, ul. Główna 4, Zalesie Golczowskie, 32-310 Klucze.

B.8. PRZEDMIOTEM DZIAŁALNOŚCI, zgodnie ze Statutem Agencji jest:

- gospodarowanie rezerwami państwowymi w zakresie: surowców, materiałów i paliw, produktów leczniczych i wyrobów medycznych oraz produktów rolnych, produktów i półproduktów żywnościowych,
- dokonywanie zakupu surowców, materiałów, paliw, produktów leczniczych i wyrobów medycznych oraz produktów rolnych, produktów i półproduktów żywnościowych na cele rezerwy,
- dokonywanie sprzedaży surowców, materiałów, paliw, produktów leczniczych i wyrobów medycznych oraz produktów rolnych, produktów i półproduktów żywnościowych, związanej z wymianą, odświeżaniem, zwolnieniami bezzwrotnymi oraz restrukturyzacją rezerw,
- utrzymywanie zapasów państwowych ropy naftowej i produktów naftowych,
- nadzorowanie zapasów obowiązkowych ropy naftowej i paliw, tworzonych i utrzymywanych przez producentów i handlowców,
- prowadzenie własnych magazynów,
- zagospodarowanie wolnych powierzchni w magazynach własnych.

B.9. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

data rejestracji w VAT: 28.05.2004 r. – potwierdzenie zgłoszenia rejestracyjnego podatnika podatku od towarów i usług (VAT-5) wydane przez Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą: podatek od towarów i usług (VAT)

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

- ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004r. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.).
- ustawa z dnia 16 grudnia 2010r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o transporcie drogowym (Dz.U. Nr 247, poz. 1652),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008r. 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 dnia 22 grudnia 2010r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2010r. Nr 246, poz. 1649).
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące, oraz warunków stosowania tych kas przez podatników (Dz. U. nr 211, poz. 1338).

Dokumenty podatkowe objęte kontrolą: deklaracja podatkowa VAT-7 za miesiąc luty 2011 r.

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

- dokumenty rejestracyjno – prawne Agencji Rezerw Materiałowych
- deklaracja podatkowa VAT-7 za miesiąc luty 2011 r.
- dokumenty źródłowe zakupu i sprzedaży za miesiąc: 02/2011 r., opisane w treści niniejszego protokołu,
- rejestry zakupu i sprzedaży za miesiąc: 02/2011 r.,
- dokumenty bankowe (wyciągi bankowe) opisane w treści niniejszego protokołu,
- umowy handlowe, zlecenia, zamówienia opisane w treści niniejszego protokołu,
- konta: VAT naliczony, VAT należny, środki trwałe - 080 i 081.

E. OPIS DOKONANYCH USTALEŃ FAKTYCZNYCH

EWIDENCJE SPRZEDAŻY VAT I ZAKUPU VAT

W toku prowadzonego postępowania kontrolnego ustalono, że AGENCJA REZERW MATERIAŁOWYCH w okresie objętym kontrolą prowadziła dla celów rozliczenia podatku od towarów i usług ewidencje sprzedaży i ewidencje zakupu, sporządzone w programie komputerowym pod nazwą "Macrologic Finanse i księgowość 2009 VW:15C v.ST".

1. Ostateczne **Ewidencje sprzedaży** dla badanego okresu, tj. miesiąca 02/2011 r. sporządzone zostały w Centrali Agencji Rezerw Materiałowych na podstawie m.in. przesłanych przez poszczególne Oddziały rejestrów sprzedaży, sporządzanych w oparciu o dokumenty źródłowe.

W prowadzonych rejestrach sprzedaży za w/w miesiąc, ujmowana była dostawa towarów i świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane VAT wg. stawki 8 %, 22 % lub 23 %, oraz czynności zwolnione od podatku.

Z okazanych do kontroli rejestrów sprzedaży VAT wynika, że:

- łączna wartość świadczenia usług na terytorium kraju zwolnionych od podatku w badanym okresie **wyniosła: netto 8.730,82 zł., VAT zwol.**
- łączna wartość dostawy towarów i świadczenia usług na terytorium kraju opodatkowanych VAT wg. stawki 8 % w badanym okresie **wyniosła: netto 585.102,29 zł., VAT 46.808,19 zł.**
- łączna wartość dostawy towarów i świadczenia usług na terytorium kraju opodatkowanych VAT wg. stawki 22 % lub 23 % w badanym okresie **wyniosła: netto 1.184.840,53 zł., VAT 272.132,23 zł.,** (w tym wartość dostawy towarów i świadczenia usług na terytorium kraju opodatkowanych VAT wg. stawki 22 % wyniosła: netto 38.121,99 zł, VAT 8.386,84 zł).

Ponadto Agencja Rezerw Materiałowych jest w posiadaniu siedmiu drukarek oraz 18-tu kas fiskalnych, na których rejestrowana jest sprzedaż dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.

Wszystkie kasy posiadają numery ewidencyjne nadane przez Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w

Warszawie.

Całość obrotu dotycząca sprzedaży na rzecz osób fizycznych była całkowicie sfiskalizowana.

Jednocześnie Agencja Rezerw Materiałowych sporządzała fiskalne raporty dobowe po zakończeniu sprzedaży za dany dzień oraz raporty fiskalne za okresy miesięczne z poszczególnych kas fiskalnych, które zawierały wykaz dokonanej przez Agencję sprzedaży z podziałem na stawki VAT. Kasjerzy dokonywali wydruku paragonów fiskalnych i wydawali oryginały wydrukowanego dokumentu nabywcy lub na życzenie klienta wystawiane były faktury VAT.

W ewidencji księgowej za miesiąc 02/2011 r. (tj. w rejestrze pod nazwą "kasy fiskalne") Agencja ujmowała paragony fiskalne z poszczególnych operacji (po weryfikacji z miesięcznym raportem fiskalnym).

Ewidencja posiadanych przez Agencję Rezerw Materiałowych kas i drukarek rejestrujących, stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu

2) Ewidencje zakupu dla badanego okresu, tj. 02/2011 r. sporządzone były w oparciu o dokumenty źródłowe.

Agencja Rezerw Materiałowych w badanym okresie prowadziła rejestry zakupu przy zastosowaniu techniki komputerowej. Za miesiąc objęty kontrolą prowadzone były rejestry zakupów z podziałem na rejestry dotyczące zakupów materiałów, usług i środków trwałych dotyczących centrali i składnic, zakupów pozostałych i środków trwałych dotyczących oddziałów Agencji oraz odrębne rejestry zakupu towarów: paliw, metali, chemii, wyrobów medycznych produktów leczniczych.

Przedstawione w trakcie kontroli ewidencje zakupu VAT zawierały pełne dane identyfikacyjne danego dowodu zakupu, numer i datę faktury wraz z przyporządkowaniem dla danej faktury określonego numeru dowodu księgowego, stawkę VAT, wartość netto, kwotę podatku naliczonego i wartość brutto.

Z okazanych do kontroli ewidencji zakupu wynika, że:

- łączna wartość towarów i usług zaliczonych do środków trwałych w badanym okresie wyniosła: **netto 10.453,34 zł, VAT 2.404,27 zł.**

- łączna wartość towarów i usług pozostałych w badanym okresie wyniosła: **netto 15.861.518,59 zł, VAT 3.605.515,65 zł**

W toku kontroli ustalono, że Agencja Rezerw Materiałowych w miesiącu lutym 2011 r. dokonywała 100 % odliczenia podatku naliczonego od nabyć związanych ze sprzedażą mieszaną, tj. sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną od podatku.

W 2010 r. wskaźnik proporcji, o którym mowa w art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług, dla Agencji wyniósł 99,99 % i zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 90 ust. 10 ustawy, Agencja miała prawo do odliczenia pełnej kwoty podatku naliczonego od podatku należnego.

Wartości netto oraz kwoty VAT wykazane w ewidencjach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla potrzeb

rozliczenia podatku od towarów i usług za miesiąc 02/2011 r. znajdują odzwierciedlenie w odpowiedniej korekcie deklaracji VAT-7 za ten sam miesiąc, tj. 02/2011 r.

Rozliczenie podatku od towarów i usług wg deklaracji podatkowej VAT – 7 za miesiąc luty 2011 r.

W oparciu o ewidencje zakupu i sprzedaży prowadzone dla potrzeb rozliczenia podatku od towarów i usług za kontrolowany okres, tj. miesiąc luty 2011 r. AGENCJA REZERW MATERIAŁOWYCH sporządziła stosowną deklarację podatkową VAT-7 za ww. miesiąc, która złożona została do Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie w dniu 25.03.2011 r.

W przedmiotowej deklaracji podatkowej VAT-7 za badany miesiąc, tj. 02/2011 r., Agencja Rezerw Materiałowych wykazała kwotę nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w wysokości 4.853.733,00 zł, którą zadeklarowała:

- do zwrotu na rachunek bankowy podatnika w terminie 60 dni w wysokości 3.300.000,- zł.
- do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w wysokości 1.553.733,00 zł.

W związku z wykazaniem w rozliczeniu VAT za miesiąc luty 2011 r. kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy, w toku prowadzonego postępowania kontrolnego weryfikacji poddano posiadany przez Agencję Rezerw Materiałowych nr konta bankowego: BGK I Oddział w Warszawie nr 34 1130 1017 0000 3159 1520 0002, który w toku kontroli wskazany został przez kontrolowaną jednostkę, jako rachunek dla obsługi zwrotu VAT.

Kontrolujące potwierdziły, iż ww. rachunek bankowy zgodny jest z nr rachunku zgłoszonym w tutejszym urzędzie w dokumencie aktualizacyjnym NIP-2 z dnia 08.05.2009 r.

W toku kontroli AGENCJA REZERW MATERIAŁOWYCH przedłożyła kontrolującym pismo p/n „Informacja o Agencji Rezerw Materiałowych” z dnia 18.05.2011 r., w którym poinformowała, że Agencja Rezerw Materiałowych z siedzibą w Warszawie jest państwową osobą prawną, działającą w badanym okresie na podstawie:

- ustawy z dnia 30 maja 1996 r. o rezerwach państwowych (Dz. U. z 2007 r. Nr 89 poz. 594),¹
- ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o zapasach ropy naftowej, produktów naftowych i gazu ziemnego oraz zasadach postępowania w sytuacjach zagrożenia bezpieczeństwa paliwowego państwa i zakłóceń na rynku naftowym (Dz. U. Nr 52 poz. 343),
- Statutu Agencji Rezerw Materiałowych nadanego Zarządzeniem Ministra Gospodarki Nr 16 z dnia 30 lipca 2008 r.,
- Rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 12 marca 2003 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Agencji Rezerw Materiałowych (Dz. U. z 2003 r. Nr 49 poz. 413)¹.

¹ Obowiązuje do 4 lutego 2011 r.

Z dniem 5 lutego 2011 r. weszła w życie ustawa z dnia 29 października 2010 r. o rezerwach strategicznych z (Dz. U. Nr 229 poz. 1496). Zgodnie z zapisami ustawy, rezerwy gospodarcze utworzone przez ministra właściwego do spraw gospodarki na podstawie ustawy z dnia 30 maja 1996 r. o rezerwach państwowych (Dz. U. z 2007 r. Nr 89 poz. 594) stały się rezerwami strategicznymi, natomiast rezerwy mobilizacyjne utworzone przez ministrów, kierowników urzędów centralnych i wojewodów podlegają obowiązkowemu przeglądowi, przeprowadzonemu przez ministra właściwego do spraw gospodarki, nie później niż 12 miesięcy od dnia wejścia ustawy. Przegląd ma na celu określenie asortymentu i ilości rezerw mobilizacyjnych, których utrzymanie uznane zostanie za uzasadnione i celowe.

Na podstawie ustawy o rezerwach strategicznych Zarządzeniem Ministra Gospodarki Nr 11 z dnia 11 marca 2011 r. nadano Statut Agencji Rezerw Materiałowych, który zmieniono Zarządzeniem Ministra Gospodarki Nr 13 z dnia 29 marca 2011 r.

Działalnością Agencji kieruje Prezes, powoływany przez Prezesa Rady Ministrów. Prezes Agencji działa przy pomocy kierowników komórek organizacyjnych w Centrali Agencji oraz dyrektorów oddziałów terenowych. W skład Agencji wchodzi:

1). Centrala Agencji Rezerw Materiałowych z siedzibą w Warszawie, w której wyodrębnione są:

- Komórki organizacyjne: działy (w tym z lokalizacją w Konstancinie Jeziornej), działy zamiejscowe – Składnice: w Elku (z magazynem zamiejscowym w Giżycku i Rucianem Nidzie), Kamienicy Królewskiej, Komorowie, Leśmierzu, Lisowicach, Lublińcu, Niemcach, Resku (z magazynem zamiejscowym w Świnoujściu), Starym Sączu, Strzałkowie, Szepietowie, Wąwale i Zalesiu, zespoły, samodzielne stanowiska pracy;

- Wyodrębnione samodzielne stanowiska pracy:

2). Oddziały Terenowe Agencji, tj.: nr 1 z siedzibą w Katowicach, nr 2 z siedzibą w Lublinie, nr 3 z siedzibą w Olsztynie, nr 4 z siedzibą w Poznaniu, nr 5 z siedzibą w Szczecinie i nr 6 z siedzibą we Wrocławiu.

Agencja Rezerw Materiałowych realizuje zadania wynikające z w/w ustaw, tj.:

1). Gospodarowanie rezerwami państwowymi w zakresie:

- surowców, materiałów i paliw,
- produktów leczniczych i wyrobów medycznych,
- produktów rolnych, produktów i półproduktów żywnościowych,

2). Utrzymywanie zapasów państwowych ropy naftowej i produktów naftowych,

3). Nadzorowanie zapasów obowiązkowych ropy naftowej i paliw, tworzonych i utrzymywanych przez producentów i handlowców.

Prowadzony w Agencji obrót towarami dotyczy:

- rotacji (odświeżania) – sprzedaż/zakup towarów wynikający z normatywnych okresów ich przechowywania,
- zakupu na przyrost – zakup towarów na zwiększenie stanu zapasów,

- zwolnień bezzwrotnych – sprzedaż towarów bez ich odtwarzania.

Zakupy na przyrost rezerw państwowych i zwolnienia bezzwrotne dokonywane są na podstawie decyzji Ministra Gospodarki i Ministra Zdrowia.

Zakupy i sprzedaż towarów oraz ich przechowywanie realizowane są na podstawie umów cywilnoprawnych zawieranych z kontrahentami.

W zakresie rezerw żywnościowych, medycznych oraz olejów, smarów i innych produktów specjalnych przechowywanych w magazynach obcych, zgodnie z zapisami zawartymi w umowach, realizowane są usługi przechowywania wraz z rotacją, co oznacza, że przechowawca jest zobowiązany do utrzymywania towaru w każdym czasie trwania umowy o określonym terminie ważności, tj. w przypadku rezerw medycznych ok. 50-70% terminu ważności, a w przypadku rezerw żywnościowych zależnie od asortymentu, np. półtusze wieprzowe 6 miesięcy terminu ważności.

W zakresie rezerw paliw i produktów naftowych przechowywanych w magazynach obcych oraz rezerw medycznych przechowywanych w magazynach własnych i hurtowniach, zgodnie z zawartymi umowami, rotacja dokonywana jest poprzez zakup i sprzedaż towarów.

Zakupy, z wyjątkiem zakupów w ramach gospodarowania rezerwami państwowymi, realizowane są na podstawie zapisów ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. nr 223 z 2007 roku poz. 1655).

Zakup rezerw, który zgodnie z art. 4 pkt 5 jest wyłączony z zapisów ustawy Prawo zamówień publicznych, realizowany jest na podstawie regulaminów udzielania zamówień, które wprowadzono zarządzeniami Prezesa Agencji:

- Nr 37/ 2009 z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień na zakup produktów leczniczych i wyrobów medycznych na cele rezerw państwowych oraz świadczenie usług w zakresie gospodarowania tymi rezerwami
- Nr 104/2007 z dnia 28 sierpnia 2007r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień, których przedmiotem są zakupy surowców, materiałów i paliw na cele rezerw oraz zapasów państwowych, a także świadczenia usług w zakresie ich przechowywania i gospodarowania.
- Nr 102/2006 Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych z dnia 10 listopada 2006 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu udzielania zamówień, których przedmiotem są zakupy produktów rolnych, produktów i półproduktów żywnościowych oraz świadczenie usług w zakresie gospodarowania rezerwami państwowymi” zmienione zarządzeniem Nr 82/2007 z dnia 25 czerwca 2007r.

Zasady sprzedaży dokonywanej przez Agencję Rezerw Materiałowych określają regulaminy sprzedaży wprowadzone zarządzeniami Prezesa Agencji:

- Nr 201/2008 z dnia 21 listopada 2008r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu sprzedaży surowców, materiałów i paliw dokonywanych przez Agencję Rezerw Materiałowych w ramach gospodarowania rezerwami i zapasami państwowymi.
- Nr 147/ 2007 z dnia 14 listopada 2007 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu ustalającego zasady postępowania w sprawie sprzedaży produktów leczniczych i wyrobów medycznych w ramach

gospodarowania rezerwami państwowymi”

- Nr 43/2005 z dnia 11 maja 2005 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu sprzedaży produktów rolnych, produktów i półproduktów żywnościowych dokonywanych przez Agencję Rezerw Materiałowych w ramach gospodarowania rezerwami państwowymi” zmienione zarządzeniami Nr 117/2008 z dnia 25 lipca 2008 r. i Nr 138/2008 z dnia 25 sierpnia 2008r.

Zgodnie z art. 14 ust. 2 ustawy o rezerwach państwowych i § 4 pkt 3 rozporządzenia MGPIPS w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej przychodami Agencji są m.in. przychody ze sprzedaży usług magazynowych i innych. Agencja Rezerw Materiałowych świadczy usługi związane z wynajmem powierzchni magazynowych oraz obsługą w zakresie procesów magazynowych.

Ponadto w w swoim piśmie Agencja Rezerw Materiałowych wskazała, że w 2011 r. Agencji została przyznana przez Ministerstwo Gospodarki dotacja celowe: na podstawie umowy Nr iv/3p/50003/2800/11/DSO z dnia 1 litego 2011r. w kwocie 110.699.000,00 na realizację zadania polegającego na częściowym sfinansowaniu zakupów towarów oraz wydatków na zagospodarowanie rezerwami państwowymi i zapasami państwowymi.

Pismo Agencji Rezerw Materiałowych z dnia 18.05.2011 r. wraz z kserokopią ustaw, statutu Agencji, rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej oraz zarządzeń Prezesa Agencji stanowi załącznik nr 4 do niniejszego protokołu.

Rozliczenie podatku naliczonego za miesiąc luty 2011 r.

W toku kontroli ustalono, że w złożonej do tut urzędu deklaracji podatkowej VAT-7 za miesiąc luty 2011r. Agencja Rezerw Materiałowych wykazała po stronie zakupu ogólną **wartość netto 15.871.972,00 zł, VAT 3.607.920,00 zł**, w tym:

I. Nabycia towarów zaliczanych w ewidencji księgowej podatnika do środków trwałych (poz.49/50 deklaracji) na łączną wartość netto 10.453,00 zł, VAT 2.404,00 zł.

Na podstawie analizy dokumentów źródłowych oraz okazanego do kontroli rejestru zakupów VAT za miesiąc luty 2011 r. ustalono, iż wykazane po stronie podatku naliczonego nabycie towarów zaliczanych do środków trwałych dotyczyło zakupu drukarki laserowej HP Color Laser Jet oraz projektora multimedialnego NEC np. 2200 wraz z montażem.

Wyżej wymienione czynności udokumentowane zostały:

- **Fakturą VAT nr CE/001027/11 z dnia 03.02.2011 r.**, wystawioną przez CENTRUM PAPIERU Dariusz

Jucha, ul. Św. Gertrudy 19, 31-048 Kraków, NIP 676-117-76-89 na łączną wartość netto 4.448,79 zł., VAT 1.023,22 zł. dokumentującą m.in. zakup drukarki laserowej HP Color LaserJet wraz z opłatą logistyczną (kosztami pobrania w wysokości 15,45 zł - netto), na podstawie zamówienia nr BTin – 0401-8-24/11.

Spółka zaksięgowała powyższy wydatek na koncie środka trwałego nr 081 (w wysokości 4.433,34 zł).

Wskazana faktura została zaewidencjonowana pod poz. nr 1 w rejestrze zakupu środka trwałego w miesiącu lutym 2011 r. w wartościach: netto 4.433,34 zł, VAT 1.019,67 zł i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT-7 za ten sam miesiąc.

- Fakturą VAT nr 11-FVS/0022 z dnia 15.02.2011 r., wystawioną przez PERFECT DISPLAYS Sp. z o.o., ul. Ku Wiśle 7/60, 00-707 Warszawa, NIP 521-353-77-55 na wartość netto 6.020,00 zł., VAT 1.384,60 zł. dokumentującą zakup projektora multimedialnego NEC np. 2200 wraz z montażem na potrzeby Działu Obsługi Szkoleniowo – Konferencyjnej, zgodnie z zamówieniem nr BTin-0401-6-20/11.

Do faktury został załączony protokół przekazania sprzętu wraz z montażem z dnia 15.02.2011 r.

Spółka zaksięgowała powyższy wydatek na koncie środka trwałego nr 081.

Wskazana faktura została zaewidencjonowana pod poz. nr 2 w rejestrze zakupu środka trwałego w miesiącu lutym 2011 r. w ww. wartościach i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT-7 za ten sam miesiąc.

II. Nabycia towarów i usług pozostałych (poz. 51/52 deklaracji)

na łączną kwotę netto 15.861.519,00 zł VAT 3.605.516,00 zł

Na podstawie analizy dokumentów źródłowych oraz rejestrów zakupów VAT za miesiąc luty 2011 r., ustalono, że wykazane po stronie podatku naliczonego nabycia towarów i usług pozostałych związane były z prowadzoną działalnością statutową Agencji, polegającą na gospodarowaniu rezerwami państwowymi w zakresie i) towarów, tj.: surowców, materiałów i paliw, produktów leczniczych i wyrobów medycznych, produktów rolnych, produktów i półproduktów żywnościowych, ii) utrzymywania zapasów państwowych ropy naftowej i produktów naftowych, oraz iii) nadzorowaniu zapasów obowiązkowych ropy naftowej i paliw, tworzonych i utrzymywanych przez producentów i handlowców.

Ponadto Agencja poniosła koszty związane z utrzymaniem i funkcjonowaniem administracji w siedzibie Agencji oraz podległych jej Oddziałach i Składnicach.

W toku kontroli ustalono, że w badanym okresie, tj. w miesiącu lutym 2011 r. największe wydatki Agencji Rezerw Materiałowych dotyczyły zakupów związanych z działalnością statutową, tj. z zakupem rezerw produktów leczniczych oraz z nabyciem usług przechowywania/magazynowania ww. zapasów i rezerw państwowych.

W niniejszym zakresie badaniu poddano 100% dokumentów zakupu (faktur VAT) wraz z wybranymi umowami i zamówieniami dotyczącymi zakupu towarów i usług dokonywanych przez Centralę Agencji i podległe jej Składnice, zaś w przypadku Oddziałów Agencji weryfikacji poddano wybrane przykładowe faktury VAT opiewające na najwyższe wartości podatku naliczonego wraz z umowami, dotyczącymi usług przechowywania/magazynowania zapasów i rezerw państwowych oraz usług chłodniczych.

1. Koszty związane z zakupem przez Centralę Agencji towarów, tj. rezerw produktów leczniczych

Jak wskazano to już powyżej Agencja Rezerw Materiałowych w dniu 18.05.2011 r., przedłożyła kontrolującej pismo pn. „Informacja o Agencji Rezerw Materiałowych”, stanowiące załącznik Nr 4, w którym wyjaśniła, że prowadzony w Agencji obrót towarami dotyczy:

- rotacji (odświeżania) – sprzedaż/zakup towarów wynikający z normatywnych okresów ich przechowywania,
- zakupu na przyrost – zakup towarów na zwiększenie stanu zapasów,
- zwolnień bezzwrotnych – sprzedaż towarów bez ich odtwarzania.

Zakupy na przyrost rezerw państwowych i zwolnienia bezzwrotne dokonywane są na podstawie decyzji Ministra Gospodarki i Ministra Zdrowia.

W zakresie rezerw paliw i produktów naftowych przechowywanych w magazynach obcych oraz rezerw medycznych przechowywanych w magazynach własnych i hurtowniach, zgodnie z zawartymi umowami, rotacja dokonywana jest poprzez zakup i sprzedaż towarów.

Zakupy i sprzedaż towarów oraz ich przechowywanie realizowane są na podstawie umów cywilnoprawnych zawieranych przez Agencję z poszczególnymi kontrahentami.

W badanym okresie, tj. w miesiącu lutym 2011 r. Spółka dokonała zakupów produktów leczniczych na łączną **kwotę netto 252.767,00 zł, VAT 20.221,36 zł.**

Dostawcami produktów leczniczych w ww. okresie byli:

- Aesculap Chifa Sp. z o.o., ul. Tysiąclecia 14, 64-300 Nowy Tomyśl, NIP 788-00-08-829
- J. Chodacki, A Misztal „MEDICA” Spółka Jawna, ul. Przemysłowa 4a, 59-300 Lublin, NIP 692-10-08-620

Powyższe nabycie udokumentowane zostało n/w dowodami:

- **Fakturą VAT Nr 319669674 z dnia 04.02.2011r.** wystawioną przez Aesculap Chifa Sp. z o.o., na wartość netto 22.436,00 zł, VAT 1.794,88 zł, dokumentująca zakup produktów leczniczych, tj. 142 op. Premicon 1/0 37 mm – igła okrągła, na podstawie umowy nr BRM pl-216/10 z dnia 15.12.2010 r. - rotacja (odświeżenie).

Uregulowanie należności wynikających z ww. faktury nastąpiło w dniu 18.02.2011 r.

Wskazana faktura została zaewidencjonowana pod poz. nr 1 w ewidencji zakupu towarów VAT (Centrala) za miesiąc 02/2011r. i rozliczona w deklaracji VAT-7 za miesiąc 02/2011 r.

- **Fakturą VAT Nr 1355/FA/11 z dnia 31.01.2011r.** wystawioną przez J. Chodacki, A Misztal „MEDICA” Spółka Jawna, na wartość netto 230.331,00 zł, VAT 18.426,48 zł, dokumentująca zakup produktów leczniczych, tj. m.in. 2000 szt fartuchów medycznych, 2000 szt. czepków i masek chirurgicznych, 56400 szt. rękawic sterylnych, 15.000 szt. cewników do odsysania górnych dróg oddechowych, 2000 szt. igieł, strzykawk do insuliny, na podstawie umowy nr BRM pl-1/11 z dnia 17.01.2011 r. - rotacja (odświeżenie).

Uregulowanie należności wynikających z ww. faktury nastąpiło w dniu 15.02.2011 r.

Wskazana faktura została zaewidencjonowana pod poz. nr 2 w ewidencji zakupu towarów VAT (Centrala) za miesiąc 02/2011 r. i rozliczona w deklaracji VAT-7 za miesiąc 02/2011 r.

2. Koszty związane z nabyciem usług przechowywania/magazynowania/składowania zapasów i rezerw państwowych.

W badanym okresie, tj. w miesiącu lutym 2011 r. Spółka dokonała nabycia usług przechowywania/magazynowania/składowania zapasów i rezerw państwowych tj.: surowców, materiałów i paliw, produktów leczniczych i wyrobów medycznych, produktów rolnych, produktów i półproduktów żywnościowych, na łączną kwotę **netto 9.942.786,75 zł, VAT 2.286.296,85 zł.**

Jak wskazano, to już powyżej, Agencja w przedłożonym kontrolującej piśmie z dnia 10.05.2011 r. (stanowiącym załącznik Nr 4) wyjaśniła, że w zakresie rezerw żywnościowych, medycznych oraz olejów, smarów i innych produktów specjalnych przechowywanych w magazynach obcych, zgodnie z zapisami zawartymi w umowach, realizowane są usługi przechowywania wraz z rotacją, co oznacza, że przechowawca jest zobowiązany do utrzymywania towaru w każdym czasie trwania umowy o określonym terminie ważności, tj. w przypadku rezerw medycznych ok. 50-70% terminu ważności, a w przypadku rezerw żywnościowych zależnie od asortymentu, np. półtusze wieprzowe 6 miesięcy terminu ważności.

W zakresie rezerw paliw i produktów naftowych przechowywanych w magazynach obcych oraz rezerw medycznych przechowywanych w magazynach własnych i hurtowniach, zgodnie z zawartymi umowami, rotacja (odświeżanie) dokonywana jest poprzez zakup i sprzedaż towarów.

Największymi dostawcami przedmiotowych usług w badanym okresie byli :

- Przedsiębiorstwo Eksploatacji Rurociągów Naftowych Przyjaźń S.A., ul. Wyszogrodzka 133, 09-410 Płock, NIP 774-00-03-097,
- Operator Logistyczny Paliw Płynnych Sp. z o.o., ul. Wyszogrodzka 133, 09-410 Płock, NIP 526-18-05-923
- ACP PHARMA S.A., ul. Domaniewska 50, 02-672 Warszawa, NIP 113-000-48-30,
- Polska Grupa Farmaceutyczna S.A., ul. Zbąszyńska 3, 910342 Łódź, NIP 726-10-09-357,
- Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A., ul. Chemików 7, 09-411 Płock, NIP 774-00-01-454,
- ORLEN OIL Sp. z o.o., ul. Opolska 100, 31-323 Kraków, NIP 6751190702,
- Przedsiębiorstwo Zaopatrzenia Farmaceutycznego „CEFARM – KIELCE” S.A., ul. Jagiellońska 70, 25-956 Kielce, NIP 657-10-27-260,
- LOTOS Oil S.A., ul. Elbląska 135, 80-718 Gdańsk, NIP 583-27-95-923,
- Boryszew ERG Spółka Akcyjna, ul. 15 Sierpnia 106, 96-500 Sochaczew, NIP 8371745187.

Niżej opisano przykładowe faktury dokumentujące ww. koszty:

- **Faktura VAT nr 1000053413/11/KR/MR z dnia 31.01.2011r.** wystawiona przez Przedsiębiorstwo

14

Eksploatacji Rurociągów Naftowych Przyjaźń S.A., na wartość netto 3.447.021,32 zł, VAT 792.814,90 zł dokumentująca usługę składowania 483.453,20 MT ropy naftowej po cenie 7,13 zł/Mg - za miesiąc styczeń 2011 r.

Wskazana faktura została zaewidencjonowana w ewidencji zakupu VAT (Centrala) za miesiąc luty 2011 r. i rozliczona w ww. wartościach w deklaracji VAT za ww. miesiąc.

Przedmiotowa faktura wystawiona została w wykonaniu Umowy Przechowania Nr 8/BRI/08 z dnia 16 czerwca 2008r. zawartej pomiędzy Agencją Rezerw Materiałowych (dalej ARM) a Przedsiębiorstwem Eksploatacji Rurociągów Naftowych Przyjaźń S.A (dalej PERN), ul. Wyszogrodzka 133, 09-40 Płock, NIP 774 00 03 097, dotyczącą świadczenia przez PERN usług przechowywania rezerw i zapasów państwowych ropy naftowej. Szczegółowy wykaz asortymentowo - ilościowy i lokalizacja magazynowej rezerwy zawarty został w załączniku nr 1 do umowy, który to załącznik otrzymał klauzulę niejawności „Zastrzeżony”.

Strony niniejszej umowy określiły wynagrodzenie z tytułu świadczenia ww. usługi w wysokości 7,13 zł netto za jedną tonę metryczną netto (1 Mg) za każdy miesiąc kalendarzowy. W odniesieniu do okresu magazynowania obejmującego niepełny miesiąc, kwota wynagrodzenia winna być naliczana proporcjonalnie za rzeczywisty okres przechowywania.

- Faktura VAT Nr 91175838 z dnia 07.02.2011 r. wystawiona przez firmę Operator Logistyczny Paliw Płynnych Sp. z o.o., na wartość netto 4.225.501,77 zł, VAT 971.865,41 zł, dokumentująca usługę magazynowania rezerw za m-c styczeń 2011r. oraz usługę magazynowania zapasów za m-c styczeń 2011r.

Wskazana faktura została zaewidencjonowana w ewidencji zakupu VAT (Centrala) za miesiąc luty 2011 r. i rozliczona w ww. wartościach w deklaracji VAT za ww. miesiąc.

Przedmiotowa faktura wystawiona została w wykonaniu Umowy składowania Nr 2/BRI/10 zawartej w dniu 27.12.2010r. przez Agencję Rezerw Materiałowych (dalej Agencja) z „Operatorem Logistycznym Paliw Płynnych” Sp. z o. o. (dalej OLPP), NIP 526 18 05 923.

Przedmiotem niniejszej umowy było świadczenie usługi składowania rezerw i zapasów państwowych produktów naftowych, obejmujących: paliwa ciekłe, oleje smarowe, smary i płyny specjalne, stanowiących majątek Skarbu Państwa.

Wykaz produktów naftowych wchodzących w skład rezerw w ilościach, asortymencie i lokalizacjach został szczegółowo wskazany w załącznikach do niniejszej umowy, które to załączniki otrzymały klauzulę „Zastrzeżone”.

Niniejsze usługi obejmowały m.in. gwarancję udostępniania pojemności magazynowej, składowanie paliw ciekłych w wydzielonych zbiornikach, wyładunek paliw ciekłych z transportu kolejowego i samochodowego oraz rurociągu produktowego do zbiorników Bazy Paliw OLPP, wyładunek olejów i smarów z transportu samochodowego lub kolejowego do magazynów, załadunek produktów naftowych na transport kolejowy lub samochodowy, wydanie produktów naftowych w pojemności magazynowej innemu podmiotowi, posiadającemu odpowiednią umowę z OLPP i nadzór nad jakością przechowywanych paliw.

Obowiązkiem Agencji była rotacyjna wymiana produktów naftowych (odświeżanie); koszty związane z odświeżaniem ponosiła Agencja.

Szczegółowe zasady rozliczeń Stron zostały zawarte w § 20 niniejszej umowy.

Z treści ww. § 20 wynika, iż strony umowy odrębnie określiły:

- wysokość wynagrodzenia z tytułu świadczenia następujących usług: składowania paliw ciekłych w wydzielonych zbiornikach oraz gwarancji udostępniania pojemności magazynowej, których rozliczenie winno następować raz w miesiącu na koniec każdego miesiąca za ten miesiąc, wg. stawek szczegółowo określonych w § 20 ust. 2 i 3 umowy. Dla ww. usług okresem rozliczeniowym winien być miesiąc kalendarzowy, natomiast faktury winny być wystawiane w ciągu 7 dni od zakończenia każdego okresu rozliczeniowego.
- wysokość wygradzenia związanego z przyjęciem produktów do składowania, obejmującego wyładunek z rurociągu, transport kolejowy lub samochodowy do zbiorników, którego rozliczenie winno następować wg. stawki określonej w § 20 ust. 7 umowy.
- wysokość wynagrodzenia związanego z wydaniem produktów naftowych z Baz Paliw, obejmującego załadunek na transport kolejowy, samochodowy lub podmiot wskazany przez Agencję, którego rozliczenie winno następować wg. stawki określonej w § 20 ust. 8 umowy.

Dodatkowo w przedmiotowej umowie wskazano, że koszty z tytułu wykonania badań laboratoryjnych w czasie przyjęcia i składowania produktów naftowych, winno ponosić OLPP. Natomiast opłatę za pobranie i wydanie próbek dla klienta Agencji oraz na potrzeby Agencji do badań własnych, w wysokości 150 zł plus podatek VAT za jedną próbkę, winna ponosić Agencja lub wskazany przez nią podmiot.

- **Faktura VAT Nr 0085/15/2011/SP z dnia 31.01.2011 r.** wystawiona przez firmę ACP PHARMA S.A., na wartość netto 19.655,50 zł, VAT 4.520,77 zł, dokumentująca usługę magazynowania rezerw dla celów obronności i bezpieczeństwa za miesiąc styczeń 2011r.

Wskazana faktura została zaewidencjonowana w ewidencji zakupu VAT (Centrala) za miesiąc luty 2011 r. i rozliczona w ww. wartościach w deklaracji VAT za ww. miesiąc.

Przedmiotowa faktura wystawiona została w wykonaniu Umowy nr BRM-pl-8/09 z dnia 03.07.2009 r., zmienionej aneksami na świadczenie usług w zakresie przechowywania rezerw państwowych, zawartej przez Agencję Rezerw Materiałowych (dalej Agencja) a CEFARM Zielona Góra S.A. (obecnie ACP PHARMA S.A.), NIP 113-000-48-30.

Przedmiotem niniejszej umowy było świadczenie usługi przechowywania rezerwy mobilizacyjnej Ministra Zdrowia. Wykaz produktów wchodzących w skład rezerwy zawierający nazwy, ilości, ceny jednostkowe, stawki VAT, wartości bez podatku, wartości z podatkiem oraz okresy ważności produktów zostały wskazane w załączniku nr 1 pkt. 1 do niniejszej umowy, który to załącznik otrzymał klauzulę „Zastrzeżone”.

W ramach niniejszej umowy ACP PHARMA S.A. zobowiązała się do:

- bezwynikowej wymiany (odświeżania) produktów wymienionych w załączniku nr 1 pkt. 1 do umowy,
 - wydawania produktów określonych w załączniku nr 1 pkt. 1 umowy, zgodnie z zapisami niniejszej umowy.
- Dodatkowo szczegółowy wykaz obowiązków ACP PHARMA S.A. i Agencji określony został w § 2 i 3 umowy.

Jednocześnie w umowie wskazano, że wymiana (odświeżanie) winna polegać na wymianie produktów wchodzących w skład rezerwy na produkty tego samego asortymentu, gatunku, rodzaju i ilości. W wyniku dokonywanej wymiany (odświeżania) produktów do rezerwy winny zostać wprowadzone produkty o

dłuższym terminie ważności.

Zgodnie z § 11 ust. 1 i 2 oraz aneksem nr 2 przedmiotowej umowy oraz z uwzględnieniem postanowień § 12 ust. 1 umowy, z tytułu świadczonych usług strony ustaliły wysokość wynagrodzenia za okres trwania umowy na kwotę 756.000,00 zł. powiększoną o VAT (tj. kwotę 922.320,00 zł), płatną w następujący sposób:

- za okres od dnia 31.07.2009 r. do dnia 31.08.2009 r. kwotę 21.677,42 zł plus należny podatek VAT,
- za okres od dnia 01.09.2009 r. do dnia 30.06.2012 r. kwotę 714.000,00 zł plus należny podatek VAT, płatną w 34-ch równych ratach miesięcznych (po 21.000,00 zł każda) powiększoną o VAT, po zakończeniu każdego miesiąca kalendarzowego w ciągu 14 dni od daty otrzymania faktury.
- za okres od dnia 01.07.2012 r. do dnia 01.08.2012 r. kwotę 20.322,58 zł plus należny podatek VAT,
- **Faktura VAT Nr BSR/052643 z dnia 04.02.2011 r.** wystawiona przez firmę Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A., na wartość netto 2.141.313,30 zł, VAT 492.502,06 zł, dokumentująca usługę składowania depozytów Agencji za miesiąc styczeń 2011r.

Wskazana faktura została zaewidencjonowana w ewidencji zakupu VAT (Centrala) za miesiąc luty 2011 r. i rozliczona w ww. wartościach w deklaracji VAT za ww. miesiąc.

Przedmiotowa faktura wystawiona została w wykonaniu Umowy Przechowywania Rezerw i Zapasów Ropy Naftowej Nr 7/BRI/09 zawartej w dniu 21 grudnia 2009 r. zawartej przez Agencję Rezerw Materiałowych (dalej Agencja) z Polskim Koncernem Naftowym Orlen S.A., ul. Chemików 7, 09-411 Płock, NIP 774 00 01 454 (dalej PKN Orlen).

Przedmiotem niniejszej umowy było odpłatne świadczenie przez PKN Orlen usługi przechowywania rezerw i zapasów państwowych ropy naftowej w Podziemnym Magazynie Ropy i Paliw Inowrocławskich Kopalni Soli Solino S.A. (dalej rezerwa).

Szczegółowy wykaz asortymentowo-ilościowy i lokalizacja magazynowej rezerwy zawarty został w załączniku nr 1 do umowy, który to załącznik otrzymał klauzulę niejawności „Zastrzeżony”.

W przedmiotowej umowie wskazano (§ 1 ust 5 umowy), że Agencja zastrzegła sobie prawo swobodnego dysponowania rezerwą, w tym żądania wydania rezerwy w każdym czasie.

Z tytułu świadczonej usługi Strony wskazanej umowy (§ 7 ust 1 pkt. c), e) i f) oraz ust. 2 i 3 umowy), ustaliły, że w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r., wynagrodzenie winno wynosić 3,35 zł za jedną tonę metryczną netto (1Mg), za każdy pełny miesiąc kalendarzowy, plus należny podatek VAT, na podstawie faktur VAT wystawionych przez PKN Orlen po zakończeniu każdego miesiąca. Powyższe wynagrodzenie winno uwzględniać koszty przyjęcia oraz wydania rezerw, badań jakościowych i ilości rezerw, koszty obsługi magazynu, a także gwarancji pojemności. Natomiast w odniesieniu do okresu magazynowania, który obejmowałby niepełny miesiąc, kwota wynagrodzenia winna zostać naliczona proporcjonalnie za rzeczywisty okres przechowywania, wg stawki jak wyżej, przy założeniu, że miesiąc liczy 30 dni.

Faktura za wykonanie usługi przechowywania rezerwy winna być wystawiona w terminie do siódmego dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy zapłata.

- **Faktura VAT Nr 1094400653 z dnia 07.02.2011 r.** wystawiona przez firmę ORLEN OIL Sp. z o.o., na wartość netto 35.524,75 zł, VAT 8.170,69 zł, dokumentująca usługę przechowywania za miesiąc styczeń

2011r.

Wskazana faktura została zaewidencjonowana w ewidencji zakupu VAT (Centrala) za miesiąc luty 2011 r. i rozliczona w ww. wartościach w deklaracji VAT za ww. miesiąc.

Przedmiotowa faktura wystawiona została w wykonaniu Umowy Przechowywania Nr 12/BRI/08 zawartej w dniu 12 stycznia 2009 r., zmienionej aneksami, zawartej przez Agencję Rezerw Materiałowych (dalej Agencja) z Orlen Oil Sp. z o.o., NIP 675-11-90-702 (dalej Orlen Oil).

Przedmiotem niniejszej umowy było przechowywanie przez Orlen Oil rezerwy państwowej produktów naftowych (dalej rezerwa) w lokalizacjach, ilościach i opakowaniach szczegółowo zawartych w załączniku nr 1 do umowy, który to załącznik posiada klauzulę niejawności „Zastrzeżony”.

W przedmiotowej umowie wskazano (§ 4 umowy), że Agencja zastrzegła sobie prawo swobodnego dysponowania rezerwą, w miejscu jej składowania, w tym żądania wydania rezerwy w każdym czasie.

Z tytułu świadczonej usługi Strony wskazanej umowy (§ 9 ust 1 umowy - zmieniony aneksem nr 2), ustaliły, że wynagrodzenie winno wynosić 26,39 zł netto za jedną tonę rezerwy, za każdy pełny miesiąc kalendarzowy, na podstawie faktur VAT wystawionych przez Orlen Oil za ubiegły miesiąc. W przypadku gdy rezerwa będzie przechowywana w okresie krótszym niż miesiąc, za okres magazynowania, który obejmowałby niepełny miesiąc, kwota wynagrodzenia winna zostać naliczona za rzeczywisty okres przechowywania, wg stawki jak wyżej.

- **Faktura VAT Nr PS/1101/00017 z dnia 31.01.2011 r.** wystawiona przez firmę Polska Grupa Farmaceutyczna S.A., na wartość netto 18.480,26 zł, VAT 4.250,46 zł, dokumentująca usługę magazynowania rezerw za miesiąc styczeń 2011r.

Wskazana faktura została zaewidencjonowana w ewidencji zakupu VAT (Centrala) za miesiąc luty 2011 r. i rozliczona w ww. wartościach w deklaracji VAT za ww. miesiąc.

Przedmiotowa faktura wystawiona została w wykonaniu Umowy nr BRM-pl-191/10 z dnia 10.06.2010 r., (zmienionej aneksami) na świadczenie usług w zakresie przechowywania rezerw państwowych, zawartej przez Agencję Rezerw Materiałowych (dalej Agencja) a Polską Grupą Farmaceutyczną S.A. (dalej PGF).

Przedmiotem niniejszej umowy było świadczenie usługi przechowywania rezerwy mobilizacyjnej Ministra Zdrowia.

Wykaz wchodzących w skład rezerwy produktów leczniczych i wyrobów medycznych zawierający nazwy, ilości, ceny jednostkowe, stawki VAT, wartości bez podatku, wartości z podatkiem oraz okresy ważności produktów leczniczych i wyrobów medycznych zostały wskazane w załączniku nr 1 pkt. 1 oraz załączniku nr 2 pkt. 1 do niniejszej umowy, które to załączniki otrzymały klauzulę „Zastrzeżone”.

W ramach niniejszej umowy PGF zobowiązała się do:

- bezwynikowej wymiany (odświeżania) produktów wymienionych w załączniku nr 1 pkt. 1 oraz załączniku nr 2 pkt. 1 do umowy,
- wydawania produktów określonych w załączniku nr 1 pkt. 1 oraz załączniku nr 2 pkt. 1 umowy, zgodnie z zapisami niniejszej umowy.

Dodatkowo szczegółowy wykaz obowiązków PGF i Agencji określony został w § 2 i 3 umowy.

Jednocześnie w umowie wskazano, że wymiana (odświeżanie) winna polegać na wymianie produktów

Handwritten signature

leczniczych i wyrobów medycznych wchodzących w skład rezerwy na produkty lecznicze i wyroby medyczne tego samego asortymentu, gatunku, rodzaju i ilości. W wyniku dokonywanej wymiany (odświeżania) produktów do rezerwy winny zostać wprowadzone produkty o dłuższym terminie ważności.

Zgodnie z § 11 ust. 1 i 2 oraz aneksem nr 3 przedmiotowej umowy oraz z uwzględnieniem postanowień § 12 ust. 1 i 2 umowy, z tytułu świadczonych usług strony ustaliły wysokość wynagrodzenia za okres trwania umowy na kwotę 672.000,00 zł. powiększoną o VAT (tj. kwotę 825.440,00 zł), płatną w następujący sposób:

- za okres od dnia 01.07.2010 r. do dnia 31.05.2013 r. kwotę 653.333,10 zł plus należny podatek VAT, płatną w 35 równych ratach miesięcznych (po 18.666,66 zł każda) powiększoną o VAT, po zakończeniu każdego miesiąca kalendarzowego w ciągu 14 dni od daty otrzymania faktury.

- za okres od dnia 01.06.2013 r. do dnia 30.06.2013 r. kwotę 18.666,90 zł plus należny podatek VAT,

- **Faktura VAT Nr 1/I/2011 z dnia 01.02.2011 r.** wystawiona przez firmę PZF „CEFARM-KIELCE” S.A., na wartość netto 13.394,34 zł, VAT 3.080,69 zł, dokumentująca usługę magazynowania rezerw dla celów obronności i bezpieczeństwa za miesiąc styczeń 2011r.

Wskazana faktura została zaewidencjonowana w ewidencji zakupu VAT (Centrala) za miesiąc luty 2011 r. i rozliczona w ww. wartościach w deklaracji VAT za ww. miesiąc.

Przedmiotowa faktura wystawiona została w wykonaniu Umowy nr BRM-pl-293/08 z dnia 02.12.2008 r., zmienionej aneksami na świadczenie usług w zakresie przechowywania rezerw państwowych, zawartej przez Agencję Rezerw Materiałowych (dalej Agencja) a PZF „CEFARM-KIELCE” S.A. (dalej Cefarm).

Przedmiotem niniejszej umowy było świadczenie usługi przechowywania rezerwy mobilizacyjnej Ministra Zdrowia. Wykaz produktów wchodzących w skład rezerwy zawierający nazwy, ilości, ceny jednostkowe, stawki VAT, wartości bez podatku, wartości z podatkiem oraz okresy ważności produktów zostały wskazane w załączniku nr 1 pkt. 1 do niniejszej umowy, który to załącznik otrzymał klauzulę „Zastrzeżone”.

W ramach niniejszej umowy Cefarm zobowiązała się do:

- bezwynikowej wymiany (odświeżania) produktów wymienionych w załączniku nr 1 pkt. 1 do umowy,
- wydawania produktów określonych w załączniku nr 1 pkt. 1 umowy, zgodnie z zapisami niniejszej umowy.

Dodatkowo szczegółowy wykaz obowiązków Cefarm i Agencji określony został w § 2 i 3 umowy.

Jednocześnie w umowie wskazano, że wymiana (odświeżanie) winna polegać na wymianie produktów wchodzących w skład rezerwy na produkty tego samego asortymentu, gatunku, rodzaju i ilości. W wyniku dokonywanej wymiany (odświeżania) produktów do rezerwy winny zostać wprowadzone produkty o dłuższym terminie ważności.

Zgodnie z § 11 ust. 1 i 2 przedmiotowej umowy oraz z uwzględnieniem postanowień § 12 ust. 1 umowy, z tytułu świadczonych usług strony ustaliły wysokość wynagrodzenia za okres trwania umowy na kwotę 495.000,00 zł. powiększoną o VAT (tj. kwotę 603.900,00 zł), płatną w 36 równych ratach miesięcznych (po 13.750,00 zł każda) powiększoną o VAT, po zakończeniu każdego miesiąca kalendarzowego w ciągu 14 dni od daty otrzymania faktury.

3. Koszty związane z utrzymaniem i funkcjonowaniem Centrali Agencji i poszczególnych jej Składowi.

W toku kontroli ustalono, że zakupy związane z funkcjonowaniem centrali Agencji w łącznej kwocie **netto 377.073,46 zł, VAT 83. 859,48 zł** dotyczyły głównie najmu pomieszczeń na siedzibę Centrali, monitoringu mediów, konserwacji sprzętu, zakupu materiałów biurowych i artykułów sanitarnych, kosztów związanych z utrzymaniem samochodów (przeglądy, konserwacje, mycie), zakupu prasy, kosztów szkoleń.

Natomiast zakupy związane z funkcjonowaniem poszczególnych Składc, w łącznej kwocie **netto 3.008.212,61 zł VAT 651.060,17 zł** dotyczyły głównie konserwacji budynków i posiadanego sprzętu (np. przeglądów serwisowych wózków jezdniowych), przeglądów, konserwacji i bieżących napraw systemów alarmowych i przeciwpożarowych, centralnego ogrzewania, wywozu nieczystości, konserwacji dźwigów, usług deratyzacji, dezynfekcji i dezynsekcji, serwisu informatycznego oprogramowania, obsługi prawnej, oleju opałowego, monitoringu przeciwwłamaniowego, okresowych przeglądów budowlanych, usług telekomunikacyjnych rozliczonych z terminem płatności.

Największe pod względem wartościowym pozycje dotyczące ww. kosztów administracyjnych dotyczyły m.in. zakupu oleju opałowego na potrzeby poszczególnych Składc oraz kosztów najmu pomieszczeń biurowych na siedzibę Centrali Agencji.

Niżej opisano przykładowe faktury dokumentujące ww. koszty związane z funkcjonowaniem Centrali Agencji i podległych jej Składc:

- **Faktura VAT Nr 083/02/2011 z dnia 01.02.2011r.**, wystawiona przez Centrum Bankowo -Finansowe „Nowy Świat” SA. ul. Nowy Świat 6/12, 00-411 Warszawa, NIP 526 025 01 33 na wartość netto 247.581,08 zł, VAT 56.943,64 zł, dokumentująca czynsz za miesiąc luty 2011 r. za pomieszczenia biurowe Agencji mieszczące się na III, IV i V piętrze budynku przy ul. Nowy Świat 6/12 oraz pomieszczenia magazynowe i miejsca parkingowe w garażu C, F wraz z kosztami eksploatacyjnymi.

Uregulowanie należności wynikających z ww. faktury nastąpiło w dniu 15.02.2011 r.

Wskazana faktura została zaewidencjonowana w ewidencji zakupu towarów VAT (Centrala) za miesiąc 02/2011r. i rozliczona w deklaracji VAT-7 za miesiąc 02/2011 r.

Przedmiotowa faktura wystawiona została w oparciu o Umowę Najmu Nr 200/V/2009 zawartą pomiędzy Centrum Bankowo -Finansowym „Nowy Świat” S.A. ul. Nowy Świat 6/12, 00-411 Warszawa, NIP 526 025 01 33 a Agencją Rezerw Materiałowych, dotyczącą najmu powierzchni biurowej, magazynowej i miejsc parkingowych mieszczących się w budynku, przy ul. Nowy Świat 6/12 w Warszawie oraz kosztów eksploatacyjnych.

Strony ustaliły wysokość czynszu w następującej wysokości:

- za powierzchnię położoną na III i IV i V piętrze w wysokości 16,20 USD miesięcznie za 1 mkw, co za łączną powierzchnię wynajmowanych 3.534,54 mkw stanowiło równowartość kwoty 57.259,55 USD;
- za powierzchnię magazynową 10 USD za 1 mkw miesięcznie, co za łączną powierzchnię 100,80 mkw stanowiło równowartość kwoty 1.008,00 USD.

- za 6 miejsc parkingowych 145 EUR za 1 miejsce parkingowe, co stanowiło równowartość kwoty 870 EUR.

Powyższe kwoty stanowiły wartość netto usługi i winny być wyliczone według średniego kursu NBP ogłoszonego ostatniego dnia miesiąca, poprzedzającego miesiąc, którego dotyczył czynsz plus należny VAT.

7 u