

Ponadto Agencja została zobowiązana do zwrotu kosztów eksploatacji w wysokości 21,00 zł za 1 metr najmowanej powierzchni tj. łącznie 76.085,31 zł, plus należny VAT.

- Faktura VAT Nr 933021558 z dnia 01.02.2011r. wystawiona przez ORLEN PetroTank Sp z o.o., 36-145 Widelka 869 k. Kolbuszowej, NIP 814 10 19 514, na wartość netto 73.934,44 zł, VAT 17.004,92 zł dokumentująca zakup 30.301 m³ oleju napędowego grzewczego Ekoterm plus, na potrzeby Składnicy w Zalesiu.

Przedmiotowy towar w ww. ilości został przyjęty na magazyn Składnicy w Zalesiu, na podstawie dokumentu PZ/0001/2011/013 z dnia 04.02.2011 r.

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

- Faktura VAT Nr 905010367 z dnia 31.01.2011r. wystawiona przez ORLEN PetroCentrum Sp z o.o., 09-411 Płock, ul. Zglenickiego 44, NIP 774 14 73 770, na wartość netto 45.882,75 zł, VAT 10.553,03 zł dokumentująca zakup 18.193 m³ oleju napędowego grzewczego Ekoterm plus, na potrzeby Składnicy w Resku.

Przedmiotowy towar w ww. ilości został przyjęty na magazyn Składnicy w Resku, na podstawie dokumentu PZ/0004/2011/008 z dnia 31.01.2011 r.

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

- Faktura VAT Nr S/0034/2/2011/MH z dnia 04.02.2011r. wystawiona przez PETROLIS Sp z o.o., 26-700 Zwolen, ul. W. Jagiełły 10A/204, NIP 811 172 34 44, na wartość netto 74.564,18 zł, VAT 17.149,76 zł dokumentująca zakup 30.104 m³ oleju opałowego lekkiego CN, na potrzeby Składnicy w Ełku.

Przedmiotowy towar w ww. ilości został przyjęty na magazyn Składnicy w Ełku, na podstawie dokumentu PZ/0005/2011/001 z dnia 28.01.2011 r.

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

- Faktura VAT Nr S/0648/2/2011/MH z dnia 21.02.2011r. wystawiona przez PETROLIS Sp z o.o., 26-700 Zwolen, ul. W. Jagiełły 10A/204, NIP 811 172 34 44, na wartość netto 56.328,72 zł, VAT 12.955,60 zł dokumentująca zakup 21.8 m³ oleju opałowego lekkiego CN, na potrzeby Składnicy w Komorowie.

Przedmiotowy towar w ww. ilości został przyjęty na magazyn Składnicy w Komorowie, na podstawie dokumentu PZ/0015/2011/003 z dnia 23.02.2011 r.

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

4. Koszty ponoszone przez poszczególne Oddziały Agencji.

W badanym okresie, tj. w miesiącu lutym 2011 r. wartość kosztów poniesionych przez Oddziały Agencji wyniosła łącznie **netto 4.578.002,24 zł, VAT 1.052.686,52 zł.**

W niniejszym zakresie sprawdzeniu poddano największe pod względem wartościowym wybrane faktury zakupu VAT, które zaewidencjonowane zostały w rejestrach zakupów VAT za m-c 02/2011 r. poszczególnych Oddziałów Agencji.

Koszty ponoszone przez Oddziały Agencji dotyczyły głównie usług związanych z przechowywaniem i magazynowaniem zapasów i rezerw państwowych, tj. produktów rolnych, produktów i półproduktów żywnościowych.

Największymi dostawcami przedmiotowych usług w badanym okresie byli :

- Polskie Młyny S.A., ul. Połczyńska 97A, 01-303 Warszawa, NIP 554-031-42-94,
- PPM Firma „Marcinkowscy” Sp. z o.o., 64-010 Krzywiń, Zbęchy Pole 8, NIP 608-16-46-212,
- ELEWARR Sp. z o.o., ul. Jagiellońska 78, 03-301 Warszawa, NIP 5260300279,
- Krajowa Spółka Cukrowa S.A., ul. Kraszewskiego 40, 87-100 Toruń, NIP 9561040510,
- Zakłady Mięsne „ŁAGROM” Sp. z o.o., Czachorowo 44, 63-800 Gostyń, NIP 696-17-57-115,
- Zakład Przemysłu Mięsnego BIERNACKI Sp. z o.o., Golina, ul. Dworcowa 47D, 63-200 Jarocin, NIP 617-21-48-186,
- RZEŻNIA -MRÓZ Sp. z o.o., Koźmin Wlkp., Borzęciki 29a, NIP 621-14-88-131,
- Polski Koncern Mięsny DUDA S.A., Oddział Grąbkowo, ul. Kłobucka 25, 02-699 Warszawa, NIP 699-17-81-489,
- PMB S.A., ul. Pozioma 2, 15-950 Białystok, NIP 966-16-21-778,
- Zakłady Mięsne „Łmeat – Łuków” S.A., 21-400 Łuków, ul. Przemysłowa 15, NIP 825-00-03-251.

Niżej opisano przykładowe trzy umowy dotyczące nabycia usług związanych z przechowywaniem i magazynowaniem zapasów i rezerw państwowych, tj. produktów rolnych, produktów i półproduktów żywnościowych.

1. Umowa Nr BRZrz-4205-mi-21/07 z dnia 19.11.2007r. zawarta pomiędzy Agencją Rezerw Materiałowych a Zakładami Mięsnymi „Łmeat- Łuków” S.A.

Przedmiotem niniejszej umowy było usługowe przechowywanie półtuszy wieprzowych stanowiących rezerwy państwowe, szczegółowo wskazanych w załączniku nr 1 do umowy.

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

Jednocześnie zgodnie z warunkami ww. umowy, Zakłady Mięsne zostały zobowiązane do odświeżania (wymiany) półtuszy wieprzowych, na zasadach rotacji ciągłej, co najmniej raz na 12 miesięcy, z tym, że półtusze wieprzowe wprowadzane w miejsce półtuszy podlegających wymianie każdorazowo winny być wyprodukowane przez Zakłady Mięsne. Wykonanie umowy w zakresie przyjęcia/wydania półtuszy wieprzowych każdorazowo winno być potwierdzane oryginałami dowodów przyjęcia/wydania.

Wysokość wynagrodzenia ustalona została przez strony umowy w postaci stawki zryczałtowanej w wysokości 6,80 zł za tonodobę. Zryczałtowana stawka za kompleksową usługę przechowywania winna

obejmować koszty przewiezienia półtuszy wieprzowych, przeładunków (przyjęcie, wydanie, przemieszczenie), opakowania, mrożenia, utrzymania warunków przechowywania, wymiany (odświeżenia), ubytków naturalnych, ochrony, kontroli, ewidencjonowania, spisu z natury oraz ewentualnego odkupienia. Rozliczenie finansowe z tytułu wykonania umowy winno następować w okresach miesięcznych, wg stanu magazynowego na podstawie faktury VAT.

2. Umowa Nr BRZrr-4204-zb-1/10 z dnia 22.10.2010 r., zmieniona aneksem, zawarta pomiędzy Agencją Rezerw Materiałowych) a firmą ELEWARR Sp. z o. o.

Przedmiotem niniejszej umowy było usługowe przechowywanie zapasów zbóż, stanowiących rezerwy państwowe, na zasadach rotacji ciągłej.

Szczegółowy wykaz ilościowy, rodzajowy, cenowy i lokalizacja określone zostały w stosownych Załącznikach do umowy, które to załączniki opatrzone zostały klauzulą „Zastrzeżone”.

Na mocy niniejszej umowy usługodawca zobowiązał się do przyjęcia, przechowywania, wydania i odświeżania (rotacji) zbóż stanowiących rezerwy państwowe zakupionych przez Agencję na zasadach rotacji ciągłej. Odświeżanie zboża winno być prowadzone na zasadzie rotacji ciągłej, nie rzadziej niż co trzy lata.

Z tytułu wykonania ww. usług strony umowy ustaliły zryczałtowane wynagrodzenie w wysokości 5,50 zł za tonę. Zryczałtowana stawka za usługę przechowywania winna obejmować również koszty przewiezienia, przeładunków (przyjęcia, wydania, przemieszczenia), konserwacji zbóż, analiz laboratoryjnych, utrzymania warunków przechowywania zgodnych z obowiązującymi normami, ubytków naturalnych, rotacji (odświeżania), ochrony, ewidencjonowania, przeprowadzania inwentaryzacji oraz wszelkich czynności ciężących na Elewarr z tytułu niniejszej umowy.

Rozliczenie należności za wykonanie usługi winno następować w okresach miesięcznych na podstawie miesięcznych faktur VAT oraz miesięcznych informacji o stanach magazynowych, jakości i lokalizacji.

3. Umowa Nr BRZrz-4205-mi-27/07 z dnia 19.11.2007r. zmieniona aneksami, zawarta pomiędzy Agencją Rezerw Materiałowych a Polskim Koncernem Mięsnym Duda S.A.

Przedmiotem niniejszej umowy było usługowe przechowywanie półtuszy wieprzowych stanowiących rezerwy państwowe, szczegółowo wskazanych w załączniku nr 1 i nr 4 do umowy.

Szczegółowy wykaz asortymentowo-ilościowy, cenowy i lokalizacja magazynowej rezerwy zawarty został w załączniku nr 1 i nr 4 do umowy, które to załączniki otrzymały klauzulę „Zastrzeżone”.

Jednocześnie zgodnie z warunkami ww. umowy, PKM DUDA SA został zobowiązany do odświeżania (wymiany) półtuszy wieprzowych, na zasadach rotacji ciągłej, co najmniej raz na 12 miesięcy, z tym, że półtusze wieprzowe wprowadzane w miejsce półtuszy podlegających wymianie każdorazowo winny być wyprodukowane przez Zakłady Mięsne. Wykonanie umowy w zakresie przyjęcia/wydania półtuszy wieprzowych każdorazowo winno być potwierdzane oryginałami dowodów przyjęcia/wydania.

Wysokość wynagrodzenia ustalona została przez strony umowy w postaci stawki zryczałtowanej w wysokości 6,89 zł za tonodobę. Zryczałtowana stawka za kompleksową usługę przechowywania winna obejmować koszty przewiezienia półtuszy wieprzowych, przeładunków (przyjęcie, wydanie,

przemieszczenie), opakowania, mrożenia, utrzymania warunków przechowywania, wymiany (odświeżenia), ubytków naturalnych, ochrony, kontroli, ewidencjonowania, spisu z natury oraz ewentualnego odkupienia. Rozliczenie finansowe z tytułu wykonania umowy winno następować w okresach miesięcznych, wg stanu magazynowego na podstawie faktury VAT.

W wykonaniu ww. umów Agencja Rezerw Materiałowych otrzymała n/w faktury VAT:

- **Faktura VAT Nr FV/00060/2011 z dnia 31.01.2011 r.** wystawiona przez Zakłady Mięsne „Łmeat-Łuków” S.A., 21-400 Łuków, ul. Przemysłowa 15, NIP 825 00 03 251, na wartość netto 499.596,00 zł, VAT 114.907,08 zł, dokumentująca usługę składowania rezerw państwowych w ilości 73.470. tdb, za miesiąc styczeń 2011r.

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

Wskazana faktura wystawiona została w wykonaniu Umowy Nr BRZrz-4205-mi-21/07 z dnia 19.11.2007r. zawartej pomiędzy Agencją Rezerw Materiałowych a Zakładami Mięsnymi „Łmeat- Łuków” S.A.

- **Faktura VAT Nr 11/G-NN/U/2011 z dnia 31.01.2011 r. - duplikat z dnia 11.02.2011 r.** wystawiona przez Elewarr Sp z o.o. ul. Jagiellońska 78, 03-301 Warszawa, Oddział w Gądkach k/Poznania, NIP 526 030 02 79, na wartość netto 72.514,81 zł, VAT 16.678,41 zł, dokumentująca usługę przechowywania zboża w okresie 01-31.01.2011r.

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

Wskazana faktura wystawiona została w wykonaniu Umowy Nr BRZr-4204-zb-1/10 z dnia 22.10.2010 r., zmienioną aneksem, zawartą pomiędzy Agencją Rezerw Materiałowych) a firmą ELEWARR Sp. z o. o.

- **Faktura VAT Nr FS-U/65/2011 z dnia 31.01.2011 r.** na wartość netto 461.354,40 zł, VAT 106.111,51 zł, wystawiona przez Polski Koncern Mięsny Duda S.A., Oddział Grabkowo 73, 63-930 Jutrosin, 02-699 Warszawa, NIP 699-17-81-489, dokumentująca usługę składowania półtuszy wieprzowych za miesiąc styczeń 2011r.

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

Wskazana faktura wystawiona została w wykonaniu Umowy Nr BRZrz-4205-mi-27/07 z dnia 19.11.2007r. zmienionej aneksami, zawartej pomiędzy Agencją Rezerw Materiałowych a Polskim Koncernem Mięsnym Duda S.A.

Ponadto w rejestrach zakupów VAT za m-c 02/2011 r. prowadzonych przez poszczególne Oddziały Agencji zewidencjonowano m.in. następujące faktury VAT:

- **Faktura VAT Nr 01/11 z dnia 31.01.2011 r.** wystawiona przez PBM S.A., NIP 966-16-21-778, na wartość netto 322.731,72 zł, VAT 74.228,30 zł, dokumentująca usługę przechowywania półtuszy wieprzowych za miesiąc styczeń 2011r.

Wskazana faktura została zaewidencjonowana w ewidencji zakupu VAT (Oddział Olsztyn) za miesiąc luty

2011 r. i rozliczona w ww. wartościach w deklaracji VAT za ww. miesiąc.

Wskazana faktura wystawiona została w wykonaniu Umowy Nr BRZrz-4205-mi-24/07 z dnia 19.11.2007r. zawartej pomiędzy Agencją Rezerw Materiałowych a PBM S.A.

- **Faktura VAT Nr 292/ZPM/2011 z dnia 31.01.2011 r.** wystawiona przez Zakład Przemysłu Mięsnego BIERNACKI Sp. z o.o., na wartość netto 1.009.454,24 zł, VAT 232.174,48 zł, dokumentująca usługę chłodniczą, tj. usługę przechowywania w chłodni półtusze wieprzowych w okresie 01-31.01.2011 r.

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

Wskazana faktura wystawiona została w wykonaniu Umowy Nr BRZrz-4205-mi-25/07 z dnia 19.11.2007r. zawartej pomiędzy Agencją Rezerw Materiałowych a Zakładem Przemysłu Mięsnego BIERNACKI Sp. z o.o.,

- **Faktura VAT Nr 1/A/2011 z dnia 31.01.2011 r.** wystawiona przez Przedsiębiorstwo Przetwórstwa Mięsnego Firma „Marcinkowscy” Sp. z o.o., NIP 698-16-46-212, na wartość netto 270.878,07 zł, VAT 62.301,96 zł, dokumentująca usługę chłodniczą, tj. usługę przechowywania w chłodni półtusze wieprzowych w okresie 01-31.01.2011 r.

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

Wskazana faktura wystawiona została w wykonaniu Umowy Nr BRZrz-4205-mi-22/07 z dnia 19.11.2007r. zawartej pomiędzy Agencją Rezerw Materiałowych a Przedsiębiorstwem Przetwórstwa Mięsnego Firma „Marcinkowscy” Sp. z o.o.

- **Faktura VAT Nr 5/UCH/2011 z dnia 31.01.2011 r.** wystawiona przez Zakłady Mięsne „ŁAGROM” Sp. z o.o., NIP 696-17-57-115, na wartość netto 236.444,13 zł, VAT 54.382,15 zł, dokumentująca usługę chłodniczą, tj. usługę przechowywania w chłodni półtusze wieprzowych w okresie 01-31.01.2011 r.

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

Wskazana faktura wystawiona została w wykonaniu Umowy Nr BRZrz-4205-mi-26/07 z dnia 19.11.2007r. zawartej pomiędzy Agencją Rezerw Materiałowych a Zakładami Mięsnymi „ŁAGROM” Sp. z o.o.

- **Faktura VAT Nr FV/00058/2011 z dnia 31.01.2011 r.** wystawiona przez Zakłady Mięsne „Łmeat-Łuków” S.A., 21-400 Łuków, ul. Przemysłowa 15, NIP 825 00 03 251, na wartość netto 123.540,23 zł, VAT 28.414,25 zł, dokumentująca usługę składowania rezerw państwowych, tj. konserw mięsnych w ilości 29.068,29 tdb, za miesiąc styczeń 2011 r.

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

Wskazana faktura wystawiona została w wykonaniu Umowy Nr BRZrz-4205-ko-1/08 z dnia 26.02.2008r. zawartej pomiędzy Agencją Rezerw Materiałowych a Zakładami Mięsnymi „Łmeat-Łuków” S.A.

- **Faktura VAT Nr FV/U/CEN/0051/01/11 z dnia 31.01.2011 r.** wystawiona przez Krajową Spółkę Cukrową S.A., NIP 9561040510, na wartość netto 51.294,00 zł, VAT 11.797,62 zł, dokumentująca usługę składowania rezerw państwowych, tj. cukru za miesiąc styczeń 2011 r.

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

Wskazana faktura wystawiona została w wykonaniu Umowy Nr RP-4130-43/03 z dnia 28.08.2003 r. zawartej pomiędzy Agencją Rezerw Materiałowych a Krajową Spółkę Cukrową S.A.

Faktura VAT Nr FS-33/11/91 z dnia 31.01.2011 r. wystawiona przez Polskie Młyny S.A., NIP 554-031-42-94, na wartość netto 52.614,29 zł, VAT 12.101,29 zł, dokumentująca usługę składowania rezerw państwowych, tj. zboża w okresie 01-31.01.2011r.

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

Wskazana faktura wystawiona została w wykonaniu Umowy Nr BRZrr-4204-zb-3/10 z dnia 29.10.2010 r. zawartej pomiędzy Agencją Rezerw Materiałowych a firmą Polskie Młyny S.A.

- Faktura VAT Nr 10/US/11 z dnia 31.01.2011 r. wystawiona przez „RZEŹNIA - MRÓŹ” Sp. z o.o., NIP 621-14-88-131, na wartość netto 400.520,00 zł, VAT 92.119,60 zł, dokumentująca usługę chłodniczą, tj. usługę przechowywania w chłodni półtuszy wieprzowych w okresie 01-31.01.2011 r.

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

Wskazana faktura wystawiona została w wykonaniu Umowy Nr BRZrz-4205-mi-29/07 z dnia 19.11.2007r. zawartej pomiędzy Agencją Rezerw Materiałowych a firmą „RZEŹNIA - MRÓŹ” Sp. z o.o.

Rozliczenie podatku należnego za miesiąc luty 2011 r.

Jak wskazano to już wcześniej Agencja Rezerw Materiałowych działa na podstawie ustawy z dnia 30 maja 1996 r. o rezerwach państwowych (Dz. U. z 2007 r. Nr 89 poz. 594).

Na podstawie art. 10 ust. 3 ww. ustawy do zakresu działania Agencji należy m. in.:

1. Gospodarowanie rezerwami państwowymi w zakresie:
 - a) surowców, materiałów i paliw,
 - b) produktów leczniczych i wyrobów medycznych,
 - c) produktów rolnych, produktów i półproduktów żywnościowych;
 2. Utrzymywanie zapasów państwowych w rozumieniu 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);
- Jednocześnie zgodnie z art. 11 ust. 3 wspomnianej ustawy Prezes Agencji Rezerw Materiałowych jest organem wykonawczym i zarządzającym Agencji.

W związku z powyższym zasady sprzedaży dokonywanej przez Agencję Rezerw Materiałowych określają Regulaminy sprzedaży wprowadzone:

14

- Zarządzeniem 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”.
- Zarządzeniem Prezesa Agencji 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”.
- Zarządzeniem Prezesa Agencji 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 2008 r.

Ponadto w toku kontroli ustalono, że zgodnie z art. 14 ust. 2 ww. ustawy o rezerwach państwowych i § 4 pkt 3 rozporządzenia MGPIPS z dnia 12 marca 2003 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej, przychodami Agencji Rezerw Materiałowych są m.in. przychody ze sprzedaży usług magazynowych i innych.

W związku z powyższym, Agencja Rezerw Materiałowych w badanym okresie świadczyła usługi związane z wynajmem powierzchni magazynowych oraz obsługą w zakresie procesów magazynowych (m.in. załadunek i rozładunek towarów), ponadto ARM świadczyła usługi najmu lokali na cele mieszkaniowe.

W toku kontroli ustalono, że w deklaracji podatkowej VAT-7 za badany okres, tj. za m-c 02/2011 r., Agencja Rezerw Materiałowych po stronie sprzedaży wykazała łącznie **wartość netto 1.778.674,00 zł, VAT 318.940,00 zł.**

W oparciu o okazane dokumenty źródłowe, oraz rejestry sprzedaży VAT za badany okres ustalono, że w kontrolowanym okresie Agencja Rezerw Materiałowych dokonała czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług wg stawki 8 % i stawki 22 % lub 23 % oraz czynności zwolnionych od podatku.

I. Świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku na łączną wartość netto 8.731,00 zł, VAT zw.

Powyższe czynności w badanym okresie, tj. w miesiącu 02/2011 r. dotyczyły usług wynajmu na cele mieszkaniowe lokali o charakterze mieszkalnym, mieszczących się na terenie działów zamiejscowych Agencji Rezerw Materiałowych (zwanych Składnicami Agencji).

Przedmiotowe lokale wynajmowane były na rzecz pracowników Agencji Rezerw Materiałowych na cele mieszkaniowe.

Powyższe czynności zostały zwolnione z opodatkowania, zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt. 36 ustawy o VAT.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że całość obrotu dotycząca ww sprzedaży na rzecz osób fizycznych była całkowicie sfiskalizowana.

Kontrolowana jednostka w rejestrach sprzedaży VAT za badany okres, tj. miesiąc luty 2011 r. ewidencjonowała wszystkie paragony fiskalne wystawiane (w poszczególnych składnicach) na rzecz osób fizycznych.

II. Dostawa towarów na terytorium kraju opodatkowanych 8% stawką VAT na łączną wartość netto 585.102,00 zł, VAT 46.808,00 zł.

III. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowanych 22% lub 23% stawką VAT na łączną wartość netto 1.184.841,00 zł, VAT 272.132,00 zł.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych oraz w oparciu o rejestry sprzedaży VAT za miesiąc luty 2011r. ustalono, że Agencja Rezerw Materiałowych w okresie objętym kontrolą realizowała czynności opodatkowane VAT wg stawki 8 %, 22 % i 23 %.

Przedmiotowe czynności dotyczyły:

- 1. Sprzedaży produktów leczniczych stanowiących rezerwy państwowe realizowana przez Centralę Agencji Rezerw Materiałowych.**
- 2. Sprzedaży wyrobów medycznych stanowiących rezerwy państwowe, realizowana zarówno przez Centralę Agencji Rezerw Materiałowych, jak również przez podległe jej Składnice.**

Zasady sprzedaży produktów leczniczych dokonywanej przez Agencję Rezerw Materiałowych oraz zasady sprzedaży wyrobów medycznych dokonywanej przez Agencję Rezerw Materiałowych oraz przez Składnice Agencji określa Regulamin sprzedaży wprowadzony Zarządzeniem Prezesa Agencji 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”.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że prowadzony w Agencji obrót towarami w zakresie rezerw leczniczych i medycznych dotyczył:

- rotacji (odświeżania) - tj. wymiany towarów ze zbliżającym się terminem ważności, przy czym wymiana (odświeżanie) dokonywana była każdorazowo bezwynikowo (bez konieczności dopłat przez Agencję Rezerw Materiałowych).
- rotacji - sprzedaż/zakup towarów wynikający z normatywnych okresów ich przechowywania,
- zwolnień bezzwrotnych - sprzedaż towarów bez ich odtwarzania (zakupu), przy czym zwolnienia bezzwrotne dokonywane były na podstawie decyzji Ministra Gospodarki i Ministra Zdrowia.

W toku kontroli ustalono, że Agencja Rezerw Materiałowych w badanym okresie realizowała sprzedaż ww. towarów na podstawie umów cywilnoprawnych zawieranych z kontrahentami.

W zakresie rezerw leczniczych i medycznych przechowywanych w magazynach obcych, zgodnie z zapisami

zawartymi w umowach o świadczenie usług w zakresie przechowywania rezerw państwowych, realizowane były usługi przechowywania wraz z rotacją (odświeżaniem), co oznacza, że przechowawca zobowiązany był do utrzymywania towaru w każdym czasie trwania umowy o określonym terminie ważności, tj. w przypadku rezerw medycznych ok. 50-70% terminu ważności.

Natomiast w zakresie rezerw leczniczych i medycznych przechowywanych w magazynach własnych i hurtowniach należących do Agencji Rezerw Materiałowych, zgodnie z zawartymi umowami, rotacja dokonywana była poprzez zakup i sprzedaż towarów.

Głównymi odbiorcami sprzedaży produktów leczniczych i wyrobów medycznych stanowiących rezerwy państwowe w badanym okresie byli:

- Farmaceutyczna Chemiczna Spółdzielnia Pracy SEPTOMA, ul. Reymonta 28, Żąbki k/Warszawy, NIP 1250001283,
- YAVO Sp. z o.o., ul. Bawełniana 17, 97-400 Bełchatów, NIP 7691925826,
- POLYPHARM S.A., ul. Barska 33, 02-315 Warszawa, NIP 5220103650,
- AMW-ŁÓDŹ Andrzej Mikulka Wyprzedaże, ul. Białostocka 19 m 36, 93-355 Łódź, NIP 7291951524,
- Zakład Produkcyjno – Handlowy METALPOL Marek Polaczek, ul. Grunwaldzka 33, 91-337 Łódź, NIP 7261018988,
- Lecznica Weterynaryjna SERWIN Szpital Weterynaryjny Jan Serwin, ul. Dojazdowa 3, 33-300 Nowy Sącz, NIP 7340002645,

Kontrolująca dokonała sprawdzenia wszystkich dokumentów potwierdzających sprzedaż produktów leczniczych i wyrobów medycznych w badanym okresie.

Poniżej opisano przykładowe faktury dokumentujące wyżej omówioną sprzedaż:

- **Faktura VAT nr 004/02/11/000/M z dnia 08.02.2011 r.** wystawiona na rzecz Farmaceutyczna Chemiczna Spółdzielnia Pracy SEPTOMA, na wartość netto 138.287,96 zł, VAT wg stawki 8 % 11.063,04 zł. dokumentująca sprzedaż produktów leczniczych/biobójczych, tj.: 276 szt. Aldesan E 2% oraz 9.672 op. Aldewir a 500 ml., zgodnie z protokołem wydania z dnia 08.02.2011 r. - (PKWiU 20.20.14.0 - poz. 83 załącznika nr 3 do ustawy o VAT).

W toku kontroli ustalono, że wskazane produkty zostały wpisane do rejestru produktów biobójczych.

Przedmiotowa faktura ujęta została w rejestrze sprzedaży wyrobów medycznych i produktów leczniczych (Centrala) za miesiąc 02/2011 r. i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT – 7 za ten sam miesiąc, tj. 02/2011 r.

- **Faktura VAT nr 002/02/11/000/M z dnia 08.02.2011 r.** wystawiona na rzecz YAVO Sp. z o.o., na wartość netto 226.154,35 zł, VAT wg stawki 8 % 18.092,35 zł. dokumentująca sprzedaż n/w wyrobów medycznych, tj.:

- czepków damskich i męskich, masek z gumką, fartuchów z fizeliny, pojemników do zbiórki moczu poj.

2000 ml (poz. 105 załącznika nr 3 do ustawy o VAT bez względu na symbol PKWiU),

- rękawic sterylnych (poz. 91 załącznika nr 3 do ustawy o VAT - PKWiU 22.19.60.0),

- cewników, kaniuli do wlewów, igieł sterylnych, strzykawek (poz. 100 załącznika nr 3 do ustawy o VAT - PKWiU 32.50.13.0).

Powyższe zostało potwierdzone protokołem wydania z dnia 08.02.2011 r.

Wskazane wyroby i urządzenia medyczne zostały dopuszczone do obrotu na terytorium RP, co potwierdzają przedłożone kontrolującej stosowne deklaracje zgodności na znak CE.

Przedmiotowa faktura ujęta została w rejestrze sprzedaży wyrobów medycznych i produktów leczniczych (Centrala) za miesiąc 02/2011 r. i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT – 7 za ten sam miesiąc, tj. 02/2011 r.

- **Faktura VAT nr 001/02/11/000/M z dnia 01.02.2011 r.** wystawiona na rzecz POLYPHARM S.A., na wartość netto 131.891,17 zł, VAT wg stawki 8 % 10.551,31 zł. dokumentująca sprzedaż:

- wyrobów medycznych, tj.: maseczek operacyjnych, preparatów do mycia i dezynfekcji narzędzi lekarskich Sekusept Pulwer, nici chirurgicznych (poz. 105 załącznika nr 3 do ustawy o VAT bez względu na symbol PKWiU),

- produktów leczniczych, tj.: Skinman soft 500 ml. - leku do chirurgicznego odkażania rąk, Hospisept 250 ml. - preparatu do chirurgicznej dezynfekcji pola zabiegowego i skóry rąk (poz. 89 załącznika nr 3 do ustawy o VAT bez względu na symbol PKWiU),

Powyższe zostało potwierdzone protokołem wydania z dnia 26.01.2011 r.

Wskazane wyroby i urządzenia medyczne zostały dopuszczone do obrotu na terytorium RP, co potwierdzają przedłożone kontrolującej stosowne deklaracje zgodności na znak CE.

Przedmiotowa faktura ujęta została w rejestrze sprzedaży wyrobów medycznych i produktów leczniczych (Centrala) za miesiąc 02/2011 r. i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT – 7 za ten sam miesiąc, tj. 02/2011 r.

- **Faktura VAT nr 003/02/11/012/M z dnia 23.02.2011 r.** wystawiona na rzecz AMW-ŁÓDŹ Andrzej Mikulka Wyprzedaże, na wartość netto 1.684.00 zł, VAT wg stawki 23 % 387,32 zł. dokumentująca sprzedaż wyrobów medycznych, tj. kubków i talerzy aluminiowych, zgodnie z dowodem wydania ze Składnicy w Wąwale nr WZ/008/02/11/ARMJE/012/M z dnia 23.02.2011 r.

Przedmiotowa faktura ujęta została w rejestrze sprzedaży wyrobów medycznych (Składnica Wąwał) za miesiąc 02/2011 r. i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT – 7 za ten sam miesiąc, tj. 02/2011 r.

- **Faktura VAT nr 002/02/11/012/M z dnia 16.02.2011 r.** wystawiona na rzecz Zakład Produkcyjno – Handlowy METALPOL Marek Polaczek, na wartość netto 4.142,70 zł, VAT wg stawki 23 % 952,83 zł. dokumentująca sprzedaż urządzeń i wyrobów medycznych, tj. kocy, prześcieradeł, maszynek, latarni, kacek szpitalnych, misek nerkowatych, stolików zabiegowych, zgodnie z dowodem wydania ze Składnicy w Wąwale nr WZ/005/02/11/ARMJE/012/M z dnia 16.02.2011 r.

Przedmiotowa faktura ujęta została w rejestrze sprzedaży wyrobów medycznych (Składnica Wąwał) za miesiąc 02/2011 r. i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT – 7 za ten sam miesiąc, tj. 02/2011 r.

- **Faktura VAT nr 003/02/11/011/M z dnia 07.02.2011 r.** wystawiona na rzecz Lecznicy Weterynaryjnej

SERWIN Szpital Weterynaryjny Jan Serwin, na wartość netto 3.743,92 zł, VAT wg stawki 23 % 861,11 zł. dokumentująca sprzedaż urządzeń i wyrobów medycznych, tj. m. in.: dłuta i gwoździe kostne, druty do szycia kości, haki do ran, igły i imadła, kleszczyki naczyniowe, nożyczki, szczypczyki, wkręty i śruby do kości, zgodnie z dowodem wydania ze Składnicy w Szepietowie nr WZ/003/02/11/ARMSZ/011/M z dnia 07.02.2011 r.

Przedmiotowa faktura ujęta została w rejestrze sprzedaży wyrobów medycznych (Składnica Szepietowo) za miesiąc 02/2011 r. i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT – 7 za ten sam miesiąc, tj. 02/2011 r.

3. Świadczenia usług związanych z wynajmem powierzchni magazynowych w celu przechowywania i składowania towarów oraz obsługą w zakresie procesów magazynowych (m.in. załadunek i rozładunek towarów).

Zgodnie z art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 30 maja 1996 r. o rezerwach państwowych (Dz. U. z 2007 r. Nr 89 poz. 594) oraz § 4 pkt 3 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), przychodami Agencji Rezerw Materiałowych są m.in. przychody ze sprzedaży usług magazynowych i innych.

Powyższe dotyczyło:

- Świadczenia usług wynajmu pomieszczeń magazynowych i biurowych na terenie Składczy Agencji Rezerw Materiałowych – dot. Składnicy w Elku, Składnicy w Kamienicy Królewskiej, Składnicy w Resku, Składnicy w Lublińcu, Składnicy w Wąwale, Składnicy w Zalesiu, Składnicy w Leśmierzu, Składnicy w Komorowie, Składnicy w Lisowicach, Składnicy w Niemcach, Składnicy w Starym Sączu, Składnicy w Strzałkowie, Składnicy w Szepietowie, oraz świadczenia usług przechowywania i składowania towarów/mienia należących do najemców przedmiotowych pomieszczeń magazynowych w ww. Składnicach Agencji Rezerw Materiałowych, rozliczonych przez Agencję Rezerw Materiałowych, zgodnie z art. 19 ust. 13 pkt 4 ustawy o VAT.
- wynagrodzeń z tytułu świadczenia usług przeładunkowych, tj. załadunku i rozładunku związanych z przechowywaniem towarów (mienia) najemcy, rozliczonych przez Agencję Rezerw Materiałowych, zgodnie z art. 19 ust. 13 pkt 2 b) ustawy o VAT.
- obciążenia najemców kosztami zużycia energii elektrycznej na terenie wynajmowanych powierzchni (tj. za dostawę mediów), rozliczonymi przez Agencję Rezerw Materiałowych zgodnie z terminem płatności określonym w umowie zawartej z danym najemcom – art. 19 ust. 13 pkt. 1 a) ustawy o VAT.

W toku kontroli ustalono, że Agencja Rezerw Materiałowych w badanym okresie, tj. w miesiącu 02/2011 r. świadczyła usługi związane z wynajmem powierzchni biurowych oraz magazynowych, które polegały na wynajmie powierzchni w celu przechowywania towarów należących do kontrahentów.

Dodatkowo w badanym okresie Agencja na podstawie stosownych umów przechowywania, świadczyła usługi przechowywania mienia. Jednocześnie w ramach zawartych umów na świadczenie powyższych usług przechowywania, Agencja Rezerw Materiałowych realizowała obsługę w zakresie procesów magazynowych tj. usługi przeładunkowe (załadunek i rozładunek towarów), które stanowiły nierozdzielalną część usługi przechowywania.

Jak sama Agencja wskazała, w przedłożonym kontrolującym wyjaśnieniu z dnia 23.05.2011 r., moment powstania obowiązku podatkowego z tytułu świadczenia usług najmu, usług przechowywania oraz z tytułu świadczenia usług przeładunkowych, ustalany był zgodnie z art. 19 ust. 13 pkt. 2 lit. b) oraz art. 19 ust. 13 pkt. 4 ustawy o VAT.

Dodatkowo w swoim wyjaśnieniu Agencja Rezerw Materiałowych wskazała, że poza ww. usługami, dodatkowymi usługami, które Agencja świadczyła w badanym okresie były usługi prowadzenia gospodarki magazynowej, dla których Agencja stosowała ogólną zasadę ustalania obowiązku podatkowego, wynikającą z art. 19 ust. 1 i 4 ustawy o VAT.

Wyjaśnienie Agencji Rezerw Materiałowych z dnia 23.05.2011 r. stanowi **załącznik nr 5** do protokołu.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że Agencja Rezerw Materiałowych omawiane powyżej czynności realizowała w oparciu o stosowne umowy najmu i umowy przechowywania, zmienione aneksami, które zawarte zostały z około 20- stoma kontrahentami.

Poniżej wymieniono przykładowych odbiorców omawianych czynności :

- PIWNICZANKA Zakład Butelkowania Naturalnej Wody Mineralnej Spółdzielnia Pracy, ul. Zdrojowa 13, 33-350 Piwniczna Zdrój, NIP 7340008731 (w oparciu o umowę najmu nr 25/100/BADie/2231/07 z dnia 21.09.2007 r., zmienioną aneksami).
- SWEDWOOD POLAND Sp. z o.o., ul. Żeromskiego 44, 72-315 Resko, NIP 851-030-67-13 (w oparciu o umowę najmu z dnia 25.01.1994 r., zmienioną 19-oma aneksami).
- Żywiec Sprzedaż i Dystrybucja Sp. z o.o., ul. Browarna 88, 34-300 Żywiec, NIP 553-21-98-703 (w oparciu o umowę najmu nr E/I/10/IX/2006 z dnia 04.09.2006 r., zmienioną aneksami).
- INTER – VION S.A., ul. Ostrobramska 91, 04-118 Warszawa, NIP 1130012031, (w oparciu o umowę najmu nr 5/20/BADie/2231/08 z dnia 25.03.2008 r., zmienioną aneksami).
- GRUPA ŻYWIEC S.A., ul. Browarna 88, 34-300 Żywiec, NIP 5530007219 (w oparciu o umowę najmu z dnia 01.08.2003 r., zmienioną aneksami).
- STOCK POLSKA Sp. z o.o., ul. Spółdzielcza 6, 20-402 Lublin, NIP 7010035475 (w oparciu o umowę najmu nr 34/76/BILie/2231/09 z dnia 3 listopada 2009 r., zmienioną aneksami).
- MICHELIN POLSKA S.A., ul. Leonharda 9, 10-454 Olsztyn, NIP 739-020-38-25 (w oparciu o umowę przechowania i świadczenia usług magazynowych nr Z334364/ZM6/MICH/2008/4/16/BADie/2231/08 z dnia 18.03.2008 r., zmienioną aneksami).
- KORONA JV Sp. z o.o., ul. Przy Bażantarni 11, 02-793 Warszawa, NIP 526-22-81-014 (w oparciu o umowę przechowywania nr 28/103/BADie/2231/07 z dnia 21.09.2007 r., zmienioną aneksami).

- MEXEM Sp. z o.o., 77-200 Miastko Kowalewice 9, NIP 5220003084 (w oparciu o umowę przechowywania nr 39/90/BILie/2231/09 z dnia 29 grudnia 2009 r., zmienioną aneksami).

Kontrolująca dokonała sprawdzenia ok. 80 % dokumentów potwierdzających wyżej omawianą sprzedaż za badany okres.

Poniżej opisano przykładowe faktury VAT dokumentujące ww. sprzedaż realizowaną na podstawie zawartych umów najmu i umów przechowywania z ww. odbiorcami Agencji Rezerw Materiałowych:

dot. usług najmu i usług przeładunkowych:

- **Faktura VAT nr 00001/02/2011/008 z dnia 02.02.2011 r.**, wystawioną na rzecz Swedwood Poland Sp. z o.o. na łączną wartość netto 67.375,64 zł., VAT wg. Stawki 23 % 15.496,40 zł., w tym kwota 60.599,64 zł. (netto) dotyczyła czynszu za najem magazynu na cele produkcyjne, położonego na terenie Składnicy w Resku za m-c 01/2011 r., oraz kwota 6.776,00 zł. (netto) dotyczyła czynszu za dzierżawę w m-cu 01/2011 r. terenu przylegającego do magazynu.

Termin płatności dla ww. czynności wskazany został w § 9 umowy najmu z dnia 25.01.1994 r., zmienionej aneksami jako: przelewem w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury.

W toku kontroli ustalono, że ww. faktura została wysłana nabywcy, kurierem w dniu 03.02.2011 r.

Uregulowanie należności wynikających z ww. faktury nastąpiło w dniu 17.02.2011 r.

Omawiana faktura została zaewidencjonowana w rejestrze sprzedaży VAT (Składnica w Resku) za miesiąc 02/2011 r. i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT-7 za ten sam miesiąc, tj. 02/2011 r.

- **Faktura VAT nr 00009/01/2011/009 z dnia 31.01.2011 r.**, wystawioną na rzecz Piwniczanka Z-d Butelkowania Naturalnej Wody Mineralnej Spółdzielnia Pracy, na wartość netto 10.000,00 zł., VAT wg. stawki 23 % 2.300,00 zł., dotycząca czynszu za najem części hali nr 3 w magazynie nr 2, położonym na terenie Składnicy w Starym Sączu za m-c 01/2011 r., zgodnie z umową najmu nr 25/100/BADie/2231/07 z dnia 21.09.2007 r., zmienionej aneksami.

Termin płatności dla ww. czynności wskazany został w § 4 ww. umowy najmu jako: w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury.

Uregulowanie należności wynikających z ww. faktury nastąpiło w dniu 14.02.2011 r.

Omawiana faktura została zaewidencjonowana w rejestrze sprzedaży VAT (Składnica w Starym Sączu) za miesiąc 02/2011 r. i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT-7 za ten sam miesiąc, tj. 02/2011 r.

- **Faktura VAT nr 00010/01/2011/009 z dnia 31.01.2011 r.**, wystawioną na rzecz Piwniczanka Z-d Butelkowania Naturalnej Wody Mineralnej Spółdzielnia Pracy, na łączną wartość netto 3.637,50 zł., VAT wg. stawki 23 % 836,63 zł., dotycząca wynagrodzenia za usługi przeładunkowe w m-cu 01/2011 r., tj. załadunek i rozładunek łącznie 1455 palet towarów w magazynie położonym na terenie Składnicy w Starym Sączu, zgodnie z umową najmu nr 25/100/BADie/2231/07 z dnia 21.09.2007 r., zmienioną aneksami.

Uregulowanie należności wynikających z ww. faktury nastąpiło w dniu 14.02.2011 r.

Omawiana faktura została zaewidencjonowana w rejestrze sprzedaży VAT (Składnica w Starym Sączu) za

71

miesiąc 02/2011 r. i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT-7 za ten sam miesiąc, tj. 02/2011 r.

- **Faktura VAT nr 00014/01/2011/012 z dnia 31.01.2011 r.**, wystawioną na rzecz INTER – VION S.A., na łączną wartość netto 27.758,80 zł., VAT wg. Stawki 23 % 6.384,52 zł., w tym kwota 23.263,00 zł. (netto) dotyczyła czynszu za najem ogrzewanej powierzchni w magazynie nr 5, położonym na terenie Składnicy w Wąwale za m-c 01/2011 r., oraz kwota 4.495,80 zł. (netto) dotyczyła czynszu za najem nieogrzewanego pomieszczenia w magazynie nr 2 na terenie ww. Składnicy za m-c 01/2011 r., zgodnie z umową najmu nr 5/20/BADie/2231/08 z dnia 25.03.2008 r., zmienioną aneksami.

Termin płatności dla ww. czynności wskazany został w § 4 ww. umowy najmu jako: przelewem w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury.

Uregulowanie należności wynikających z ww. faktury nastąpiło w dniu 28.02.2011 r.

Omawiana faktura została zaewidencjonowana w rejestrze sprzedaży VAT (Składnica w Wąwale) za miesiąc 02/2011 r. i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT-7 za ten sam miesiąc, tj. 02/2011 r.

- **Faktura VAT nr 00001/02/2011/001 z dnia 01.02.2011 r.**, wystawioną na rzecz Żywiec Sprzedaż i Dystrybucja Sp. z o.o., na łączną wartość netto 15.706,65 zł., VAT wg. Stawki 23 % 3.612,53 zł., w tym kwota 14.725,60 zł. (netto) dotyczyła czynszu za najem powierzchni w magazynie nr 9, położonym na terenie Składnicy w Ełku za m-c 02/2011 r., kwota 776,25 zł. (netto) dotyczyła czynszu za najem pomieszczenia biurowego na terenie budynku wartowni w ww. Składnicy za m-c 02/2011 r. oraz kwota 204,80 zł (netto) dotyczyła dostawy energii elektrycznej w m-cu 01/2011 r., zgodnie z umową najmu nr E/I/10/IX/2006 z dnia 04.09.2006 r., zmienioną aneksami.

Termin płatności dla ww. czynności wskazany został w § 1 aneksu z dnia 22.04.2010 do ww. umowy najmu jako: czynsz płatny z góry do 15 dnia każdego miesiąca.

Uregulowanie należności wynikających z ww. faktury nastąpiło w dniu 08.03.2011 r.

Omawiana faktura została zaewidencjonowana w rejestrze sprzedaży VAT (Składnica w Ełku) za miesiąc 02/2011 r. i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT-7 za ten sam miesiąc, tj. 02/2011 r.

- **Faktura VAT nr 00005/01/2011/001 z dnia 31.01.2011 r.**, wystawioną na rzecz Grupa Żywiec S. A., na łączną wartość netto 22.799,74 zł., VAT wg. stawki 23 % 5.243,95 zł., w tym kwota 18.520,37 zł. (netto) dotyczyła czynszu za najem powierzchni w magazynie nr M3, położonym na terenie Składnicy w Ełku za m-c 01/2011 r., kwota 2.966,37 zł. (netto) dotyczyła czynszu za najem pomieszczeń biurowych na terenie magazynu w ww. Składnicy za m-c 01/2011 r., kwota 111,10 zł (netto) dotyczyła najmu pomieszczeń garażowych za m-c 01/2011 r. oraz kwota 1.201,90 zł (netto) dotyczyła dzierżawy placu składowego i postojowego za m-c 01/2011 r., zgodnie z umową najmu z dnia 01.08.2003 r., zmienioną aneksami.

Termin płatności dla ww. czynności wskazany został w § 7 ww umowy najmu jako: w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury.

Uregulowanie należności wynikających z ww. faktury nastąpiło w dniu 03.03.2011 r.

Omawiana faktura została zaewidencjonowana w rejestrze sprzedaży VAT (Składnica w Ełku) za miesiąc 02/2011 r. i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT-7 za ten sam miesiąc, tj. 02/2011 r.

dot. usług przechowywania i usług przeładunkowych:

PM

- **Faktura VAT nr 00011/01/2011/012 z dnia 31.01.2011 r.**, wystawiona na rzecz KORONA JV Sp. z o.o. na wartość netto 15.120,00 zł., VAT wg. stawki 23 % 3.477,60 zł. dotycząca wynagrodzenia za przechowywanie w m-cu 01/2011 r. towarów w postaci polielektrolitów proszkowych i emulsyjnych w magazynach położonych na terenie Składnicy w Wąwale

Termin płatności dla ww. czynności wskazany w umowie nr 28/103/BADie/2231/07 z dnia 21.09.2008 r., zmienionej aneksami określony został jako: w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury.

Uregulowanie należności wynikających z ww. faktury nastąpiło w dniu 28.02.2011 r.

Omawiana faktura została zaewidencjonowana w rejestrze sprzedaży VAT (Składnica w Wąwale) za miesiąc 02/2011 r. i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT-7 za ten sam miesiąc, tj. 02/2011 r.

- **Faktura VAT nr 00012/01/2011/012 z dnia 31.01.2011 r.**, wystawiona na rzecz KORONA JV Sp. z o.o. na łączną wartość netto 3.967,26 zł., VAT wg. stawki 23 % 912,47 zł. dotycząca wynagrodzenia za usługi przeładunkowe w m-cu 01/2011 r., tj. załadunek i rozładunek łącznie 360,66 ton towarów w magazynach położonych na terenie Składnicy w Wąwale, zgodnie z umową nr 28/103/BADie/2231/07 z dnia 21.09.2008r., zmienioną aneksami.

Uregulowanie należności wynikających z ww. faktury nastąpiło w dniu 28.02.2011 r.

Omawiana faktura została zaewidencjonowana w rejestrze sprzedaży VAT (Składnica w Wąwale) za miesiąc 02/2011 r. i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT-7 za ten sam miesiąc, tj. 02/2011 r.

- **Faktura VAT nr 00010/01/2011/001 z dnia 31.01.2011 r.**, wystawiona na rzecz MICHELIN POLSKA S.A., na łączną wartość netto 14.659,13 zł., VAT wg. stawki 23 % 3.371,60 zł. dotycząca:

a) wynagrodzenia za przechowywanie w m-cu 01/2011 r. towarów w postaci przędzy i kauczuku syntetycznego w magazynach położonych na terenie Składnicy w Ełku.

b) wynagrodzenia za usługi przeładunkowe w m-cu 01/2011 r., tj. załadunek i rozładunek łącznie 227,29 ton towarów w magazynach położonych na terenie Składnicy w Ełku,

zgodnie z umową przechowania i świadczenia usług magazynowych nr Z334364/ZM6/MICH/2008/4/16/BADie/2231/08 z dnia 18.03.2008 r., zmienioną aneksami).

Termin płatności dla usług przechowywania wskazany w ww. umowie określony został jako: w terminie 21 dni od daty otrzymania faktury.

Uregulowanie należności wynikających z ww. faktury nastąpiło w dniu 23.02.2011 r.

Omawiana faktura została zaewidencjonowana w rejestrze sprzedaży VAT (Składnica w Ełku) za miesiąc 02/2011 r. i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT-7 za ten sam miesiąc, tj. 02/2011 r.

- **Faktura VAT nr 00011/01/2011/001 z dnia 28.02.2011 r.**, wystawiona na rzecz MICHELIN POLSKA S.A., na wartość netto 644,29 zł., VAT wg. stawki 23 % 148,19 zł. dotycząca wynagrodzenia za prowadzenie gospodarki magazynowej w m-cu 02/2011 r. towarów znajdujących się w magazynach położonych na terenie Składnicy w Ełku, zgodnie z umową przechowania i świadczenia usług magazynowych nr Z334364/ZM6/MICH/2008/4/16/BADie/2231/08 z dnia 18.03.2008 r., zmienioną aneksami).

Podstawą wyliczenia ww. wynagrodzenia były wartości wynagrodzenia z tyt. usług przechowywania

towarów i usług przeładunkowych za m-c 02/2011 r.

Uregulowanie należności wynikających z ww. faktury nastąpiło w dniu 03.03.2011 r.

Omaowana faktura została zaewidencjonowana w rejestrze sprzedaży VAT (Składnica w Elku) za miesiąc 02/2011 r. i rozliczona w deklaracji podatkowej VAT-7 za ten sam miesiąc, tj. 02/2011 r.

4. Świadczenia usługi pożyczki na rzecz PKN ORLEN S.A. paliwa będącego własnością Agencji.

W toku kontroli Agencja Rezerw Materiałowych okazała Umowę nr 1/BRI/2011 zawartą w dniu 04.01.2011r. pomiędzy Agencją Rezerw Materiałowych (dalej Agencja) a Polskim Koncernem Naftowym ORLEN S.A. (dalej PKN). Na warunkach niniejszej umowy Agencja zobowiązała się:

- pożyczyć PKN paliwo (tj. olej napędowy oraz paliwo lotnicze JET-A1) określone co do gatunku, w ilościach i lokalizacjach (Baz Paliw) wymienionych w załączniku nr 1 do umowy,
- zagwarantować magazynowanie na zlecenie PKN pożyczonego paliwa przez cały okres trwania umowy.

Z treści ww. umowy wynika, że pożyczone paliwo winno pochodzić z zasobów stanowiących rezerwy państwowe, a oddane paliwo winno być przeznaczone na odbudowę stanów rezerw państwowych. Zwrot pożyczonego paliwa winien następować zgodnie ze zgłaszanymi przez PKN dyspozycjami zwrotu paliwa, z uwzględnieniem harmonogramu zwrotu paliwa określonego w załączniku nr 2 do umowy.

Ilości paliw podane do dyspozycji odbioru oraz podane do dyspozycji zwrotu winny stanowić podstawę do wzajemnych rozliczeń między Agencją a PKN.

Jednocześnie strony umowy określiły, iż usługa będąca przedmiotem umowy winna być rozliczana w miesięcznych okresach rozliczeniowych. Wysokość wynagrodzenia winna wynosić 21 zł/miesięcznie za 1 m³ paliwa pożyczonego przez PKN. Podstawą do określenia ilości pożyczonego paliwa oraz momentu jego pożyczania lub zwrotu winny być dyspozycje wydania/przyjęcia. W przypadku korzystania z pożyczonego paliwa w okresie krótszym niż jeden miesiąc, strony umowy ustaliły wynagrodzenie z tytułu pożyczki, jako 1/30 stawki miesięcznej za 1 m³ pożyczonego paliwa za każdy dzień usługi. Do wynagrodzenia winien zostać doliczony VAT.

W wyniku postanowień ww. umowy w badanym okresie, tj. w miesiącu lutym 2011 r. wystawiona została **Faktura nr 001/02/11/000/P z dnia 28.02.2011 r.**, na wartość netto 485.919,00 zł, VAT 111.761,37 zł., dokumentująca usługę pożyczki paliwa, tj. oleju napędowego oraz paliwa lotniczego JET-A1 za miesiąc luty 2011 r.

Do przedmiotowej faktury dołączono wyliczenie wynagrodzenia za miesiąc luty 2011 r. wraz z dyspozycjami wydania paliwa oraz dokumentami stwierdzającymi stan magazynowy (rozchód) w okresie rozliczeniowym, potwierdzonymi przez firmę Operator Logistyczny Paliw Płynnych Sp. z o.o., ul. Wyszogrodzka 133, 09-410 Płock – tj. firmę, która odpowiada za magazynowanie w swoich Bazach Paliw pożyczonego przez PKN Orlen S.A. paliwa.

Zapłaty za przedmiotową fakturę dokonano w dniu 14.03.2011 r. w wysokości 597.680,37 zł.

Omaowana faktura została zaewidencjonowana w rejestrze sprzedaży VAT za miesiąc 02/2011r. i rozliczona

w deklaracji podatkowej VAT-7 za ten sam miesiąc, tj. 02/2011 r.

5. Sprzedaży na rzecz osób fizycznych za pomocą kas fiskalnych

Agencja Rezerw Materiałowych jest w posiadaniu siedmiu drukarek oraz 86-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.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że sprzedaż na rzecz osób fizycznych za pośrednictwem kas fiskalnych dotyczyła głównie:

- Opłat czynszowych za najem na cele mieszkaniowe lokali mieszczących się na terenie działów zamiejscowych Agencji Rezerw Materiałowych (zwanymi Składnicami Agencji) na rzecz pracowników Agencji, które zostały zwolnione z opodatkowania zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt. 36 ustawy o VAT.
- Opłat za media (woda, ścieki i nieczystości, energia elektryczna i ogrzewanie) z tytułu najmu ww. lokali na cele mieszkaniowe, opodatkowywanych przez Agencję Rezerw Materiałowych VAT wg. stawki 8 % (woda, ścieki i nieczystości) i 23 % (energia elektryczna i ogrzewanie).
- Opłat za zakwaterowanie osób fizycznych w pokojach gościnnych (lokalach przeznaczonych na cele mieszkaniowe, w czasie gdy nie były wynajmowane przez pracowników Agencji), opodatkowywanych przez Agencję Rezerw Materiałowych VAT wg. stawki 23 %.

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 dany miesiąc (dla każdego m-ca prowadzony był osobny rejestr pod nazwą "kasy fiskalne"), Agencja ujmowała paragony fiskalne z poszczególnych operacji (po weryfikacji z miesięcznym raportem fiskalnym).

Dodatkowo w trakcie prowadzonego postępowania kontrolnego, kontrolująca wytypowała trzy podmioty będące kontrahentami kontrolowanej jednostki do przeprowadzenia czynności sprawdzających.

W tym zakresie sporządzone zostały dwa wnioski skierowane do Naczelnika Trzeciego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Radomiu, celem przeprowadzenia czynności sprawdzających w firmach:

- Przedsiębiorstwo Eksploatacji Rurociągów Naftowych Przyjaźń S.A., ul. Wyszogrodzka 133, 09-410 Płock, NIP 774-00-03-097,