



Kraków, dnia      grudnia 2018 r.

**NACZELNIK  
URZĘDU SKARBOWEGO  
KRAKÓW-NOWA HUTA**

Znak sprawy: 1209-SKA 4.4033 .8.103.2018

**PROTOKÓŁ**

**spisany w dniu 14.12.2018r z czynności sprawdzających przeprowadzonych przez pracowników Urzędu Skarbowego Kraków Nowa Huta:**

-Joanna Gieraszińska – starszy referent

-Damian Derwisz – starszy kontroler skarbowy

na okoliczność czynności sprawdzających w zakresie prawidłowości rozliczenia podatku od towarów i usług za miesiąc październik 2018r, przeprowadzonych w obecności Pani Anny Wiszniewskiej (Dyrektor Ośrodka Kultury im. Cypriana Kamila Norwida)

**Podstawa prawna:**

art 172 , art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa / tekst jednolity z 2018 r., późn. zm. /

**Nazwa i adres podmiotu:**

**OŚRODEK KULTURY IM. C.K. NORWIDA, NIP 675 100 03 28  
Os. Górali 5 31-959 Kraków**

**Miejsce prowadzenia czynności sprawdzających:**

Urząd Skarbowy Kraków – Nowa Huta, os. Bohaterów Września 80,

Czynności sprawdzające przeprowadzono w okresie : 06.12.2018r - 13.12.2018r

Protokół sporządzono w dniu: 14.12.2018r

**Czynności sprawdzające w zakresie prawidłowości rozliczenia podatku VAT za październik 2018r.**

Podatnik złożył do tut. Urzędu Skarbowego deklarację VAT-7 z nadwyżką podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 25 dni za październik 2018 w kwocie 70.000,00 zł.

Osoba uczestnicząca w czynnościach sprawdzających: księgowa **Pani Joanna Waśko – Kula** [redacted], upoważniona do prowadzenia i dostarczenia dokumentacji księgowej oraz składania deklaracji VAT (pełnomocnictwo UPL-1).

Skarbowa

Data rejestracji do podatku VAT w tut. Urzędzie Skarbowym Kraków Nowa Huta:  
01.01.1997r.

Zakres prowadzonej działalności: 90.04.Z. Działalność obiektów kulturalnych

Siedziba działalności gospodarczej: Os. Górali 5 31-959 Kraków

**Podatnik przedłożył następujące dokumenty dot. rozliczenia podatku VAT za październik 2018r.:**

Faktury VAT dot. sprzedaży za październik 2018r.,  
Faktury VAT dok. zakupu za październik 2018r.,  
Rejestry sprzedaży VAT za październik 2018r.,  
Rejestry zakupu VAT za październik 2018r.  
Raporty z kas fiskalnych

Na podstawie przeprowadzonej analizy i weryfikacji zapisów w rejestrach zakupów i sprzedaży VAT z przedłożonymi dokumentami za październik 2018 oraz złożoną deklaracją VAT-7, stwierdzono co następuje :

#### **USTALENIA DOT. PODATKU NALEŻNEGO:**

**OŚRODEK KULTURY IM. C. K. NORWIDA** w okresie objętym czynnościami dokonał sprzedaży :

**wg stawki 8%** - Bilety na seanse filmowe (sprzedaż internetowa), zajęcia gimnastyczne, gimnastyka dla dorosłych,

**według stawki 23%** - Udostępnianie pomieszczeń, dostęp do internet, dostęp do gablot, opłata za licencję, rozpowszechnianie filmów studyjnych, kursy komputerowe

**sprzedaż zwolniona** – kursy językowe, warsztaty teatralne, warsztaty muzyczne, nauka języków obcych, warsztaty ruchowe dla dzieci i młodzieży

#### **Wg okazanych rejestrów sprzedaży VAT za październik 2018r.**

łączna kwota sprzedaży z stawką 23 % netto: 20.469,82 zł, VAT: 4.708,07 zł,  
łączna kwota sprzedaży z stawką 8% netto: 49.411,07zł, VAT: 3.952,93 zł,  
łączna kwota sprzedaży zwolnionej: 52.276,00 zł.

Łączna kwota podatku należnego wykazana w **deklaracji VAT-7 za październik 2018r. :**  
**8.661,00zł.**

W prowadzonym rejestrze sprzedaży VAT za październik 2018r., zaewidencjonowane zostały kwoty zgodne z dokumentami źródłowymi.

## USTALENIA DOT. PODATKU NALICZONEGO:

### W zakresie nabyć towarów i usług pozostałych:

Ośrodek Kultury im. C.K. Norwida w okresie objętym czynnościami dokonał nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych oraz nabycia towarów i usług pozostałych.

Podatnik stosuje odliczenia 100% w przypadku sprzedaży opodatkowanej.

Podatnik stosuje odliczenia warunkowe przy sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej w wysokości 53%. Stosuje przewspółczynnik wynoszący 18%. Wyliczenie wskaźnika na rok 2018r w wysokości 53% oraz przewspółczynnika w wysokości 18% zostało sprawdzona podstawie przedstawionej przez podatnika dokumentacji i zostało udokumentowane zestawieniem uzyskanych dotacji za rok 2017, które zweryfikowano pod kątem podatku VAT naliczonego, wykazanego w deklaracjach za rok 2017 – nie stwierdzono nieprawidłowości. Wyliczenie jest zgodne z art. 90 ust. 1 Ustawy o VAT (Dz. U. Z 2017 r. poz. 1221 ze zm.)

**1. Koszty :** Opłaty za konserwację, prace teletechniczne, usługa certyfikacyjna, opłaty za użytkowanie lokalu, energię elektryczną, gaz, usługi telekomunikacyjne, artykuły biurowe, miesięczna opłata za wynajem kserokopiarki, opłata za internet, tonery do drukarek, druk ulotek, obsługa wieczorków tanecznych, dystrybucja filmów, obsługa seansów.

Według ewidencji zakupów VAT za okres X 2018r., zakup powyższych towarów i usług :  
**wartość netto: 39.509 zł., VAT 8.917 zł.**

**2. Nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych w okresie X 2018r. zostało udokumentowane:**

**a) Wykonanie modernizacji i remontu lokalu usługowego zlokalizowanego w budynku na os. Górali 5 w Krakowie wraz z adaptacją wewnątrz na potrzeby Galerii Huta Sztuki Ośrodka Kultury im. C. K. Norwida zgodnie z umową nr V/99/2018/Z z dnia 13.06.2018r i protokołem odbioru końcowego z dnia 05.10.2018r.**

**Kontrahent: Budownictwo i Zarządzanie Tomasz Francuz NIP: 676-001-72-68**

Płatność została dokonana ze środków finansowych Gminy Miejskiej Kraków w wysokości **217.932,38 zł**. Kwota **50.124,45 zł** została uregulowana ze środków własnych Ośrodka Kultury im. C. K. Norwida.

Powyższa inwestycja została udokumentowana fakturą VAT oraz potwierdzeniem przelewu.

- **faktura VAT nr FV 3/10/2018 wartość netto: 217.932,38 zł VAT: 50.124,45 zł**

Tytuł prawny do lokalu: umowa najmu z Zarządem Budynków Komunalnych (kserokopię załączono do protokołu)

**b) Wykonanie dodatkowej instalacji oświetlenia Galerii Huta Sztuki Ośrodka Kultury im. C. K. Norwida dla celów reklamowych oraz wykonanie, dostawa i montaż systemu wystawienniczego składającego się z wózków wystawienniczych.**

**Kontrahent: Zakład Wykonawstwa Robót Elektroenergetycznych i Handlu S.C. Waldemar Kajdas, Michał Kajdas NIP: 677-008-34-85**

Płatność została dokonana ze środków finansowych Gminy Miejskiej Kraków w wysokości **34.940,00 zł**. Kwota **8.036,20 zł** została zapłacona ze środków własnych Ośrodka Kultury im. C. K. Norwida.

Powyższa inwestycja została udokumentowana fakturą VAT oraz potwierdzeniem przelewu.

- faktura VAT nr 3/10/2018 wartość netto: 34.940,00 zł VAT: 8.036,20 zł

**c) Galeria Plastyków Nowohuckich (os. Górali 5) – nadzór autorski**

**Kontrahent: Biuro Projektów Ekotektura Piotr Pyrtek NIP: 681-177-79-32**

Płatność została uregulowana ze środków finansowych Gminy Miejskiej Kraków w wysokości 3.600,55 zł. Kwota 1.934,45 zł została zapłacona ze środków własnych OKN.

Powyższa inwestycja została udokumentowana fakturą VAT oraz potwierdzeniem przelewu.

- faktura VAT nr 09/10/2018 wartość netto: 4.500,00 zł VAT: 1.035,00 zł

**d) Zakup kasy fiskalnej – kasa fiskalna POSNET ERGO zakupiona do użytkowania w nowo powstałej Galerii Huta Sztuki.**

**Sprzedawca: Pinnex Info Sp z o.o. NIP: 677-103-26-10**

**Wartość netto: 1.097,00 zł VAT: 252,31 zł**

Zakup kasy fiskalnej Novitus na kwotę 1.150,00 zł. Przy odliczeniu zastosowano prewspółczynnik 18%. Wartość netto: 207,00 zł VAT: 47,61 zł

**Zakup udokumentowany fakturą nr 85/10/2018**

**e) Zakup sprzętu elektronicznego:**

**Sprzedawca: SFT Computers M. Kubiński spółka jawna NIP: 678-200-24-98**

-Komputer Dell Vostro 3668MT/S240/8G

-Monitor BenQ LCD 21,5” GW2280e

-Notebook Lenovo IdeaPad V310-15ISK-S120

-Program MS Office 2016 Home & Business PKC

**Zakup udokumentowany fakturą VAT nr 33/10/2018; Wartość netto: 5.785,00 zł VAT: 1.330,55 zł**

**f) Wykonanie modernizacji i remontu lokalu usługowego zlokalizowanego w budynku na os. Górali 5 w Krakowie wraz z adaptacją wewnątrz na potrzeby Galerii Huta Sztuki Ośrodka Kultury im. C. K. Norwida – roboty dodatkowe zgodnie z umową nr V/133/2018/Z z dnia 24.08.2018r**

**i protokołem odbioru końcowego z dnia 05.10.2018r**

**Kontrahent: Budownictwo i Zarządzanie Tomasz Francuz NIP: 676-001-72-68**

Płatność zrealizowana ze środków finansowych Gminy Miejskiej Kraków w wysokości 20.000,00 zł. Kwota 4.600,00 zł opłacona ze środków własnych Ośrodka Kultury im. C. K. Norwida.

**Płatność udokumentowana fakturą VAT i potwierdzeniem przelewu**

**FV 4/10/2018 Wartość netto: 20.000,00 zł VAT: 4.600,00 zł**

**g) Zakup wzmacniacza HQM1550BT 550W**

**Kontrahent: Alarm-Tech Systemy Zabezpieczeń Andrzej Woźniak, Grzegorz Żurawski Spółka Cywilna NIP: 678-268-31-79**

**Zakup udokumentowany fakturą VAT nr 22338/GL/10/2018 Wartość netto: 1.499,00 zł VAT: 344,77 zł**

**h) Zakup ekranu elektrycznego i rzutnika na potrzeby Galerii Huta Sztuki**

**Kontrahent: Kraftmann Cezary Czerny NIP: 522-273-86-48**

Zakup udokumentowany fakturą VAT nr 0011/10/2018/u Wartość netto: 3.250,00 zł VAT: 747,50 zł

i) Zakup sprzętu elektronicznego

Sprzedawca: Euro-Net Sp. z o.o. NIP: 527-000-59-84

Zakup udokumentowany fakturą VAT FAV/5160 Wartość netto: 1.678,81 zł VAT: 386,13 zł

Łączna wartość netto nabycia towarów i usług w miesiącu październiku 2018r zaliczanych u podatnika do środków trwałych: 290.792,00 zł VAT: 66.882,00 zł. Wartość ta jest zgodna z kwotą wykazaną w deklaracji VAT-7 za badany okres.

W okresie objętym czynnościami sprawdzającymi podatek dokonał odliczenia podatku naliczonego z faktur zakupu.

Ww. dane wynikające z rejestrów zakupu zostały przeniesione do deklaracji VAT-7 za październik 2018r.

Rozliczenie podatku VAT . wg deklaracji VAT-7 za październik 2018r.

L.p.	Wyszczególnienie	Netto	VAT
1	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	53.923	0,00
2	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 8%	49.411	3.953
3	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 23%	20.470	4.708
4	Razem podstawa opodatkowania / podatek należny	123.804	8.661
5	Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji		2.920
6	Nabycie towarów i usług zaliczanych u Podatnika do środków trwałych – kwota netto / VAT	290.792	66.882
7	Nabycie towarów i usług pozostałych – kwota netto / VAT	39.509	8.917
8	Razem podatek do odliczenia		78.719
9	Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		70.058
10	Kwota do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 25 dni		70.000
11	Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy		58

W deklaracji VAT-7 za październik 2018r Podatnik wnioskuje o zwrot na wskazany rachunek bankowy kwoty 70.000,00 zł w terminie 25 dni oraz kwotę nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w wys. 58,00zł.

Nadwyżkę podatku z przeniesienia za poprzedni okres rozliczeniowy w kwocie 2.920,00 zł przyjęto bez weryfikacji (poz. 42 na deklaracji VAT-7 za m-c październik 2018r)

**Na podstawie przeprowadzonych czynności sprawdzających, tj okazanych rejestrów zakupu i sprzedaży VAT oraz faktur stwierdzono zgodność kwot wykazanych w deklaracji VAT-7 za październik 2018 r.**

Omówienie poprawek i uzupełnień w treści protokołu: nie wniesiono.

Załączono do protokołu uwierzytelnione kserokopie dokumentów, w tym:

- rejestry sprzedaży VAT za październik 2018r.,
- rejestry zakupów VAT za październik 2018r.,
- faktury VAT sprzedaży w październiku 2018r.,
- faktury zakupu VAT w październiku 2018r.,
- z biorcze zestawienie zadań za 2017 rok według rozdziałów i kategorii zadań
- umowa najmu lokalu użytkowego w Krakowie, os. Górali 5,
- Załącznik nr 1 do zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa ws. wydatków budżetu Miasta Krakowa na rok 2018r.

Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano .Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z których kopię wręczono Stronie.

Protokół podpisano w siedzibie Urzędu Skarbowego Kraków Nowa Huta.

DYREKTOR

*Anna Wysznińska*

Podpis osoby biorącej udział w czynnościach.

Starszy Kontroler Skarbowy

*Damian Derwisz*

Podpis osoby sporządzającej protokół.

Starszy Referent

*Josmina Sierocka*

**OSRODEK KULTURY**

im. Cypriana Kamilla Norwida  
31-950 Kraków - Nowa Huta  
os. Górali 5, tel/fax 12/644-27-65  
NIP 675-10-00-328 REGON 350761682