

Nr protokołu:

Nr postępowania: 9527

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP/505-8/14 z dnia 10.01.2014 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO KRAKÓW-PODGÓRZE.

Kontrolę rozpoczęto dnia 13.01.2014 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 13.01.2014 r. osobie określonej w art. 281a Ordynacji podatkowej tj. pełnomocnikowi Kontrolowanego Pani Annie Szlachta legitymującej się dowodem osobistym seria i numer AWZ246956.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 13.01.2014 r. - 30.01.2014 r.

Liczba dni kontroli: 14 dni.

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 672)
- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. Poz. 749 z późn. zmianami)
- Art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urządach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.).

Zakres przeprowadzonej kontroli:

Sprawdzenie prawidłowości rozliczenia oraz zasadności zwrotu podatku od towarów i usług za listopad 2013 roku.

Rodzaj skontrolowanego podatku: VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

Okres objęty kontrolą: 01.11.2013 - 30.11.2013.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Starszy komisarz skarbowy KARWALA WIOLETTA nr legitymacji: 8/10
- Starszy referent HAWALUK KATARZYNA nr legitymacji: 7/11

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

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na:

- Kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (art. 282c § 1 pkt 1 lit. a OP).

Kontrolowanego powiadomiono o przyczynie braku zawiadomienia w dniu 13.01.2013 r. pismem,

które stanowi załącznik do protokołu nr 1.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie i miejscu prowadzenia działalności gospodarczej przez Kontrolowanego oraz miejscu przechowywania przez Kontrolowanego dokumentacji podatkowej w Krakowie przy ul. Walerego Sławka 3, oraz w siedzibie US Kraków – Podgórze w Krakowie przy ul. Wadowickiej 10.

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: ZARZĄD INFRASTRUKTURY SPORTOWEJ W KRAKOWIE

Nazwa skrócona: ZIS

NIP: 679 29 88 495,

REGON: 120776650- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 01.01.2009 r.

Forma prawna: GMINNE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Nazwa organu rejestrowego: Zarząd Infrastruktury Sportowej w Krakowie jest jednostką budżetową utworzoną na podstawie uchwały Rady Miasta nr XLIX/637/08 z dnia 27.08.2008 r. - działała na podstawie statutu.

B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. WALEREGO SŁAWKA 10; 30-633 KRAKÓW
gmina: M. KRAKÓW; powiat: M. KRAKÓW; woj.: MAŁOPOLSKIE
tel.: 12 6166361 (Adres ważny od: 15.10.2008 r.).

Obiekt przy ul. Walerego Sławka 10 w Krakowie jest używany przez Kontrolowanego na podstawie decyzji Prezydenta Miasta Krakowa nr GS-02.MG.72244-3-4/10 z dnia 14.12.2011 r. o ustanowieniu trwałego zarządu na czas nieoznaczony nieruchomości przy ul. Walerego Sławka 10.

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

- PEKAO / O. W KRAKOWIE UL.JÓZEFIŃSKA 18
Nr 92-12404432-1111001020290714 - Gospodarczy, ważny od: 14.10.2008 do: nadal.
- PEKAO / O. W KRAKOWIE UL.JÓZEFIŃSKA 18
Nr 19-12404432-1111001022960013 - Gospodarczy, ważny od: 14.07.2009 do: nadal.
- PEKAO / O. W KRAKOWIE UL.JÓZEFIŃSKA 18
Nr 69-12404432-1111001023023230 - Gospodarczy, ważny od: 14.07.2009 do: nadal.

- PEKAO / O. W KRAKOWIE UL.JÓZEFIŃSKA 18
Nr 7-12404432-1111001023505563 - Gospodarczy, ważny od: 14.07.2009 do: nadal.
- PEKAO / O. W KRAKOWIE UL.JÓZEFIŃSKA 18
Nr 9-12404432-1111001038914947 - Gospodarczy, ważny od: 12.06.2012 do: nadal.
- PEKAO / O. W KRAKOWIE UL.JÓZEFIŃSKA 18
Nr 10-12404432-1111001054509619 - Gospodarczy, ważny od: 13.11.2013 do: nadal.

B.5. REPREZENTACJA

Sposób i zakres reprezentacji: **Pan Krzysztof Kowal – Dyrektor Zarządu Infrastruktury Sportowej w Krakowie** – reprezentacja na podstawie pełnomocnictwa nr 1302/2008 udzielonego przez Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 09.10.2008 r.

Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a ustawy OP):
Pani Anna Szlachta – pełnomocnictwo z dnia 10.10.2008 r. (złożone do US Kraków – Podgórze w dniu 14.10.2008 r.).

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): księgi rachunkowe.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych) - na podst. art. 4 ustęp 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli): Pani Anna Szlachta.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 14.10.2008 r.

ul. WALEREGO SŁAWKA 10; 30-633 KRAKÓW
gmina: M. KRAKÓW; powiat: M. KRAKÓW; woj.: MAŁOPOLSKIE
(Adres ważny od: 14.10.2008 r.)

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

- ul. WALEREGO SŁAWKA 10; 30-633 KRAKÓW
gmina: M. KRAKÓW; powiat: M. KRAKÓW; woj.: MAŁOPOLSKIE
(Adres ważny od: 14.10.2008 r.)

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

Data rejestracji do podatku VAT: 20.01.2009 r.

Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców (art. 113 ustawy) - REZYGNACJA

Data rejestracji w podatku VAT: 20.01.2009 r.

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

PIT- podatek dochodowy od osób fizycznych – od 31.12.2008 r.

PPR – zryczałtowany podatek dochodowy od przychodów z innych źródeł – od 31.12.2012 r.

B.10. INNE DANE

- Szczególna forma prawna: Zarząd Infrastruktury Sportowej w Krakowie (nazwa skrócona ZIS) jest jednostką budżetową.
- Własność: Własność Samorządowa.
- Dyrektorem ZIS jest Pan Krzysztof Kowal - zgodnie z powołaniem z dnia 10.10.2008 r. przez Prezydenta Miasta Krakowa.
- PKD: 9319Z – Pozostała działalność związana ze sportem.
- Statut Zarządu Infrastruktury Sportowej w Krakowie: Uchwała nr LXXXI/1244/13 Rady Miasta Krakowa z dnia 11.09.2013 r. dotyczy zatwierdzania statutu ZIS. Zgodnie ze statutem Zarząd Infrastruktury Sportowej w Krakowie, zwany ZIS, jest samodzielną jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Kraków, nie posiadającą osobowości prawnej, działającą jako wyodrębniona jednostka budżetowa. Siedzibą i obszarem działania jest Miasto Kraków. Nadzów nad działalnością sprawuje Prezydent Miasta Krakowa.
- PKD: 9319Z – Pozostała działalność związana ze sportem.
- Faktyczny przedmiot działania – dzierżawa obiektów sportowych klubom sportowym, budowa obiektów sportowych, remonty obiektów sportowych, organizacja imprez sportowych.
- Zgodnie ze statutem przedmiotem działalności ZIS jest m.in.: 1) realizowanie, organizowanie i prowadzenie, w ramach planu finansowego, zadań związanych z m.in: pełnieniem funkcji inwestorskich dla zadań inwestycyjnych realizowanych przez Gminę Miejską Kraków; 2) realizacja zadań miasta w zakresie kultury fizycznej w sposób zapewniający efektywne wykorzystanie powierzonego mienia; 3) zarządzanie i gospodarowanie obiektami i urządzeniami sportowo – rekreacyjnymi będącymi własnością Gminy Miejskiej Kraków lub Skarbu Państwa albo pozostającymi w użytkowaniu wieczystym Gminy Miejskiej Kraków bądź we władaniu Gminy Miejskiej Kraków; 4) udostępnianie, w tym odpłatnie, bazy sportowo – rekreacyjnej mieszkańcom oraz zainteresowanym podmiotom, w tym: stowarzyszeniom i związkom sportowym, oraz innym organizacjom działającym w zakresie upowszechniania sportu i rekreacji a także szkołom i placówkom wychowania pozaszkolnego; 5) eksploatacja i konserwacja istniejącej bazy sportowej, rekreacyjnej oraz jej rozbudowa; 6) inne zadania nałożone przez Miasto, jeżeli jest to niezbędne dla zaspokojenia potrzeb ludności oraz innych jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków; 7) tworzenie warunków dostępności bazy sportowo – rekreacyjnej oraz uczestnictwa w życiu sportowo – rekreacyjnych ze szczególnym uwzględnieniem dzieci i młodzieży szkolnej oraz osób niepełnosprawnych; 8) organizacja imprez sportowych i rekreacyjnych, zawodów edukacyjnych, imprez sportowo – rekreacyjnych; 9) kształtowanie pozytywnego modelu spędzania czasu wolnego, propagowanie zdrowego trybu życia, sprzyjającego harmonijnemu rozwojowi dzieci i młodzieży i podnoszeniu sprawności fizycznej – rozwijanie zamiłowania do uprawiania sportu i rekreacji;
- Regon: 120776650: Zaświadczenie o numerze Regon z dnia 30.09.2008 r.
- Środki trwałe Kontrolowanego to: 1) składniki majątku użytkowanego przez Kluby sportowe zlokalizowane na terenie Gminy Miejskiej Kraków, w tym: budynki (zaplecze sportowo – administracyjno – biurowe), budowle (boiska, hale sportowe, korty tenisowe), infrastruktura (chodniki, oświetlenie, parkingi), wyposażenie (sprzęt sportowy, wyposażenie sal gimnastycznych, meble); 2) składniki majątku dotyczące budynku administracyjnego jednostki (tj. ZIS) w Krakowie przy ul. Walerego Sławka 10 – od 2011 r. ZIS posiada ten budynek w trwałym zarządzie. Na dzień 30.11.2013 r. wartość inwentarza środków trwałych jednostki wynosi 295.335.813,69 zł.
- Źródła finansowania działalności: środki gminne, dofinansowanie z Ministerstwa Sportu.
- Kontrolowany ewidencjonuje sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności

gospodarczej na kasie rejestrującej ELZAB Mini E o numerze fabrycznym SN 003845-00471, numerze unikatowym BCJ 11022772, nr ewidencyjnym 1210-15009/11 - data fiskalizacji 30.08.2011 r. Na kasie rejestrującej ewidencjonowane są wpłaty indywidualnych uczestników imprez sportowych, które są dokonywane przez nich w gotówce w biurze zawodów. Kasa jest przenośna a biura zawodów znajdują się w różnych miejscach w zależności miejsca i rodzaju organizowanych zawodów sportowych. Pozostałym uczestnikom wystawiane są f-ry za udział w imprezie sportowej np. szkołom, firmom.

- **Zatrudnienie:** 77 pracowników, w tym: przedstawiciele władz publicznych, wyżsi urzędnicy i dyrektorzy generalni - 3; kierownicy do spraw zarządzania i handlu 22; specjaliści nauk fizycznych, matematycznych i technicznych - 5; specjaliści do spraw ekonomicznych i zarządzania - 15; specjaliści z dziedziny prawa, dziedzin społecznych i kultury - 3; średni personel nauk fizycznych, chemicznych i technicznych - 4; średni personel do spraw biznesu i administracji - 10; sekretarki, operatorzy urządzeń biurowych i pokrewni - 10; pracownicy do spraw finansowo - statystycznych i ewidencji materialnej - 3; kierowcy i operatorzy pojazdów - 2;
- Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące Kontrolowanego są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym.

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT) za m-c XI 2013 r.

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

- ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zmianami),
- ustawa z dnia 16.12.2010 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o transporcie drogowym (Dz. U. z 2010 r. nr 247, poz. 1652),
- rozporządzenie Min. Fin. z dnia 04.04.2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. nr 73, poz. 392).

Dokument podatkowy objęty kontrolą – deklaracja dla podatku od towarów i usług oraz wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku VAT za m-c XI 2013 r. - zwrot w terminie 25 dni:

VAT-7 - za okres: 11 (miesiąc) / 2013 , data złożenia: 24.12.2013, kwota wg dokumentu: -466,971.00 zł
Dane szczegółowe:

7CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1.00
19DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23% -PODST.OP.	86,085.00
20DOSTAWA TOW.ORAZ ŚW.USŁ.NA TER.KRAJU OPOD.ST.22% ALBO 23%-PODATEK NAL.	19,800.00
35RAZEM PODSTAWA OPODATKOWANIA	86,085.00
36RAZEM PODATEK NALEŻNY	19,800.00
39NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRWAŁYCH -WARTOŚĆ NETTO	1,909,277.00
40NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ZALICZ.U PODATN.DO ŚR.TRW. -PODATEK NALICZONY	439,134.00

41NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - WARTOŚĆ NETTO	237,450.00
42NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH - PODATEK NALICZONY	47,637.00
45RAZEM KWOTA PODATKU NALICZONEGO DO ODLICZENIA	486,771.00
48KWOTA PODATKU PODLEGAJĄCEGO WPLĄCIE DO URZĘDU SKARBOWEGO	0.00
50NADWYŻKA PODATKU NALICZONEGO NAD NALEŻNYM	466,971.00
51KWOTA DO ZWROTU NA RACHUNEK BANKOWY WSKAZANY PRZEZ PODATNIKA	466,971.00
52W TYM KWOTA DO ZWROTU W TERMINIE 25 DNI	466,971.00
62WNIOSEK O PRZYSPIESZENIE TERMINU ZWROTU PODATKU	1.00

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto n/w dokumenty Kontrolowanego:

- Ewidencja dostaw VAT za m-c XI 2013 r. oraz dokumenty rozliczone w tej ewidencji.
- Ewidencja nabyć VAT za m-c XI 2013 r. oraz dokumenty rozliczone w tej ewidencji.
- Dowody zapłat za transakcję nabyć rozliczone w ewidencji nabyć VAT i deklaracji VAT-7 Kontrolowanego za m-c XI 2013 r.
- Statut Kontrolowanego.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

SPRAWDZONO DOSTAWY VAT Kontrolowanego za m-c XI 2013 r.

W trakcie kontroli została okazana do wglądu ewidencja dostaw (sprzedaży) VAT Kontrolowanego za m-c XI 2013 r. Zgodnie z tą ewidencją dostawy za m-c XI 2013 r. wynoszą:

Dostawy VAT za m-c XI 2013 r.	Wartość netto	Podatek należny
Dostawy krajowe – st. 23%	86.085,14 zł	19.799,52 zł
Razem dostawy	86.085,14 zł	19.799,52 zł

Wartości te są zgodne z wartościami rozliczonymi po stronie dostaw w deklaracji VAT-7 Kontrolowanego za m-c XI 2013 r., złożonej do tut. Organu w dniu 24.12.2013 r.

Ewidencja ta posiada 129 pozycji. Wszystkie dostawy rozliczone w podatku VAT za m-c XI 2013 r. zostały opodatkowane przez Kontrolowanego st. 23%.

Stwierdzono w trakcie kontroli, że w ewidencji tej i w/w deklaracji VAT-7 Kontrolowanego za m-c XI 2013 r. zostało rozliczonych 129 faktur VAT na sprzedaż. Ustalono, że w m-cu XI 2013 r. nie wystąpiła sprzedaż zaewidencjonowana na kasie fiskalnej.

W trakcie kontroli okazano do wglądu wszystkie te faktury. F-ry te zostały rozliczone w w/w ewidencji dostaw VAT i w/w deklaracji VAT-7 Kontrolowanego w kwotach wykazanych na tej fakturze.

Na podstawie okazanych do wglądu faktur stwierdzono, że zostały one wystawione na sprzedaż krajową opodatkowaną stawką podatku VAT w wysokości 23% na n/w przedmioty transakcji:

- opłaty za dzierżawę nieruchomości z terminem płatności w m-cu XI 2013 r. (wszystkie f-ry na dzierżawę nieruchomości rozliczone w m-cu XI 2013 r. zostały wystawione w m-cu X 2013 r.; termin płatności za te transakcje wynika zarówno z umów i jest to za każdy miesiąc do 10-tego dnia każdego miesiąca jak i wystawionych przez Kontrolowanego faktur); nieruchomości wynajmowane są przez Kontrolowanego na cele działalności sportowej, kulturalnej, rekreacyjnej, oświatowej, charytatywnej;
- opłaty czynszowe za najem na kilka dni Stadionu Miejskiego Hutnik Kraków z terminem płatności w m-cu XI 2013 r. - najem jest dokonywany na podstawie pisemnych umów ;
- opłaty za wynajem pali cumowniczych wraz z gruntem – z terminem płatności w m-cu XI 2013 r.;
- obciążenie najemców (dzierżawców) nieruchomości kosztami (opłatami) za połączenia telefoniczne, c.o., energię elektryczną;
- obciążenia pracowników ZIS kosztami prywatnych rozmów telefonicznych – na podstawie noty księgowej z 31.10.2013 r., z terminem płatności w m-cu XI 2013 r.;
- opłaty na poczet udziału w Cracovia Maraton (nabywcami są firmy i osoby fizyczne – w przypadku osób fizycznych wpłaty za udział w imprezach zostały dokonane w m-cu XI 2013 r. na rachunek bankowy ZIS);
- opłaty na poczet udziału w Koronie Maratonów Polskich nabywcami są firmy i osoby fizyczne – w przypadku osób fizycznych wpłaty za udział w imprezach zostały dokonane w m-cu XI 2013 r. na rachunek bankowy ZIS);
- opłaty na poczet X Biegu Sylwestrowy 2013 nabywcami są firmy i osoby fizyczne – w przypadku osób fizycznych wpłaty za udział w imprezach zostały dokonane w m-cu XI 2013 r. na rachunek bankowy ZIS);
- partycypacja w kosztach utrzymania Stopnia Wodnego Kościusko.

Stwierdzono na podstawie wrywkowo wybranych dowodów zapłat, że na dowodach zapłat dokonanych przez osoby fizyczne z tytułu udziału w imprezach sportowych organizowanych przez Kontrolowanego wpisany jest rodzaj imprezy i dane uczestnika.

Umowy dzierżawy są zawierane przez ZIS na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie oddania w dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Miejskiej Kraków.

Kontrolowany w podatku VAT za m-c XI 2013 r. rozliczył opłaty za najem nieruchomości m.in. n/w Najemcom:

- KS Armatura ul. Zakopiańska 72D, 30-418 Kraków NIP 679-20-26-247; Zwierzyniecki Klub Sportowy ul. Na Błoniach 1 30-213 Kraków NIP 677-21-35-051; KS „Clepardia” ul. Fieldorfa Nila 5 31-209 Kraków NIP 677-17-20-385; Dąbski Klub Sportowy ul. Dąbska 1A 31-572 Kraków NIP 676-10-38-663; KS „Grębałowianka” ul. Grębałowska 12 31-764 Kraków NIP 678-26-14-528; LKS Zjednoczeni-Złomex w Branicach ul. Karaszewicza – Tokarzewskiego 32 31-985 Kraków NIP 678-28-52-618; KS „Korona” ul. Kalwaryjska 9-15, 30-504 Kraków NIP 679-00-85-702; Klub Sportowy „Orzeł” Piaski Wielkie ul. Niebieska 2 30-685 Kraków NIP 679-24-71-272; KS „Wanda” ul. Odmogile 1B 31-751 Kraków NIP 678-10-03-314; OSKF „Pogoń-Skotniki” ul. Baczyńskiego 13 30-394 Kraków NIP 944-14-72-388; Parafialny KS „Jadwiga” ul. Łokietka 60 31-334 Kraków NIP 677-16-87-297; RKS „Juwenia” ul. Na Błoniach 7 30-213 Kraków NIP 677-12-00-792; LKS „Tonianka” ul. Skotnica 1 31-335 Kraków NIP 945-18-04-981; Krakowski Klub Kajakowy ul. Kolna 2 30-381 Kraków NIP 945-116-95-04; Stowarzyszenie Siemacha ul. Długa 42 31-146 Kraków NIP 676-22-66-260; KS „Cracovia 1906” Al. 3 Maja 11A 30-062 Kraków NIP 677-22-83-952.

Ustalono, że wg stanu na dzień 30.11.2013 r.:

- Ilość dzierżawców (Kluby Sportowe) wynosiła: 45;
- Udostępnienie pali cumowniczych: 15 podmiotom;
- Pozostali najemcy/dzierżawcy: 6.

Pani Anna Szlachta – reprezentująca Kontrolowanego w trakcie nin. kontroli - oświadczyła do n. protokołu, że:

- Raport okresowy za okres 1-30.11.2013 r. wynosi 0,00 zł.
- W ewidencji dostaw VAT i w/w deklaracji VAT-7 Kontrolowanego za m-c XI 2013 r. rozliczona została cała sprzedaż (wszystkie dostawy), od których obowiązek podatkowy w podatku VAT powstał w m-cu XI 2013 r.
- Transakcje dostaw (sprzedaży) objęte f-rami VAT rozliczonymi w ewidencji dostaw VAT Kontrolowanego za m-c XI 2013 r. miały faktycznie miejsce.

SPRAWDZONO NABYCIA VAT Kontrolowanego za m-c XI 2013 r.

W trakcie kontroli okazano do wglądu ewidencję nabyć VAT Kontrolowanego za m-c XI 2013 r. Zgodnie z tą ewidencją nabycia wynoszą:

Tabela nr 3 Nabycia VAT

Nabycia pozostałe

M-c XI 2013 r.	Wartość netto nabyć	Podatek naliczony od nabyć	Rozliczono po stronie nabyć w deklaracji VAT-7 Kontrolowanego za m-c XI 2013 r. w rubrykach:
Nabycie środków trwałych	1.909.277,20 zł	439.133,75 zł	39,40
Nabycia pozostałe	237.450,42 zł	47.636,69 zł	41,42

Wartości te (netto, podatek VAT) są zgodne z wartościami wykazanymi i rozliczonymi po stronie nabyć w w/w deklaracji VAT-7 Kontrolowanego za m-c XI 2013 r., złożonej do US w dniu 24.12.2013 r. - w rubr. 39 i 40 jako nabycia towarów i usług zaliczonych u podatnika do środków trwałych oraz w rubr. 41 i 42 jako nabycia pozostałe.

Ewidencja ta posiada 61 pozycji – zostało w niej rozliczonych 61 faktur VAT, w tym 14 faktur na nabycie towarów i usług zaliczonych u Kontrolowanego do środków trwałych oraz 47 faktur na nabycia pozostałe. Przedłożono do wglądu oryginały wszystkich faktur rozliczonych w tej ewidencji.

Na podstawie tych faktur stwierdzono, że w ewidencji nabyć VAT i w/w deklaracji VAT-7 Kontrolowanego za m-c XI 2013 r. zostały rozliczone n/w nabycia towarów i usług:

- **Nabycia towarów i usług zaliczonych u Kontrolowanego do środków trwałych:**
 - przebudowa hali KS Prądniczanka ul. Majora 12a w Krakowie zgodnie z umową nr 9/ZIS/2013 z dnia 15.01.2013 r.; Sprzedawca: Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Handlowo – Usługowe STYL-MARK Marek Brysiak, Kiedrzyńska 24/32, 42-200 Częstochowa NIP 573-101-34-16 (f-ra VAT nr FS 26/2013 z dnia 21.10.2013 r.);
 - budowa boiska wielofunkcyjnego z nawierzchnią syntetyczną za sztucznej trawy wraz z wyposażeniem sportowym i urządzeniami infrastruktury technicznej na terenie WLKS Krakus Swoszowice ul. Moszyńskiego 9 w Krakowie – zgodnie z umową nr 293/ZIS/2013 z dnia 09.08.2013 r. (f-ra częściowa); Sprzedawca: „Bellsport” Grzegorz Leszczyński 41-923 Bytom ul. Hutnicza 4 NIP 626-255-02-42 (f-ra VAT nr FVS/02/11/2013 z dnia 07.11.2013 r. i FVS/05/11/2013 z dnia 26.11.2013 r.);

- wymiana linek stalowych naciagowych wygradzających boisko treningowe na OSS Opatkownianka ul. Inicjatywy Lokalnej 5 – zgodnie z umowa nr 368/ZIS/2013 z dnia 5.11.2013 r.;
- modernizacja boiska do piłki nożnej wraz z budynkiem zaplecza na terenie KS Baszta przy ul. Mała Góra w Krakowie (f-ra VAT nr FVS-038/11/13 z dnia 13.11.2013 r.);
- zestaw serwisowy do obsługi zewnętrznej tablicy wyników KS Prądniczanka (f-ra VAT nr FVS 0236/13 z dnia 18.11.2013 r.) - zgodnie z wyjaśnieniem Pani Anny Szlachta w ramach zadania priorytetowego Dzielnicy III Prądnik Czerwony);
- opracowanie koncepcji zagospodarowania fragmentu terenu WKS Wawel – Młynówka Królewska w Krakowie w Krakowie (f-ra VAT nr PN1/652/2013 z dnia 22.11.2013 r.);
- tablica wyników na halę widowiskowo – sportową w Krakowie KS Prądniczanka (f-ra VAT nr FVS 0245/13 z dnia 15.11.2013 r.);
- wykonanie 2 tablic informacyjnych ze stali nierdzewnej (zgodnie z wyjaśnieniem Pani Anny Szlachta jest to tablica o wydatkowanych środkach zawieszonych na terenie KS Prądniczanka przy ul. Majora w Krakowie) - f-ra VAT nr FV/13/1066 z dnia 28.11.2013 r.;
- przewód elektryczny zasilający, wyłącznik prądowy, główny wyłącznik prądu pożarowy – zgodnie z wyjaśnieniem Pani Anny Szlachta jest to asortyment niezbędny do podłączenia zewnętrznej tablicy wyników KS Prądniczanki (f-ra VAT nr 04/11/2013 z dnia 22.11.2013 r.);
- wymiana stolarki okiennej w budynku KS Prądniczanka przy ul. Majora 12A w Krakowie (f-ra VAT nr 295/MAG/2013 z dnia 29.11.2013 r.);
- rozbudowa systemu monitoringu na terenie WLKS KRAKUS ul. Moszczyńskiego 9 Kraków – zgodnie z wyjaśnieniem Pani Anny Szlachta była to dostawa i montaż 2 kamer stanowiących rozbudowę istniejącego systemu monitoringu na terenie WLKS Krakus przy ul. Moszyńskiego 9 w Krakowie (f-ra VAT nr FS/13/11/8 z dnia 29.11.2013 r.);
- projekt kortu tenisowego na terenie KS Grębałowianka w Krakowie (f-ra VAT nr 1/11/13 z dnia 29.11.2013 r.);
- sprzęt nagłaśniający na potrzeby KS Borek (FA/2013/11/171 z dnia 29.11.2013 r. .

• **Nabycia pozostałe:**

- opłata za energię elektryczną do obiektów: Stadionu Miejskiego Hutnik ul. Ptaszyckiego 4, MCSiE ul. Ptaszyckiego 6 - termin płatności w m-cu XI 2013 r.;
- opłata stała i zmienna za energię elektryczną w m-c XI 2013 r. w obiektach: ZIS (Bar Wtorek 22, Straż Miejska, Podgórska Biblioteka Publiczna (ZIS wynajmuje pomieszczenia Straży Miejskiej i Podgórskiej Bibliotece Publicznej), MCSiE ul. Ptaszyckiego 6, Stadion Miejski Hutnik ul. Ptaszyckiego 4, Kryty Basen ul. Kurczaba - termin płatności w m-cu XI 2013 r.;
- opłata za zużycie energii elektrycznej oraz za wodę i ścieki w budynku biurowym ZIS ul. W.Sławka dla Bar Wtorek – termin płatności w m-cu XI 2013 r.;
- dostawa gazu do obiektu sportowego przy ul. Ptaszyckiego 4 – termin płatności w m-cu XI 2013 r.;
- opłata za internet bezprzewodowy dla obiektu SM Hutnik ul. Ptaszyckiego 4;
- opłata za ochronę fizyczną obiektu Stadion Miejski Hutnik ul. Ptaszyckiego 4;
- opłaty za usługi telekomunikacyjne na obiektach: MCSiE ul. Ptaszyckiego 6, baseny krytego ul. Kurczaba, – termin płatności w m-cu XI 2013 r.;
- sprzęt i wyposażenie na Halę Widowiskowo Sportową ul. Ptaszyckiego 4, sprzęt sportowy do rozgrywek siatkówki na hale widowiskowo sportową przy ul. Ptaszyckiego 4;
- nasiona traw przeznaczone na potrzeby PKS Jadwiga ul. Batalionu Skała AK 5 w Krakowie,
- usługa pielęgnacji murawy boiska: wałowanie boiska, rozprowadzanie środka poprawiającego kolor murawy oraz nadzór nad murawą podczas treningów reprezentacji Polski U21 ma SM Hutnik Kraków;
- wynagrodzenie za współpracę przy organizacji zawodów pn. VII Międzynarodowe Otwarte Mistrzostwa Krakowa w Biegu Górskim - „Bieg Trzech Kopców”;
- usługa konserwacji urządzeń elektroenergetycznych na obiekcie MCSiE ul. Ptaszyckiego 6 (Młodzieżowe Centrum Sportowe i Edukacyjne);
- usunięcie przecieków w pomieszczeniach łazienki budynku Centrum Aktywnego Wypoczynku Borek ul. Żywiecka w ramach zadań powierzonych Dzielnicy IX;
- art. spożywcze i środki czystości na potrzeby organizacji treningów reprezentacji Polski U 21 na

- SM Hutnik Kraków; zakup środków spożywczych i środków czystości dotyczył organizację treningów reprezentacji Polski U 21 oraz reprezentacji Grecji w piłce nożnej; na tę okoliczność została podpisana umowa najmu Stadionu Hutnik; faktura sprzedaży za ten najem ujęta została w rejestrze sprzedaży za m-c XII 2013 r.;
- opłata za roczny abonament za utrzymanie ważności domeny internetowej Cracovia Maraton;
 - zakup i dostawa siatki ogrodzeniowej, linki naciągowej, elementów montażowych w celu ogrodzenia nieruchomości KT Kozłówek ul. Spółdzielców 3;
 - opakowania na medale Korony Maratonu Polskich;
 - bramki przenośne pełnowymiarowe wraz z kompletem siatek na obiekt SM Hutnik Kraków ul. Ptaszyckiego 4;
 - wykonanie projektów graficznych na potrzeby imprezy sportowej X Krakowskiego Biegu Sylwestrowego;
 - przygotowanie murawy do okresu zimowego dot. SM Hutnik Kraków ul. Ptaszyckiego 4;
 - sjenit na obiekt toru żużlowego Kraków ul. Odmogile 1b;
 - usługa wycinki drzew na terenie KS Armatury przy ul. Chmielnej w Krakowie;
 - sprzęt sportowy do KS Prądniczanek i KS Bieżanowianka (zgodnie z wyjaśnieniem Pani Anny Szlachta w ramach realizacji zadań powierzonych i priorytetowych dzielnic);
 - sprzęt sportowy dla KS Clepardia (zgodnie z wyjaśnieniem Pani Anny Szlachta w ramach realizacji zadań powierzonych Dzielnicy IV),
 - sprzęt sportowy do KS Bieżanowianka, KS Grębałowianka, KSKiS Tonie, hala widowiskowa ul. Ptaszyckiego 4;
 - wykonanie analizy technicznej możliwości wzmocnienia/wymiany konstrukcji dachu budynku oraz wariantów docieplenia ścian i dachu budynku przystani żeglarskiej AZS, Kraków – Zalew Bagry ul. Kozia 22;
 - nadruk logotypu „Ciepło dla Krakowa” na kocach termicznych w związku z organizacją 10. Krakowskiego Biegu Sylwestrowego.

Pani Anna Szlachta oświadczyła do niniejszego protokołu, że:

- Nabycia towarów i usług rozliczone w ewidencji nabyć VAT Kontrolowanego za m-c XI 2013 r. miały faktycznie miejsce.
- W/w nabycia związane są wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną Kontrolowanego.

Zapłaty za nabycia – pod kątem zasadności zwrotu w terminie 25 dni:

W dniu 24.12.2013 r. Kontrolowany wraz z deklaracją VAT-7 za m-c XI 2013 r. złożył wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku VAT za m-c XI 2013 r. Na podstawie dowodów zapłat za transakcje nabyć rozliczone w ewidencji i deklaracji VAT-7 Kontrolowanego za m-c XI 2013 r. tj. internetowych elektronicznych „Potwierdzeń wykonanej operacji” w Banku Pekao S.A., a w przypadku zapłaty gotówką na podstawie zapisów na fakturach o dokonanej zapłacie stwierdzono, że wszystkie faktury rozliczone w ewidencji nabyć VAT i deklaracji VAT-7 Zarządu za m-c XI 2013 r. zostały zapłacone w całości za pośrednictwem banku w dacie podanej w ewidencji do dnia 04.12.2013 r. (jest to najpóźniejsza data dokonania zapłat za te nabycia) tzn. do dnia złożenia przedmiotowej deklaracji (deklaracji została złożona w dniu 24.11.2013 r.).

Ocena prawna:

W zakresie objętym kontrolą nieprawidłowości nie stwierdzono.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności: pełnomocnika Kontrolowanego Pani Anny Szlachta.



Pełnomocnik Kontrolowanego oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 13.01.2014 r. pod pozycją 1 za rok 2014 r.

Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa) Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).

Protokół kontroli sporządzono na 11 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

W protokole nie dokonano poprawek:

Protokół doręczono Pani: Annie Szlachta w dniu 30.01.2014 r.

Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej Kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że Kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Kontrolowany obowiązany jest zawiadomić organ podatkowy o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli (art. 291b Ordynacji podatkowej).

Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

Adres doręczenia protokołu: siedziba US Kraków – Podgórze – Kraków ul. Wadowicka 10.

Data doręczenia protokołu: 30.01.2014 r.

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu: *A. Szlachta*
Główny Księgowy
Anna Szlachta

Podpisy kontrolujących:

Katarzyna Hawaluk
Starszy Referent
Katarzyna Hawaluk