

Nr protokołu:

Nr postępowania: 6572

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KON-U-281/09 z dnia 08.06.2009 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO KRAKÓW-PODGÓRZE.

Kontrolę rozpoczęto dnia 08.06.2009 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 08.06.2009 r. p. Krzysztofowi Kowalowi – dyrektorowi kontrolowanej jednostki budżetowej.

Kontrolę wszczęto bez zawiadomienia, gdyż dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (art.282c§1 pkt.1 lit. a Ordynacja podatkowa).

Kontrolę przeprowadzono w dniach 08.06.2009 r. - 16.06.2009 r.

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 281 - 292 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.)
- Art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.)
- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2007 r. nr 155, poz. 1095 z późn. zm.)

Zakres przeprowadzonej kontroli:

Sprawdzenie zasadności zwrotu podatku od towarów i usług za kwiecień 2009r.

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

Okres objęty kontrolą: 01.04.2009 - 30.04.2009.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Komisarz skarbowy WOJNICKI OLAF nr legitymacji: 1/09
- Starszy komisarz skarbowy ROLKA-ILIEW BARBARA nr legitymacji: 19/07

A.3. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w miejscu prowadzenia działalności i miejscu przechowywania dokumentacji tj. w Krakowie, ul. W. Sławka 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

Okazano Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON wydane przez Urząd Statystyczny w Krakowie w dniu 30.09.2008r.

Rodzaj przeważającej działalności wg PKD 9319Z – pozostała działalność związana ze sportem.

Data rozpoczęcia działalności: 01.01.2009r.

Forma prawna: GMINNE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

ZARZĄD INFRASTRUKTURY SPORTOWEJ w KRAKOWIE – jest jednostką budżetową utworzoną na podstawie Uchwały nr XLIX/637/08 z dnia 27 sierpnia 2008r.

Zgodnie z § 1 w/w Uchwały „z dniem 1 października 2008r tworzy się jednostką budżetową o nazwie Zarząd Infrastruktury Sportowej w Krakowie”, natomiast termin rozpoczęcia działalności utworzonej jednostki określono na dzień 1 stycznia 2009r.

ZARZĄD INFRASTRUKTURY SPORTOWEJ w KRAKOWIE jest samodzielną jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Kraków, nie posiadającej osobowości prawnej, działającą jako wyodrębniona jednostka budżetowa.

Główne cele i zadania ZIS określone są w Statucie, który stanowi Załącznik do uchwały Nr XLIX/637/08 Rady Miasta Krakowa z dnia 27 sierpnia 2008r.

Kserokopia uchwały nr XLIS/637/08 i Statutu stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

Okazano

1/ Pełnomocnictwo nr 1302/2008 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 9 października 2008 roku udzielone przez Prezydenta Miasta Krakowa dla P. Krzysztofa Kowala Dyrektora Zarządu Infrastruktury Sportowej w Krakowie.

2/ Upoważnienie nr 11/2009 Skarbnika Miasta Krakowa z dnia 3 marca 2009r. dla P. Anny Szlachty – Głównego Księgowego Zarządu Infrastruktury Sportowej w Krakowie.

Kserokopia w/w Pełnomocnictwa i Upoważnienia stanowi **załącznik nr 2** do protokołu.

B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. WALEREGO SŁAWKA 10; 30-633 KRAKÓW
(Adres ważny od: 15.10.2008)

Okazano umowę najmu zawartą w dniu 1 listopada 2008r. w Krakowie z Miejskim Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym SA w Krakowie, ul. św. Wawrzyńca 13, NIP 679 008 56 13 jako wynajmującym a Gminą Miejską Kraków, reprezentowaną przez Dyrektora Zarządu Infrastruktury Sportowej w Krakowie, ul. św. Wawrzyńca 13, 30-060 Kraków, NIP 679 298 84 95 jako najemcą. Przedmiotem umowy jest najem budynku o powierzchni wynoszącej 3094,2 m², położonego na terenie Stacji Obsługi Autobusów Wola Duchacka przy ul. W. Sławka 10 w Krakowie. Umowa zawarta na okres 10-ciu lat począwszy od dnia 1 listopada 2008r.

Do umowy dołączono 3 aneksy.

Kserokopia umowy i aneksów stanowi **załącznik nr 3** do protokołu.

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

- BANK POLSKA KASA OPIEKI SA O. W KRAKOWIE UL.JÓZEFIŃSKA 18
Nr 92-12404432-1111001020290714 - Gospodarczy, ważny od: 14.10.2008 do:

B.5. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego - Dyrektor ZIS w Krakowie P. Krzysztof Kowal – reprezentacja jednoosobowa.

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych – księgi handlowe.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych) - na podst. art. 4 ustęp 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości – Gł. Księgowa Pani Anna Szlachta.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 14.10.2008

ul. WALEREGO SŁAWKA 10; 30-633 KRAKÓW
(Adres ważny od: 14.10.2008)

Dla celów księgowych Kontrolowany korzysta z programu komputerowego OTAGO-RATUSZ – oświadczenie kontrolowanego z 09.06.2009r. dotyczące używanego oprogramowania stanowi **załącznik nr 4** do protokołu.

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

- ul. WALEREGO SŁAWKA 10; 30-633 KRAKÓW
(Adres ważny od: 14.10.2008)

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

Okazano do wglądu:

(VAT-5) potwierdzenie zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT z dnia 04.02.2009r. wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków - Podgórze, ul. Wadowicka 10, dla Zarządu Infrastruktury Sportowej, ul. W. Sławka 10, 30-633 Kraków, NIP 679 298 84 95.

Kontrolowany nie jest zarejestrowany jako podatnik VAT-UE.

B.09. INNE DANE

- Faktycznym przedmiotem działalności jest świadczenie usług w zakresie wynajmowania lub wydzierżawiania nieruchomości o charakterze sportowym a także budowa, remont i modernizacja obiektów sportowych oraz organizowanie imprez sportowych.
- Informacja o stanie zatrudnienia: 55 osób w pełnym wymiarze czasu pracy. Oświadczenie dotyczące stanu zatrudnienia na 30.04.2009r. stanowi **załącznik nr 5** do protokołu.
- Wartość środków trwałych netto na dzień 30.04.2009r. wynosiła 112.939.635,46 zł. Oświadczenie dotyczące stanu zatrudnienia na 30.04.2009r. stanowi **załącznik nr 6** do protokołu.
- Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące Kontrolowanego są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym.

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą:

- deklaracja VAT-7 za kwiecień 2009 złożona w tut. Urzędzie 25.05.2009r.

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto: ewidencje zakupu i sprzedaży VAT, dokumenty źródłowe

E. OPIS DOKONANYCH USTALEŃ FAKTYCZNYCH

Zarząd Infrastruktury Sportowej w Krakowie zgodnie z § 2 pkt 1. uchwały Nr XLIX/637/08 Rady Miasta Krakowa z dnia 27 sierpnia 2008r. zarządzać będzie mieniem gminy Kraków służącym realizacji zadań w zakresie kultury fizycznej i sportu. Kontrolowany, zgodnie z oświadczeniem p. Krzysztofa Kowala, sukcesywnie przejmuje w zarządzanie poszczególne składniki mienia gminy.

Na dzień 30.04.2009 r. w zarządzie Kontrolowanego znajdowało się 58 obiektów – lista obiektów stanowi **załącznik nr 7** do protokołu.

Podatek należny

Kontrolowany, zgodnie z oświadczeniem. p. Anny Szlachta, nie dokonuje sprzedaży na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.

Okazano ewidencje sprzedaży VAT za kwiecień 2009, w których wykazano następujące dane finansowe:

- wartość sprzedaży wg stawki 7% netto 250,42 zł i VAT 17,53 zł
- wartość sprzedaży wg stawki 22% netto 50.774,25 zł i VAT 11.170,32 zł

Dane wykazane w okazanej kontrolującym ewidencji sprzedaży VAT za kwiecień 2009 zgodne są z ujętymi w deklaracji VAT-7 za ww. miesiąc.

Jako sprzedaż ze stawką 7% wykazano:

- obciążenie kosztami zużycia wody i ścieków,

Jako sprzedaż ze stawką 22% wykazano:

- dzierżawy nieruchomości na cele działalności sportowo-rekreacyjnej lub klubowej,
- obciążenie kosztami ochrony obiektów,
- obciążenie kosztami centralnego ogrzewania,
- opłaty za udostępnienie terenów na których zlokalizowane są pale cumownicze na rzece Wiśle,
- opłaty za udostępnienie pali cumowniczych na rzece Wiśle,
- obciążenie kosztami wykonania przyłącza elektroenergetycznego dla kompleksu boisk sportowych z budynkiem zaplecza socjalnego przy ul. Jerzmanowskiego 4 (CSiR w Parku Lili Wenedy – Orlik 2012)

Podatek naliczony

Kontrolowany przedłożył interpretację indywidualną nr IBPP4/443-340/09/AZ wydaną 22.05.2009r. przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach dotyczącą możliwości odliczania podatku naliczonego – kserokopia interpretacji stanowi **załącznik nr 8** do protokołu.

Okazano ewidencje zakupów VAT za kwiecień 2009, w których wykazano następujące dane finansowe:

- wartość zakupów środków trwałych netto 1.416.997,25 zł i VAT 311.739,40 zł
- wartość zakupów pozostałych netto 35.313,82 zł i VAT 7.731,49 zł

Dane wykazane w okazanej kontrolującym ewidencji zakupów VAT za kwiecień 2009 zgodne są z ujętymi w deklaracji VAT-7 za ww. miesiąc.

Zgodnie z oświadczeniem p. Anny Szlachta kontrolowany w wymienionych ewidencjach zakupu ujął faktury związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną.

Na pozostałe zakupy złożyły się m.in.:

- usługi ochrony obiektów,
- energia ciepła,
- dostawa wody, odprowadzanie ścieków
- usługi telefonii komórkowej,

Na zakupy zaliczone do środków trwałych złożyły się:

- 1) zakup programu funkcjonalno-użytkowego do modernizacji obiektów sportowych KS WANDA – udokumentowany fakturą VAT nr 1/04/2009 z 02.04.2009r. wystawioną przez LC Projekt Leszek Cyzio NIP 6770081084 Kraków ul. Rydla 20/30 wartość netto 1.000,- zł i VAT 22% 220,- zł,
- 2) zakup wydruków – wyplotowania rysunków, złożenia oraz oprawy dokumentacji projektowej dla hali sportowej KS Orzeł ul. Niebieska 2 w Krakowie – udokumentowany fakturą VAT nr 92/F/03/2009 z 09.03.2009r. wystawioną przez FHU Copy-Mark Marek Kędra NIP 6781560782 Kraków ul. Piłsudskiego 28 wartość netto 139,34 zł i VAT 22% 30,66 zł,
- 3) zakup przyłącza energetycznego dla kompleksu boisk sportowych z budynkiem zaplecza socjalnego przy ul. Jerzmanowskiego 4 (CSiR w Parku Lili Wenedy) – udokumentowany fakturą VAT nr SPP3/00238/04/2009 z 20.04.2009r. wystawioną przez Enion S.A. NIP 6750001225 Kraków ul. Zawila 65L wartość netto 5.965,- zł i VAT 22% 1.312,30 zł,
- 4) zakup usług budowy Centrum Zdrowia, Kultury, Sportu i Rekreacji na osiedlu Sidzina w Krakowie realizowanych na podstawie umowy z 29.04.2008r. (zmienionej aneksem nr 1 z 27.03.2009r.) - udokumentowanych fakturą VAT nr FA/5/2009/B z 31.03.2009r. wystawioną przez PB Maxbud Ryszard Maślanka NIP 6790043158 Kraków ul. Miłkowskiego 3/301 wartość netto 225.210,11 zł i VAT 22% 49.546,22 zł. Do faktury dołączono protokół odbioru wykonanych robót z 31.03.2009r.,
- 5) zakup usług budowy sieci wodno-kanalizacyjnej Centrum Zdrowia, Kultury, Sportu i Rekreacji na osiedlu Sidzina w Krakowie realizowanych na podstawie umowy z 29.04.2008r. (zmienionej aneksem nr 1 z 27.03.2009r.) - udokumentowanych fakturą VAT nr FA/6/2009/B z 31.03.2009r. wystawioną przez PB Maxbud Ryszard Maślanka NIP 6790043158 Kraków ul. Miłkowskiego 3/301 wartość netto 144.518,87 zł i VAT 22% 31.794,15 zł. Do faktury dołączono protokół odbioru wykonanych robót z 31.03.2009r.
- 6) zakup usług budowy internatu sportowego wraz zapleczem żywieniowym oraz szkoleniowym w ramach rozbudowy Toru Kajakarstwa Górskiego w Krakowie ul. Kolna - udokumentowanych fakturą VAT nr 0-41 z 02.04.2009r. wystawioną przez PBP Chemobudowa Kraków S.A. NIP 6750000378 Kraków ul. Klimeckiego 24 wartość netto 1.040.163,93 zł i VAT 22% 228.836,07 zł. Do faktury dołączono protokół odbioru wykonanych robót z 31.03.2009r. Usługi są realizowane zgodnie z porozumieniem nr 35/ZIKiT/2009 z 30.04.2009r. na podstawie umów nr 513/KZK/2008 z 17.09.2008, nr 741/ZIKiT/2008 z 28.11.2008, 767/ZIKiT/2008 z 05.12.2008 zmienianych aneksami.

Opisane zakupy w wartościach netto zostały zaksięgowane przez Kontrolowanego na koncie 080 „Nakłady inwestycyjne w toku”.

Do protokołu załączono kserokopie opisanych faktur zakupów środków trwałych wraz z protokołami odbioru wykonanych robót budowlanych oraz porozumieniem nr 35/ZIKiT/2009 z 30.04.2009r. Opisane dokumenty stanowią **załącznik nr 9** do protokołu.

F. OCENA PRAWNA SPRAWY BĘDĄCEJ PRZEDMIOTEM KONTROLI

W świetle przedłożonych dokumentów oraz złożonych wyjaśnień nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą.

G. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności p. Krzysztofa Kowala i p. Anny Szlachta.

Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli.

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).

Integralną część protokołu stanowią załączniki wymienione w jego treści.

Protokół kontroli sporządzono na 6 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Każda strona protokołu została oparafowana przez kontrolowanego.

Na tym protokół zakończono.

Jeden egzemplarz protokołu doręczono Kontrolowanemu. Protokół doręczono Pani Annie Szlachta.

Kontrolowany nie wnosi uwag i zastrzeżeń do sposobu i formy przeprowadzenia kontroli.

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 do Naczelnika tut. Urzędu Kraków, ul. Wadowicka 10. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że Kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

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).

Jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości, kontrolowany ma obowiązek zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli. (art. 291 b Ordynacji podatkowej).

Miejscowość: Kraków

Data doręczenia protokołu: 16.06.2009r.

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:

Zarząd Infrastruktury Sportowej
w Krakowie
ul. Walerego Sławka 10
30-633 Kraków
SEKRETARIAT

Główny Księgowy
Anna Szlachta
Anna Szlachta

DYREKTOR
Krzysztof Kowal
Krzysztof Kowal

Podpisy kontrolujących: St. Komisarz Skarbowy
mgr Barbara Rolka-Iliew

Komisarz Skarbowy
mgr Olaf Wojnicki
mgr Olaf Wojnicki