

Nr protokołu:

Nr postępowania: 7305

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KON-U-328/10 z dnia 06.07.2010 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO KRAKÓW-PODGÓRZE.

Kontrolę rozpoczęto dnia 07.07.2010 r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 07.07.2010 r. Pełnomocnikowi Pani Annie Szlachta posiadającej pełnomocnictwo z dnia 10.10.2008r. (złożone w tut. Urzędzie w dniu 14.10.2008r.).

Kontrolę przeprowadzono w dniach 07.07-14.07.2010 r.

Liczba dni kontroli: 6

Podstawa prawna kontroli:

- 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.)
- 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.)

Zakres przeprowadzonej kontroli:

Sprawdzenie prawidłowości rozliczenia oraz zasadności zwrotu podatku od towarów i usług za kwiecień 2010r.

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

Okres objęty kontrolą: 01.04.2010 - 30.04.2010.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Starszy komisarz skarbowy KOPACZ MAŁGORZATA nr legitymacji: 1/08
- Starszy komisarz skarbowy PACEK MAŁGORZATA nr legitymacji: 1/2006

A.3. INFORMACJA O POWODACH BRAKU ZAWIADOMIENIA PODATNIKA 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 O.P.).

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie, miejscu prowadzenia działalności i miejscu przechowywania dokumentacji tj. w Krakowie przy ul. Walerego Sławka 10.

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: ZARZĄD INFRASTRUKTURY SPORTOWEJ W KRAKOWIE

Nazwa skrócona: ZIS

NIP: 679 29 88 495

Okazano potwierdzenie zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT z dnia 04.02.2009r. wydane przez Naczelnika tut. Urzędu VAT-5.

REGON: 120776650- 00000

Okazano do wglądu zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym Regon wydane przez Urząd Statystyczny w Krakowie, zgodnie z którym 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 Rady Miasta Krakowa z dnia 27.08.2008r.

B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. WALEREGO SŁAWKA 10; 30-633 KRAKÓW

gmina: M. KRAKÓW; powiat: M. KRAKÓW; woj.: MAŁOPOLSKIE

tel.: 6166360 (Adres ważny od: 15.10.2008)

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

- BANK POLSKA KASA OPIEKI SA O. W KRAKOWIE
Nr 19-12404432-1111001022960013 - Gospodarczy, ważny od: 14.07.2009
- BANK POLSKA KASA OPIEKI SA O. W KRAKOWIE
Nr 69-12404432-1111001023023230 - Gospodarczy, ważny od: 14.07.2009
- BANK POLSKA KASA OPIEKI SA O. W KRAKOWIE
Nr 7-12404432-1111001023505563 - Gospodarczy, ważny od: 14.07.2009
- BANK POLSKA KASA OPIEKI SA O. W KRAKOWIE
Nr 92-12404432-1111001020290714 - Gospodarczy, ważny od: 14.10.2008

B.5. REPREZENTACJA

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

Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, ustawy OP): Pani Anna Szlachta posiadająca pełnomocnictwo z dnia 10.10.2008r. (złożone w tut. Urzędzie w dniu 14.10.2008r.).

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

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

Osoba(y) odpowiedzialna(e) 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)

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 14.10.2008

ul. WALEREGO SŁAWKA 10; 30-633 KRAKÓW

gmina: M. KRAKÓW; powiat: M. KRAKÓW; woj.: MAŁOPOLSKIE
(Adres ważny od: 14.10.2008)

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

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

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

Data rejestracji w podatku VAT: 20.01.2009

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

B.10. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania: nadzór nad klubami sportowymi na terenie m. Krakowa, dzierżawa obiektów sportowych klubom sportowym, budowa obiektów sportowych, remonty obiektów sportowych, organizacja imprez sportowych .
- Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu): 74 pracowników na podstawie umów o pracę.
- Forma opodatkowania podatkiem dochodowym: zasady ogólne.
- Wartość środków trwałych na dzień 30.04.2010r. wynosi 156.377.135,15 zł.
- Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące Kontrolowanego są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym.

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT),

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. Ustaw z 2004 r. Nr 54 poz.535 z późn. zmianami)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008r.w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. Ustaw z 2008 r. Nr 212 poz. 1336)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podmiotom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2008 r. Nr 211 poz.

Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą:

Deklaracja VAT-7 za kwiecień 2010r.

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto:

Rejestry zakupu i sprzedaży, faktury VAT i inne dokumenty objęte zakresem kontroli.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Deklaracja VAT-7 za kwiecień 2010r złożona została w tut. Urzędzie dnia 25.05.2010r.

Dla celów rozliczenia podatku od towarów i usług prowadzone są rejestry zakupu i sprzedaży VAT.

Na podstawie przedłożonego rejestru sprzedaży, zawierającego 130 pozycji, stwierdzono następujące kwoty dostaw i podatku należnego:

- zwolnione od podatku 93.547,93 zł
- opodatkowane stawką 7%

w. netto	681,80 zł	VAT	47,73 zł
----------	-----------	-----	----------
- opodatkowane stawką 22%

w. netto	143.443,86 zł	VAT	31.557,62 zł
----------	---------------	-----	--------------

Sprzedaż **zwolniona** dotyczy opłat startowych w „IX Cracovia Maraton „ uczestników biorących udział w maratonie(zwolnienie na podstawie art. 43 ust.1 pkt.1 ustawy o podatku VAT poz. 11 zał. 4 do ustawy z dnia 11.03.2004r. (Dz. U.54 poz. 535 z późn. zm.) PKWiU 92.62.12-00.00. Powyższą sprzedaż udokumentowano fakturami VAT, do których dołączono przelewy bankowe.

Sprzedaż ze **stawką 7%** obejmuje opłaty za wodę, ścieki, wywóz śmieci.

Stawką 22% opodatkowano:

- sponsoring w ramach przygotowań do imprezy sportowej IX Cracovia Maraton zgodnie z umowami:
 - *nr 141/ZIS/2010 z dnia 20.04.2010r. zawartą z Krakowskim Holdingiem Komunalnym S.A. Kraków ul. Brożka 3
 - *nr 102/ZIS/2010 z dnia 15.04.2010r. zawartą z Totalizatorem Sportowym Sp. zo.o. z siedzibą w Warszawie O/Kraków ul. Olszańska 5A
 - *nr 98/ZIS/2010 z dnia 12.04.2010r. zawartą z Kompanią Piwowarską S.A. Poznań ul. Szwajcarska 11
 - *z Kärcher Sp. z o.o. Kraków ul. Stawowa 140
 - *z Parexel Polska Sp. z o.o. Warszawa ul. Braci Marconich 6
 - *nr 103/ZIS/2010 z dnia 12.04.2010r zawartą z TARMAX Sp. z o.o. Rzeszów ul. Ciasna 10
 - *nr 46/ZIS/2010 z dnia 02.03.2010r. zawartą z Decathlon Sp. z o.o. Warszawa ul. Malborska 53
- dzierżawę pod EXPO IX Cracovia Maraton
 - dla Ergosport Przemysław Stelmaszewski Płock ul. Zaścianek 11
 - dla Desport s.c. Poddębice ul. Mickiewicza 26A
 - dla Usługi Sportowe Atlet Maraton Serwis Łączna, Podzagnańskie 51
 - dla Sped Jogg, Nędza ul. Złocista 12
 - dla Amer Sports Poland Sp. z o.o. Kraków ul. Bociana 22A
 - dla Dansport Gliwice ul. Oriona 36
 - dla Kraków Quest, Krosno ul. Armii Krajowej 2/14
 - dla G&G Sport Nowa Dęba ul. Jana Pawła II 20/14
 - dla Jacek Dardener Warszawa ul. Bielawska 3
 - dla Spotr Team Sp.z o.o. raków ul. Albatrosów 10
 - dla Run Centre Poznań ul. Kościelna 39E/6
 - dla Sport Evolution Pawelec i s.j. Piaseczno ul. Zimowa 31A/28
- prace wykonane przez pracowników MEW związane z usuwaniem zanieczyszczeń z kanału energetycznego oraz bieżącym dozorem eksploatacyjnym i czynsz dzierżawny za grunt dla Krakowskiego Klubu Kajakowego Kraków ul. Kuźnicy Kołłątajowskiej

- zużycie energii elektrycznej dla Miejskiego Klubu Sportowego Cracovia Sportowa Spółka Akcyjna Kraków ul. Kałuży 1
- opłatę za energię elektryczną za tymczasowe maszty oświetleniowe płyty głównej boiska piłkarskiego KS Hutnik Kraków ul. Ptaszyckiego 4
- opłatę za energię elektryczną i centralne ogrzewanie za bar dla WTOREK 22 Daniel Działek, Dziekanowice 90
- opłatę za centralne ogrzewanie dla Straży Miejskiej w Krakowie z siedzibą Kraków ul. Dobrego Pasterza 116
- opłatę za centralne ogrzewanie dla Podgórskiej Biblioteki Publicznej w Krakowie ul. Powroźnicza 2
- dostarczenie energii elektrycznej do obiektu Orlik-1 przy ul. Jerzmanowskiego 4 w Krakowie dla Klubu Sportowego Kolejarz- Prokocim ul. Bieżanowska 71
- opłatę za połączenia telefoniczne i dzierżawę nieruchomości przy ul. Ptaszyckiego 6 dla Stowarzyszenia U Siemachy Kraków ul. Długa 42
- dzierżawę nieruchomości przy ul. Aleksandry dla Klubu Sportowego Baszta Kraków ul. Aleksandry 11
- dzierżawę nieruchomości przy ul. Grębałowskiej dla Klubu Sportowego Grębałowianka Kraków ul. Grębałowska 12
- dzierżawę nieruchomości przy ul. Golikówka dla Towarzystwa Sportowego Rybitwy Kraków ul. Golikówka 52
- dzierżawę nieruchomości przy ul. Chmielna 3 dla Klubu Sportowego Armatura Kraków ul. Zakopiańska 72D
- czynsz z godnie z umową nr 216/ZIS/2009 z dnia 01.07.2009r. dla WTOREK 22 Daniel Działek Dobczyce, Dziekanowice 90
- czynsz zgodnie z umową 250/ZIS/2009 z 30.07.2009r. dla Podgórskiej Biblioteki Publicznej w Krakowie, ul. Powroźnicza 2
- opłatę za udostępnienie dwóch pali cumowniczych oraz powierzchni do prawidłowego funkcjonowania jednostki pływającej dla Ster s.c. Kraków ul. Lea 90A/2, dla FHU Handel Obwoźny Małgorzata Radomska ul. Bieżanowska 86/75
- opłatę za udostępnienie jednego pala cumowniczego, do którego zacumowana będzie łódź motorowa dla Qubus Hotel – system Sp. z o.o. Wrocław ul. Skierniewicka 18
- opłatę za 6 pali cumowniczych dla Przewłocki i s-ka s.j. Kraków ul. Sarego 8
- opłatę za 2 pale cumownicze dla Pathways Polska Sp. z o.o. Kraków ul. kalwaryjska 9-15, dla FH Kurier Bax Kraków ul. Brogi 19/32
- opłatę za 4 pale cumownicze dla Przedsiębiorstwa Prywatnego Marek Morawie os. Oświecenia 40/85
- opłatę za 3 pale dla Aqa Fun Krystian Kapusta ul. Św. Jacka 88/2
- prywatne rozmowy telefoniczne
- dzierżawę nieruchomości przy os. Mogiła przystań nad Wisłą dla Yacht Klub Polski Kraków os. Wandy 30
- dzierżawę nieruchomości przy ul. Wróblowickiej dla Klubu Sportowego Wróblowianka, ul. Krzyżańskiego 23A
- dzierżawę nieruchomości przy ul. Podchorążych dla Wojskowego Klubu Sportowego Wawel,

ul. Podchorążych 3

- dzierżawę nieruchomości przy ul. Praskiej dla Towarzystwa Sportowego Tramwaj, ul. Praska 61A
- dzierżawę nieruchomości przy ul. Zagumnie dla Osiedlowego Stowarzyszenia Kultury Fizycznej Orzeł Sidzina ul. Zagumnie 14
- dzierżawę nieruchomości przy ul. Inicjatywy Lokalnej dla Osiedlowego Stowarzyszenia Sportowego Opatkowianka ul. Inicjatywy Lokalnej 5
- dzierżawę nieruchomości przy ul. Fortecznej dla Towarzystwa Krzewienia Kultury Fizycznej Ognisko Kliny Uczniowski Klub Sportowy Szkołka Piłkarska Lauda ul. Forteczna 47
- dzierżawę nieruchomości przy ul. Koziej dla Uczniowskiego Klubu Żeglarskiego HORN ul. Węzyka 11A/30
- dzierżawę nieruchomości przy ul. Podstawie dla Ludowego Klubu Sportowego Błyskawica-Wyciąże Kraków ul. Podstawie 6A
- dzierżawę nieruchomości przy ul. Żywieckiej dla Klubu Sportowego Borek, ul. Żywiecka 13
- dzierżawę nieruchomości przy ul. Juranda ze Spychowa dla Ludowego Klubu Sportowego Dziewiarz - Cypis Tyniec Kraków ul. Obrony Tyńca 31
- dzierżawę nieruchomości przy ul. Lipowskiego dla Klubu Sportowego Bieżanowianka Kraków ul. Lipowskiego 5
- dzierżawę nieruchomości przy ul. Bagrowej dla Akademickiego Związku Sportowego Kraków ul. Reymonta 37
- dzierżawę nieruchomości przy ul. Kolnej dla Krakowskiego Klubu Kajakowego Kraków ul. Kolna 2
- dzierżawę nieruchomości przy ul. Skotnickiej dla Ludowego Klubu Sportowego Tonianka Kraków ul. Skotnica 1
- dzierżawę nieruchomości przy ul. Na Błoniach dla Rzemieślniczego Klubu Sportowego Juvenia Kraków ul. Na Błoniach 7
- dzierżawę nieruchomości przy ul. Batalionu Skała AK dla Parafialnego Klubu Sportowego Jadwiga Kraków ul. Łokietka 60
- dzierżawę nieruchomości przy ul. Baczyńskiego dla Osiedlowego Stowarzyszenia Kultury Fizycznej Pogoń -Skotniki Kraków ul. Baczyńskiego 13
- dzierżawę nieruchomości przy ul. Tokarzewskiego dla Ludowego Klubu Sportowego Zjednoczeni Złomex w Branicach Kraków ul. Tokarzewskiego 16
- dzierżawę nieruchomości przy ul. Do Cegielni dla Ludowego Klubu Sportowego Zieleńczanka Zielonki ul. Do Cegielni
- dzierżawę nieruchomości przy ul. Bulwarowej i ul. Odmogile dla Klubu Sportowego Wanda Kraków ul. Odmogile 1B
- dzierżawę nieruchomości przy ul. Niebieskiej dla Klubu Sportowego Orzeł Piaski Wielkie Kraków ul. Niebieska 2
- dzierżawę nieruchomości przy ul. Parkowej dla Klubu Sportowego Korona Kraków ul. Kalwaryjska 9- 15
- dzierżawę nieruchomości przy ul. Ptaszyckiego dla Klubu Sportowego Hutnik Kraków Sportowa Spółka Akcyjna Kraków ul. Ptaszyckiego 4
- dzierżawę nieruchomości przy ul. Dąbskiej dla Dąbskiego Klubu Sportowego Kraków

ul. Dąbska1A

- dzierżawę nieruchomości przy ul. Fieldorfa Nila i ul. Mackiewicza dla Klubu Sportowego Clepardia Kraków ul. Fieldirfa Nila 5
- dzierżawę nieruchomości przy ul. Na Błoniach dla Klubu Sportowego Zwierzyniecki Kraków ul. Na Błoniach 1
- dzierżawę nieruchomości przy ul. Wysłouchów dla Klubu Sportowego Grzegórzecki Kraków Al. Pokoju 16
- dzierżawę nieruchomości przy ul. Stróża Rybna dla Klubu Sportowego Płaszowianka Kraków ul. Stróża Rybna 19
- czynsz dzierżawny obszaru pod tor kajakarstwa górskiego zlokalizowanego poniżej stopnia wodnego Kościuszko

Na wszystkie powyższe usługi zawarto umowy w formie pisemnej. Do protokołu dołączono 3 przykładowe umowy dot. sponsoringu, udostępnienie pali cumowniczych wraz z częścią nieruchomości i dzierżawy nieruchomości klubowi sportowemu - stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

Na podstawie przedłożonych rejestrów zakupu stwierdzono następujące kwoty nabyć i podatku naliczonego:

- towarów i usług zaliczanych do środków trwałych netto 3.342.229,94 zł VAT 735.290,58 zł
(rejestr zawiera 24 pozycje)
- towarów i usług pozostałych netto 260.855,35 zł VAT 56.083,35 zł
(rejestr zawiera 28 pozycji)

Nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych udokumentowano następującymi fakturami:

1. Nr FVS-079/03/10 z dnia 29.03.2010 od Kraina Ogrodzeń „KWIECIEŃ” Paweł Kwiecień, Kraków ul. Trybuny Ludów 25 NIP 677 208 24 43 za wykonanie ogrodzenia wewnętrznego KS Hutnik w Krakowie ul. Ptaszyckiego na kwotę netto 8.196,43 zł, VAT 1.803,21 zł. Zapłaty w kwocie 9.999,64 zł dokonano przelewem dnia 28.04.2010 r. Do faktury dołączono protokół odbioru robót z dnia 05.03.2010r.
2. Nr 0-37 -częściowa- , z dnia 31.03.2010r od „CHEMOBUDOWA – KRAKÓW” S.A. Kraków ul. Klimeckiego 24 NIP 675 000 03 78 za budowę internatu sportowego o standardzie trzygwiazdkowym wraz z zapleczem żywieniowym oraz szkoleniowym w ramach rozbudowy TGK ul. Kolna na kwotę netto 135.466,57 zł, VAT 29.802,65 zł. Zapłaty w kwocie 165.269,22 zł dokonano przelewem dnia 23.04.2010 r. Do faktury dołączono protokół odbioru robót z dnia 30.03.2010r.
3. Nr FA/26/2010/B z dnia 31.03.2010r. od Przedsiębiorstwa Budowlanego MAXBUD Ryszard Maślanka, Kraków ul. Miłkowskiego 3/301 NIP 679 004 31 58 za budowę Centrum zdrowia,kultury, sportu, i rekreacji w os. Sidzina na kwotę netto 20.291,37 zł, VAT 4.464,10 zł. Zapłaty w kwocie 24.755,47 zł dokonano przelewem dnia 23.04.2010 r. Do faktury dołączono protokół odbioru robót z dnia 31.03.2010r.
4. Nr 38/2010 z dnia 31.03.2010r. od firmy Zielona Architektura Anna i Marek Wypychowscy s.j., Warszawa ul. Szymczaka 1/29 NIP 527 14 56 743 za zaprojektowanie i wykonanie podgrzewanego boiska sportowego w ramach modernizacji obiektów sportowych KS Hutnik na kwotę netto 127.868,85 zł, VAT 28.131,15 zł. Zapłaty w kwocie 156.000,00 zł dokonano przelewem dnia 16.04.2010 r. Do faktury dołączono protokół zaawansowania finansowego robót z dnia 31.03.2010r.
5. Nr FA/25/2010/B z dnia 31.03.2010r. od Przedsiębiorstwa Budowlanego MAXBUD Ryszard Maślanka, Kraków ul. Miłkowskiego 3/301 NIP 679 004 31 58 za budowę Centrum

- zdrowia, kultury, sportu, i rekreacji w os. Sidzina na kwotę netto 47.271,22 zł, VAT 10.399,67 zł. Zapłaty w kwocie 57.670,89 zł dokonano przelewem dnia 23.04.2010 r. Do faktury dołączono protokół odbioru robót z dnia 31.03.2010r.
6. Faktura korygująca Nr V000191/10/03-00 z dnia 31.03.2010r. od „CHEMIFARB” S.A., Rzeszów Al. Wyzwolenia 2 NIP 813 31 81 789 za wykładzinę dywanową na kwotę netto 45,20 zł, VAT 9,94 zł (powód korekty – zmiana ceny sprzedaży). Zapłaty w kwocie 55,14 zł dokonano przelewem dnia 29.04.2010 r.
 7. Nr 22/MAG/2010 z dnia 07.04.2010r. od K-LAMIN, Kraków ul. Klimeckiego 24 NIP 945 179 74 13 za 20 szt krzeseł obrotowych na kwotę netto 1.600,00 zł, VAT 352,00 zł. Zapłaty w kwocie 1.952,00 zł dokonano przelewem dnia 20.04.2010 r.
 8. Nr 001/04/10/FVS/REB z dnia 07.04.2010r. od UNIMA 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A., Kraków ul. Skarżyńskiego 14 NIP 677 20 87 174 za roboty związane z dodatkowym zasilaniem elektrycznym i wzmocnieniem systemów dystrybucji biletów na obiekcie KS Hutnik na kwotę netto 26.639,34 zł, VAT 5.860,66 zł. Zapłaty w kwocie 32.500,00 zł dokonano przelewem dnia 06.05.2010 r. Do faktury dołączono protokół odbioru robót z dnia 31.03.2010r.
 9. Nr (S)FS-935/10/SGLW z dnia 07.04.2010r od POLTING FOAM Sp. z o.o., Gliwice ul. Jagodowa 10 NIP 642 000 12 51 za dostawę 200 szt mat puzzle na kwotę netto 14.000,00 zł, VAT 3.080,00 zł. Zapłaty w kwocie 17.080,00 zł dokonano przelewem dnia 22.06.2010 r. Do faktury dołączono protokół odbioru i przekazanie do eksploatacji z dnia 02.04.2010r.
 10. Nr 002/04/10/FVS/REB z dnia 07.04.2010r. od UNIMA 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A., Kraków ul. Skarżyńskiego 14 NIP 677 20 87 174 za naprawę kamery szybko pozycjonującej firmy Videotec na stadionie KS Hutnik na kwotę netto 4.098,36 zł, VAT 901.64 zł. Zapłaty w kwocie 5.000,00 zł dokonano przelewem dnia 20.04.2010 r. Do faktury dołączono protokół odbioru wykonanych robót z dnia 06.04.2010r.
 11. Nr 0-48 -częściowa- , z dnia 13.04.2010r od „CHEMOBUDOWA – KRAKÓW” S.A. Kraków ul. Klimeckiego 24 NIP 675 000 03 78 za budowę internatu sportowego o standardzie trzygwiazdkowym wraz z zapleczem żywieniowym oraz szkoleniowym w ramach rozbudowy TGK ul. Kolna na kwotę netto 274.687,55 zł, VAT 60.431,26 zł. Zapłaty w kwocie 335.118,81 zł dokonano przelewem dnia 14.05.2010 r. Do faktury dołączono protokół odbioru robót z dnia 31.03.2010r.
 12. Nr 88/2010 z dnia 12.04.2010r od F.H.U. „ALEX „ Paweł Sobczyk, Kraków ul. Pszenna 3/61 NIP 679 28 80 585 za wykonanie linii kablowej zasilającej na trasie rozdzielnia główna w stacji trafo – złącze kablowe w budynku na terenie KS Hutnik na kwotę netto 4.098,36 zł, VAT 901.64 zł. Zapłaty w kwocie 5.000,00 zł dokonano przelewem dnia 11.05.2010 r. Do faktury dołączono protokół odbioru wykonanych robót z dnia 03.04.2010r.
 13. Nr 24/04/10 z dnia 15.04.2010r od „WIGAL „, Wieliczka ul. Różana 1A NIP 683 113 71 47 za wyposażenie internatu sportowego przy ul. Kolnej – dostawa i montaż rolet i żaluzji wewnętrznych na kwotę netto 26.796,72 zł, VAT 5.895,28 zł. Zapłaty w kwocie 32.692,00 zł dokonano przelewem dnia 22.06.2010 r. Do faktury dołączono protokół odbioru i przekazania do eksploatacji.
 14. Nr 0043/K/2010 z dnia 15.04.2010r od KORBUT Sp. z o.o., Kraków ul. Lublańska 34 NIP 675 12 77 188 za wykonanie projektu przyłącza do sieci TP dla OSKF „Orzeł” Sidzina na kwotę netto 3.000,00 zł, VAT 660,00 zł. Zapłaty w kwocie 3.660,00 zł dokonano przelewem dnia 14.05.2010 r.
 15. Nr 0-49 -częściowa- , z dnia 20.04.2010r od „CHEMOBUDOWA – KRAKÓW” S.A. Kraków ul. Klimeckiego 24 NIP 675 000 03 78 za budowę internatu sportowego o standardzie trzygwiazdkowym wraz z zapleczem żywieniowym oraz szkoleniowym w ramach rozbudowy TGK ul. Kolna na kwotę netto 2.309.417,51 zł, VAT 508.071,85 zł. Zapłaty w kwocie 2.817.489,36 zł dokonano przelewem dnia 19.05.2010 r. Do faktury dołączono protokół odbioru robót z dnia 20.04.2010r.

16. Nr 040002776/10 z dnia 21.04.2010r. od MERIDIA Sp z o.o., Wrocław ul. Karkonoska 59 NIP 899 00 24 020 za dostawę dozowników mydła w płynie i pojemników na ręczniki na kwotę netto 4.508,34 zł, VAT 991,83 zł. Zapłaty w kwocie 5.500,17 zł dokonano przelewem dnia 24.05.2010 r. Do faktury dołączono protokół odbioru i przekazania do eksploatacji z dnia 21.04.2010r.
17. Nr 1/10/04 z dnia 21.04.2010 od Przedsiębiorstwa Budowlanego „SŁAWPOL”, Kraków ul. Merkuriusza Polskiego 2 NIP 679 29 88 495 za roboty budowlane na kwotę netto 87.704,92 zł, VAT 19.295,08 zł. Zapłaty w kwocie 107.000,00 zł dokonano przelewem dnia 14.05.2010 r. Do faktury dołączono protokół odbioru robót z dnia 21.04.2010r.
18. Nr 93/2010 z dnia 14.04.2010 od Przedsiębiorstwa Produkcyjno Handlowego Usługowe AS Pomorzanka 83-220 Skórcz ul. Prusa 7 NIP 592119158 za dostawę i montaż wyposażenia do pomieszczeń sanitarnych internatu przy ul. Kolnej na kwotę netto 108.536,00 zł, VAT 23.877,92 zł. Zapłaty w kwocie 37.014,80 zł dokonano przelewem dnia 17.05.2010 r., a kwoty 95.399,12 zł w dniu 09.06.2010r. Do faktury dołączono protokół odbioru i przekazania do eksploatacji z dnia 14.04.2010r.
19. Nr 92/2010 z dnia 14.04.2010 od Przedsiębiorstwa Produkcyjno Handlowego Usługowe AS Pomorzanka 83-220 Skórcz ul. Prusa 7 NIP 592119158 za dostawę i montaż sprzętu RTV do internatu przy ul. Kolnej na kwotę netto 113.271,00 zł, VAT 24.919,62 zł. Zapłaty w kwocie 138.190,62 zł dokonano przelewem dnia 24.05.2010 r. Do faktury dołączono protokół odbioru i przekazania do eksploatacji z dnia 14.04.2010r.
20. Nr 00521/10/K z dnia 21.04.2010 od Firmy Handlowo Usługowej BILAN'Z Katarzyna Bilan-Zajac, Kraków ul. Kazimierza Wielkiego 42 NIP 677 158 48 41 za wykonanie i montaż logo na budynku internatu, napisu „Recepcja”, numeracji pokoi oraz innych pomieszczeń w internacie przy ul. Kolnej na kwotę netto 10.756,00 zł, VAT 2.366,32 zł. Zapłaty w kwocie 13.122,32 zł dokonano przelewem dnia 30.04.2010 r. Do faktury dołączono protokół odbioru i przekazania do eksploatacji z dnia 21.04.2010r.
21. Nr 00540/10/K z dnia 23.04.2010 od Firmy Handlowo Usługowej BILAN'Z Katarzyna Bilan-Zajac, Kraków ul. Kazimierza Wielkiego 42 NIP 677 158 48 41 za wypełnienie powierzchni ekspozycyjnej pylonów reklamowych oraz tablicy informacyjnej w obiekcie przy ul. Kolnej na kwotę netto 4.008,20 zł, VAT 881,80 zł. Zapłaty w kwocie 4.890,00 zł dokonano przelewem dnia 07.04.2010 r.
22. Nr 21/10 z dnia 28.04.2010r od PROGRESS Biuro Konsultingowo- Projektowe Sebastian Kiek, Dębica ul. Jana II Sobieskiego 2/34 NIP 872 197 19 27 za kosztorys inwestorski na roboty dodatkowe ul. Kolna 2 na kwotę netto 600,00 zł, VAT 132,00 zł. Zapłaty w kwocie 732,00 zł dokonano przelewem dnia 11.04.2010 r. Do faktury dołączono protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 26.01.2010r.
23. Nr 1069/61 z dnia 29.04.2010r od SIM Urządzenia Czyszczące s.c. Agnieszka Szewczyk Wojciech Mucha, Kraków ul. Kazimierza Wielkiego 84 NIP 677 222 40 85 za dostawę wózka hotelowego na kwotę netto 7.048,00 zł, VAT 1.550,56 zł. Zapłaty w kwocie 8.598,56 zł dokonano przelewem dnia 27.05.2010 r. Do faktury dołączono protokół odbioru i przekazania do eksploatacji z dnia 29.04.2010r.
24. Nr 1068/61 z dnia 29.04.2010r od SIM Urządzenia Czyszczące s.c. Agnieszka Szewczyk Wojciech Mucha, Kraków ul. Kazimierza Wielkiego 84 NIP 677 222 40 85 za dostawę odkurzaczy na kwotę netto 2.320,00 zł, VAT 510,40 zł. Zapłaty w kwocie 2.830,40 zł dokonano przelewem dnia 11.05.2010 r.

Kserokopia powyższych faktur i rejestru stanowi załącznik 2 do protokołu.

Do powyższych faktur okazano następujące umowy :

1. Z Przedsiębiorstwem Produkcyjno Handlowo Usługowe AS Pomorzanka 83-220 Skórcz ul. Prusa 7 NIP 592119158 z dnia 05.01.2010 i 26.01.2010r. , przedmiotem której jest przyjęte do realizacji zadanie pod nazwą Wyposażenie internatu sportowego przy ul. Kolnej 2 w Krakowie- dostawa i montaż wyposażenia pomieszczeń sanitarnych, dostawa i montaż sprzętu RTV. Wynagrodzenie

wynosi 132.413,92 zł brutto umowa z 26.01.2010, 138.190,62 zł – umowa z 05.01.2010r.

2. Z Przedsiębiorstwem Budowlanym Sławpol Sp. z o.o. Kraków ul. Merkuriusza Polskiego 2 NIP 6792897812 z dnia 25.02.2010r. Na wykonanie zadania pod nazwą „Modernizacja obiektów sportowych KS Hutnik w Krakowie, remont korony stadionu, chodników oraz bieżni i trzenu przyległego na płycie stadionu. Wynagrodzenie wynosi 320.860,00 zł brutto.
3. Z WIGAL 32-020 Wieliczka ul. Różana 1A NIP 6831137147 z dnia 26.01.2010r , przedmiotem której jest przyjęte do realizacji zadanie pod nazwą Wyposażenie internatu sportowego przy ul. Kolnej 2 w Krakowie- dostawa i montaż rolet i żaluzji wewnętrznych. Wynagrodzenie wynosi 32.692,00 zł brutto.
4. Z UNIMA 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. Kraków ul. Skarżyńskiego 14 NIP 6772087174 na wykonanie zadania pod nazwą Roboty związane z dodatkowym zasilaniem elektrycznym i wzmocnieniem systemu dystrybucji biletów na obiekcie KS Hutnik w Krakowie. Wynagrodzenie wynosi nie więcej niż 32.500,00 zł brutto.
5. Z Zielona Architektura Anna i Marek Wypychowscy s.j. 01-227 Warszawa ul. Szymczaka 1/29 NIP 5271456743 z dnia 05.12.2009r. , której przedmiotem jest wykonanie zadania pod nazwą Modernizacja obiektów sportowych KS Hutnik Kraków S.A. Przy ul. Ptaszyckiego 4 , zaprojektowanie i wykonanie podgrzewanego boiska piłkarskiego. Wynagrodzenie wynosi 1.772.000,00 zł brutto.
6. Z Przedsiębiorstwem Budowlanym MAXBUD Kraków ul. Miłkowskiego 3/301 NIP 6790043158 z dnia 29.04.2008r. na realizację zadania inwestycyjnego pod nazwą Budowa centrum zdrowia, kultury, sportu i rekreacji w osiedlu Sidzina w Krakowie. Wynagrodzenie wynosi 4.137.165,22 zł brutto.
7. Z Przedsiębiorstwem Budowlanym MAXBUD Kraków ul. Miłkowskiego 3/301 NIP 6790043158 z dnia 24.09.2009r. na realizację zadania inwestycyjnego pod nazwą Budowa centrum zdrowia, kultury, sportu i rekreacji w osiedlu Sidzina w Krakowie- zamówienie uzupełniające (branże elektryczne i budowlane). Wynagrodzenie wynosi 313.599,79 zł brutto.
8. Z CHEMOBUDOWA Kraków S.A. ul. Klimeckiego 24 NIP 6750000378 z dnia 16.12.2009r. na realizację zadania inwestycyjnego pod nazwą Rozbudowa ośrodka sportu i rekreacji ul. Kolna (roboty ziemne, demontażowe, montaż kabli w trasach kablowych, montaż opraw oświetleniowych i naświetlaczy, podłączenia osprzętu, montaż kostki brukowej). Wynagrodzenie wynosi 244.000,00 zł brutto.
9. Z CHEMOBUDOWA Kraków S.A. ul. Klimeckiego 24 NIP 6750000378 z dnia 16.12.2009r. na realizację zadania inwestycyjnego pod nazwą Rozbudowa ośrodka sportu i rekreacji ul. Kolna (montaż odcinka instalacji gazowej od budynku do gazomierza, instalacja telewizji satelitarnej i naziemnej, instalacje słaboprądowe, instalacja klap rewizyjnych, p.poż i drzwi ogniowych, odciążenie stropów przy wjeździe do garaży, obramowania słupów , opaska chodnikowa). Wynagrodzenie wynosi 516.000,00 zł brutto.
10. Z CHEMOBUDOWA Kraków S.A. ul. Klimeckiego 24 NIP 6750000378 z dnia 26.03.2010r. na realizację zadania inwestycyjnego pod nazwą Rozbudowa ośrodka sportu i rekreacji ul. Kolna (klimatyzacja serwerowni, okablowanie, reduktor ciśnienia, tapetowanie i malowanie klatek schodowych, malowanie pasów segregacyjnych, malowanie płyt stropowych, instalacja szlabanu odgradzającego, roboty dodatkowe instalacyjne-kanalizacja, instalacje elektryczne, izolacje, wentylacje). Wynagrodzenie wynosi 191.118,81 zł brutto.
11. Z CHEMOBUDOWA Kraków S.A. ul. Klimeckiego 24 NIP 6750000378 z dnia 17.09.2008r. na realizację zadania inwestycyjnego pod nazwą Budowa internatu sportowego o standardzie 3 gwiazdkowym wraz z zapleczem żywieniowym oraz szkoleniowym w ramach rozbudowy toru kajakarstwa górskiego ul. Kolna (roboty ogólnobudowlane, instalacje wodno – kanalizacyjne, instalacje klimatyzacji i wentylacji, automatyka, instalacje chłodnicze, grzewcze i gazu, kotłownia gazowa, instalacje elektryczne i słaboprądowe wewnętrzne, roboty drogowe, nasadzenia zieleni, przebudowa sieci teletechnicznej, roboty elektroenergetyczne, przyłącze kanalizacji opadowej,

kanalizacja sanitarna, sieć wodociągowa, przyłącz kanału sanitarnego, przyłącz wodociągowy, stacja redukcyjna gazu oraz dostawa mebli i wyposażenie technologiczne kuchni i pralni). Wynagrodzenie wynosi 30.858.125,08 zł brutto.

Nabycie towarów i usług pozostałych obejmuje:

- opłaty za energię elektryczną (dot. basenu i hali sportowej oraz masztów oświetleniowych płyty głównej boiska piłkarskiego przy ul. Ptaszyckiego, boiska Orlik przy ul. Jerzmanowskiego, budynku biurowego przy ul. W.Sławka)
- opłaty za energię ciepłą (ul. Ptaszyckiego i ul. Sławka)
- poboru wody i zrzutu ścieków (ul. Ptaszyckiego i ul. Sławka)
- opłaty za telefon komórkowy i stacjonarny
- konserwację urządzeń stacji transformatorowej przy ul. Ptaszyckiego
- wykonanie 1000szt plakatów na IX Cracovia Maraton
- wykonanie medali odlewanych dla uczestników Mini Cracovia Maraton
- wykonanie baneru na ściankę POP na potrzeby konferencji prasowej Cracovia Maraton
- zakup 3500szt koszulek na Cracovia Maraton
- wykonanie nadruku na koszulkach
- wykonanie papierowych toreb
- wykonanie siatki banerowej na scenę główną oraz banerów bramy startu i mety
- zakup materiałów promocyjnych na potrzeby IX Cracovia Maraton (buty, skarpety, koszulki, zegarki, spodnie)- nagrody wydawane przy dekoracji zwycięzców
- zakup smyczy do identyfikatorów dla wolontariuszy, prasy, vipów, organizatorów
- organizację przyjazdu zawodników Elity i koordynację ich pobytu na IX Cracovia Maraton
- zapewnienie pobytu i opieki nad zawodnikami Elity podczas IX Cracovia Maraton

W dniu 12.07.2010r. w obecności Głównej Księgowej Pani Anny Szlachta i Kierownika Działu Realizacji Inwestycji Pana Grzegorza Kolibabskiego dokonano oględzin prowadzonych inwestycji w Krakowie przy ul. Kolnej, w Sidzinie i przy ul. Ptaszyckiego.

W Krakowie przy ul. Kolnej 2 wybudowano obiekt internatu dla sportowców. Jest to budynek II piętrowy, o pow. użytkowej 4800m², posiadający 80 miejsc noclegowych w 52 pokojach w tym 8 pokoi dostosowanych do potrzeb osób niepełnosprawnych. Pokoje usytuowane są na I i II piętrze budynku, posiadające łazienki oraz w pełni umeblowane i wyposażone. W internacie istnieją 2 rodzaje pokoi tj. typu apartament(sypialnia i pokój dzienny, łazienka, WC) oraz pokoje jedno i dwu osobowe. W podziemiach budynku znajdują się garaże i pomieszczenia techniczne (n.p. pralnia, prasownia), na parterze recepcja, kawiarnia , restauracja, sala konferencyjna wyposażona w sprzęt audiowizualny. Budynek wyposażony jest w windy. Standard budynku kwalifikuje go jako hotel 4 gwiazdkowy. Budynek został oddany w dzierżawę Krakowskiemu Klubowi Kajakowemu. Internat jest częścią kompleksu obiektów sportowych przy ul. Kolnej 2 tj. tor kajakarstwa górskiego, basen, hala sportowa.

W Sidzinie znajduje się nowowyprowadzony obiekt pod nazwą Centrum Sportu i Kultury Sidzina. Jest to budynek dwukondygnacyjny o pow. użytkowej ok.900m², , w którym znajduje się zaplecze dla boiska piłkarskiego(szatnie, natryski) „Orzeł Sidzina”(istniejące boisko piłkarskie). W budynku znajduje się sala konferencyjna z barem cateringowym, pomieszczenia biura klubu, lokale w których

znajdować się ma sekcja szachowa i brydżowa, klub fitness, przychodnia lekarska, gabinety rehabilitacyjne. Koło budynku trwa budowa boiska o sztucznej nawierzchni. Obecnie w budynku trwają prace wykończeniowe, przewidywany termin otwarcia obiektu 04.09.2010r.

W Krakowie przy ul. Ptaszyckiego 4 znajduje się boisko Klubu Sportowego HUTNIK SSA. Na istniejącym boisku piłkarskim dokonano zmiany nawierzchni na podgrzewaną, wykonano zadaszenie stalowe nad częścią trybun, wymieniono część krzesełek, wykonano ogrodzenie sektorów i dojeżdż do sektorów, utwardzenie terenu dawnej bieżni i dojeżdż do sektorów, oświetlenie terenu(na boisku zamontowano słupy oświetleniowe, przeniesione ze stadionu Klubu Sportowego Cracovia, wykonano fundamenty pod słupy), wykonano stanowiska dla telewizji – wieże telewizyjne, wykonano monitoring i system dostępu. Ponadto wykonano drobne remonty bieżące budynku klubu (wymiana drzwi, malowanie pokoi, korytarzy i szatni) oraz wykonano stacje trafo i zamontowano agregat prądotwórczy.

W deklaracji VAT-7 za kwiecień 2010 roku wykazano nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w kwocie 759.769 zł w całości do zwrotu na rachunek bankowy.

Kserokopie indywidualnych interpretacji w sprawie możliwości odliczania podatku naliczonego stanowią załącznik nr 3 do protokołu.

Działalność finansowana jest z budżetu miasta i Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej.

OCENA PRAWNA

W świetle przedłożonych dokumentów nieprawidłowości nie stwierdzono.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Anny Szlachta.

Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.

Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 07.07.2010r.

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 13 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono.

Protokół doręczono Pani Annie Szlachta.

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).

Data doręczenia protokołu: 14.07.2010r.

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:

Podpisy kontrolujących:

Główny Księgowy
A. Szlachta
Anna Szlachta

DYREKTOR

Krzysztof Kowal

Starszy Komisarz Skarbowy

Małgorzata Pucek

Starszy Komisarz Skarbowy

mgr Małgorzata Kopacz

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

