

Nr protokołu:

Nr postępowania: 8503

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP/505-171/12 z dnia 19.04.2012 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO KRAKÓW-PODGÓRZE.

Kontrolę rozpoczęto dnia 20.04.2012r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 20.04.2012r. Kontrolowanemu Dyrektorowi Krzysztofowi Kowal.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 20.04, 23.04.2012r.

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2010 r. nr 220, poz. 1447 z późn. zm.)
- Art. 281 i 283 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 i rzetelności transakcji zawieranych z KRISBUD sp. z o. o., 32-540 Trzebinia, ul. 22 Lipca 58, NIP 6282094729 potwierdzonych fakturami z grudnia 2010 roku.
Rodzaj skontrolowanego podatku: VAT - PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)
Okres objęty kontrolą: 01.12.2010-31.12.2010 r..

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Starszy komisarz skarbowy GONDEK ANNA nr legitymacji: 3/08
- Starszy komisarz skarbowy MALINOWSKA DANUTA nr legitymacji: 5/09

A.3. ZAWIADOMIENIE O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

Kontrolowany w dniu 19.04.2012r. został zawiadomiony o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej pismem nr KP/ZWK-21/12 z dnia 19.04.2012 . Kontrolowany wyraził zgodę na wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni od daty doręczenia zawiadomienia, tj dnia 20.04.2012r.

A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie 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- wg PKD9319Z- 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 jest jednostką budżetową utworzoną na podstawie Uchwały XLIX/637/08 Rady Miasta Krakowa z dnia 27 sierpnia 2008r.

B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. WALEREGO ŚLAWKA 10; 30-633 KRAKÓW
gmina: M. KRAKÓW; powiat: M. KRAKÓW; woj.: MAŁOPOLSKIE
tel.: 6166360 (Adres ważny od: 23.07.2011)

B.4. RACHUNKI BANKOWE

- PEKAO / O. W KRAKOWIE UL.JÓZEFIŃSKA 18
Nr 92-12404432-1111001020290714 - Gospodarczy, ważny od: 14.10.2008
- PEKAO / O. W KRAKOWIE UL.JÓZEFIŃSKA 18
Nr 19-12404432-1111001022960013 - Gospodarczy, ważny od: 14.07.2009
- PEKAO / O. W KRAKOWIE UL.JÓZEFIŃSKA 18
Nr 69-12404432-1111001023023230 - Gospodarczy, ważny od: 14.07.2009
- PEKAO / O. W KRAKOWIE UL.JÓZEFIŃSKA 18
Nr 7-12404432-1111001023505563 - Gospodarczy, ważny od: 14.07.2009

B.5. REPREZENTACJA

Sposób i zakres reprezentacji: Pan Krzysztof Kowal – Dyrektor Zarządu Infrastruktury Sportowej w Krakowie, zgodnie z pełnomocnictwem nr 1302/2008 udzielonym przez Prezydenta Miasta Krakowa dnia 09.10.2008r.

Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a ustawy OP): Pani Anna Szlachta, na podstawie pełnomocnictwa z dnia 10.10.2008r. złożonego do tut. Urzędu dnia 14.10.2008r.

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych: księgi rachunkowe.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych

ul. WALEREGO ŚLAWKA 10; 30-633 KRAKÓW
gmina: M. KRAKÓW; powiat: M. KRAKÓW; woj.: MAŁOPOLSKIE

B.7. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

Data rejestracji w podatku VAT: 20.01.2009.

B.8. INNE DANE

- Faktycznym przedmiotem działalności jest nadzór nad klubami sportowymi na terenie miasta Krakowa, dzierżawa obiektów sportowych klubom sportowym, budowa i remonty obiektów sportowych, organizacja imprez sportowych.

- Forma opodatkowania podatkiem dochodowym: zasady ogólne.

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

Kontrolą objęto: umowy zawarte z KRISBUD Sp. z o. o., protokoły odbioru robót, faktury VAT oraz inne dokumenty źródłowe objęte zakresem kontroli.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Zarząd Infrastruktury Sportowej z siedzibą w Krakowie, ul. W. Sławka 10 jest samodzielną jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Kraków, nie posiadającą osobowości prawnej, działającą jako wyodrębniona jednostka budżetowa, utworzoną na podstawie Uchwały XLIX/637/08 Rady Miasta Krakowa z dnia 27 sierpnia 2008r.

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej Zarząd Infrastruktury Sportowej realizował w latach 2009-2010 zadanie inwestycyjne pn: "KS Korona – modernizacja obiektów sportowych", w ramach którego poniesione zostały nakłady na modernizację pomieszczeń Sali Odnowy Biologicznej, pomieszczeń górnej i dolnej sali gimnastycznej, pomieszczeń zaplecza małej niecki basenowej- znajdujących się w budynku KS Korona przy ul. Kalwaryjskiej w Krakowie.

Na okoliczność wyżej opisanej modernizacji Zarząd Infrastruktury Sportowej zawarł, po przeprowadzeniu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, następujące umowy z KRISBUD Sp. z o. o. z siedzibą w Trzebini, ul. 22 Lipca 58, NIP 628 20 94 729:

- nr 426/ZIS/2010 z dnia 08.11.2010r. wraz z aneksem z dnia 25.11.2010r. -umowa podstawowa obejmująca swoim zakresem przebudowę pomieszczeń piwnic na Salę Odnowy Biologicznej. Ustalono wynagrodzenie brutto za wykonane prace - 985.284,36zł.
- Nr 471/ZIS/2010 z dnia 10.12.2010r. - umowa uzupełniająca, obejmująca izolację tarasu nad Salą Odnowy Biologicznej. Z tego tytułu ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 65.000,00zł

Kserokopie w/w umów stanowią załączniki nr 1 i 2.

Nadzór ze strony inwestora nad pracami modernizacyjnymi sprawował Pan Stanisław Czajczyk – inspektor nadzoru, z którym Zarząd Infrastruktury Sportowej w Krakowie rozwiązał umowę o pracę z dniem 30.09.2011r. Oświadczenie Z-cy Dyrektora ds. Infrastruktury i Imprez Sportowych Zarządu Infrastruktury Sportowej w Krakowie stanowi załącznik nr 3 do protokołu. Osobą kontrolującą pracę inspektora nadzoru inwestycji była Pani Magdalena Pomarańska, która w złożonym do protokołu piśmie oświadczyła m. in., iż :

- firma KRISBUD Sp. z o. o. nie zwracała się do ZIS z prośbą o zatrudnienie podwykonawców
- nie wyrażała zgody na uczestnictwo w procesie wykonawczym żadnych firm podwykonawczych
- nie zna firm :
 - FB KRISBUD Krzysztof Głuch, ul. Wł. Łokietka 64, 32-545 Karniowice, NIP 628 102 93 45
 - Tadeusz Jamrozik 32-433 Lubień 348, NIP 735 214 12 52
- na placu budowy nie było monitoringu

404 el

- nie prowadzono też ewidencji osób tam pracujących
- po podpisaniu protokołów odbioru robót KRISBUD Sp. z o. o. wywoziła z terenu budowy swoje rzeczy oraz uporządkowała ostatecznie pomieszczenia

Oświadczenie p. Magdaleny Pomarańskiej stanowi *załącznik nr 4* do protokołu.

Po wykonaniu poszczególnych etapów prac sporządzono protokoły wykonanych robót i na tej podstawie wystawiono następujące faktury VAT:

- nr 2/12/2010 z dnia 06.12.2010r. na wartość netto 64.100,99zł, VAT 22% 14.102,22zł
- nr 7/12/2010 z dnia 15.12.2010r. na wartość netto 183.651,24zł, VAT 22% 40.403,27zł
- nr 15/12/2010 z dnia 22.12.2010r. na wartość netto 53,278,69zł, VAT 22% 11.721,31zł
- nr 16/12/2010 z dnia 22.12.2010r. na wartość netto 559.857,90zł, VAT 22% 123.168,74zł

Kserokopie w/w faktur VAT wraz z protokołami odbioru stanowią *załączniki od nr 5 do nr 8* do protokołu.

Wartości brutto z powyższych faktur VAT zostały zaksięgowane na koncie 080 Nakłady poniesione na modernizację. Podatek naliczony z nich wynikający nie został przez Zarząd Infrastruktury Sportowej ujęty w rejestrach zakupu VAT, ani też nie został rozliczony w deklaracji VAT-7, gdyż budynek ten znajduje się ewidencji KS Korona.

Należności wynikające z w/w faktur VAT zostały zapłacone przez kontrolowany podmiot przelewami. Potwierdzenia zapłat stanowią *załącznik nr 9* do protokołu.

OCENA PRAWNA SPRAWY BĘDĄCEJ PRZEDMIOTEM KONTROLI

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

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.

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 częścią oryginału protokołu stanowią załączniki w ilości 9 szt.

Protokół kontroli sporządzono na 5 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono i po zapoznaniu się z jego treścią podpisano.

Protokół doręczono Pani Anny 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

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: Kraków, 24.04.2012r.

Podpisy kontrolujących:

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:

St. Komisarz Skarbowy
mgr Anna Gondek
St. Komisarz Skarbowy
mgr Danuta Malinowska

Główny Księgowy
A. Szlachta
Anna Szlachta

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

