

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

### A. DANE O KONTROLI

#### A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP/505-153/2013 z dnia 05.11.2013 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W TCZEWIE.

Kontrolę rozpoczęto dnia 05.11.2013r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 05.11.2013r. Staroście Powiatu Tczewskiego Panu Józefowi Puczyńskiemu, którego poinformowano o prawach i obowiązkach kontrolowanego.

Powiat Tczewski urzęduje w dniach: poniedziałek – piątek.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 05, 07, 29.11.2013r., 04, 09.12.2013r.

Liczba dni kontroli: 5

#### 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 z późn. zm.)
- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.)
- 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:

sprawdzenia rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług

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

Okres objęty kontrolą: 01.09.2013 - 30.09.2013.

#### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Kierownik referatu GOŁYŃSKI SŁAWOMIR nr legitymacji: 1/2013
- Komisarz skarbowy PRZYTARSKI PIOTR nr legitymacji: 14/2012

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

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi, iż kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (art. 282c § 1 pkt 1 lit. a Ordynacja Podatkowa).

Kontrolowanego ustnie powiadomiono o przyczynie braku zawiadomienia w dniu 05.11.2013 r.

#### A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki Tczew, ul. Piaskowa 2.

### B. DANE KONTROLOWANEGO

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: POWIAT TCZEWSKI

Nazwa skrócona: POWIAT TCZEWSKI

NIP: 593 21 40 707,

REGON: 191675267- 00000 zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym

Data rozpoczęcia działalności: 01.01.1999r.; rodzaj działalności wg PKD 2007: 8411Z. kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

Forma prawna: WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

#### B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Nazwa organu rejestrowego: PREZES RADY MINISTRÓW

Data rejestracji w organie rejestrowym: 07 sierpnia 1998r.

Nazwa rejestru: PODMIOTY UTWORZONE Z MOCĄ USTAWY

Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 07.08.1998r. (Dz. U. z 1998r. Nr 103 poz. 652 )

### **B.3. ADRES SIEDZIBY**

ul. PIASKOWA 2; 83-110 TCZEW

gmina: TCZEW; powiat: TCZEWSKI; woj.: POMORSKIE

### **B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)**

- BS. / CENTRALA  
Nr 42-83450006-0000095420000063 - Gospodarczy,
- BS. / CENTRALA  
Nr 95-83450006-0000095420000079 - Gospodarczy,
- BS. / CENTRALA  
Nr 68-83450006-0000095420000080 – Gospodarczy,
- BS. / CENTRALA  
Nr 14-83450006-0000095420000082 – Gospodarczy,
- BS. / CENTRALA  
Nr 89-83450006-0000095420000090 - Gospodarczy,
- BS. / CENTRALA  
Nr 62-83450006-0000095420000091 - Gospodarczy,
- BS. / CENTRALA  
Nr 41-83450006-0000095420000081 - Gospodarczy,
- BS. / CENTRALA  
Nr 57-83450006-0000095420000084 – Gospodarczy.

### **B.5. REPREZENTACJA**

Pan Józef Puczyński – Starosta Powiatu Tczewskiego.

Pełnomocnik – Pani Hanna Gawrychowska.

Uchwała nr 137/554/13 Zarządu Powiat Tczewskiego z dnia 24.10.2013r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dla Hanny Magdaleny Gawrychowskiej doradcy podatkowego. Zarząd Powiatu Tczewskiego udziela pełnomocnictwa Pani Hannie Magdalenie Gawrychowskiej doradcy podatkowemu, wpis 00935 prowadzącej działalność w Gdańsku 80-273 ul. Żeglarska 4 NIP 584-005-09-88 do dokonywania niżej wskazanych czynności:

- do reprezentowania Powiatu Tczewskiego przed wszystkimi organami podatkowymi, organami kontroli skarbowej, sądami administracyjnymi oraz organami egzekucyjnymi,
- do podpisywania i składania deklaracji, informacji, zgłoszeń i zeznań podatkowych oraz wszelkich innych pism kierowanych do organów podatkowych, organów kontroli skarbowej oraz organów egzekucyjnych,
- do reprezentowania Powiatu Tczewskiego w trakcie czynności sprawdzających, postępowania egzekucyjnego oraz postępowań i kontroli skarbowych,
- do reprezentowania Powiatu Tczewskiego zgodnie z przepisem art. 281a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja Podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) w zakresie kontroli podatkowej oaz wszelkich czynności wymienionych w art. 281a § 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Umowa nr FN 032.226.2013 z 16.07.2013r. zawarta z Kancelarią Doradztwa Podatkowego Hanna Gawrychowska Gdańsk, ul. Żeglarska 4 NIP 584-005-09-88 na świadczenie doradztwa podatkowego oraz reprezentowania przed organami podatkowymi w przypadku wystąpienia takiej konieczności; wysokość wynagrodzenia 250,00zł/godzinę (netto); czas umowy: do 20.12.2013r.

Uwierzytelnione kserokopie umowy oraz uchwały stanowią załączniki nr 1, 2 do protokołu.

### **B.6. KSIĘGI PODATKOWE**

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą):

- w zakresie podatku od towarów i usług – ewidencje nabyć i dostaw VAT,
- w zakresie podatku dochodowego: księga handlowa.

Rejestry VAT prowadzone przy pomocy programu komputerowego EXELL.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych

ul. PIASKOWA 2; 83-110 TCZEW

gmina: TCZEW; powiat: TCZEWSKI; woj.: POMORSKIE

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

- ul. LAZIENNA 14; 83-110 TCZEW  
gmina: TCZEW; powiat: TCZEWSKI; woj.: POMORSKIE
- ul. PIASKOWA 2; 83-110 TCZEW  
gmina: TCZEW; powiat: TCZEWSKI; woj.: POMORSKIE

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

Data rejestracji w podatku VAT: 03.02.1999r. potwierdzenie zgłoszenia rejestracyjnego podatnika podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego wydane przez Urząd Skarbowy w Tczewie.

**B.9. INNE DANE**

- Faktyczny przedmiot działania : kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

**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 (tekst jednolity z 2011 r. Dz. U. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 73, poz. 392 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 68, poz. 360 z późn. zm.).

**D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ**

Kontrolą objęto:

- rejestry dostaw i nabyć VAT za wrzesień 2013r.,
- dowody źródłowe ujęte w/w rejestrach ,
- deklarację VAT-7 za wrzesień 2013r.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

**E. USTALENIA W ZAKRESIE ZAWARTYCH UMÓW I UCHWAŁ.**

1. Umowa dzierżawy nr GG/47/2012 z 21.02.2012r. zawarta z ZAMEK GNIEW Sp. z o.o., przedmiot umowy: działki nr 5,13,6/2 w Gniewie na cele turystyki i rekreacji wodnej, czas umowy: do 31.01.2020r., wysokość czynszu: 7.301,00zł (netto rocznie) płatny kwartalnie w wysokości 2.245,06zł brutto
2. Umowa dzierżawy nr GG/032.86/2013r z 20.03.2013r. zawarta z ENERGA-OPERATOR S.A. O/ Gdańsk ul. Marynarki Polskiej 130 NIP 5830001190, przedmiot umowy: nieruchomość gruntowa położona w Tczewie przy ul. 30 Stycznia (działka nr 91/11 o powierzchni 96m<sup>2</sup>; czas umowy: do 31.12.2014r., wysokość czynszu: 590,00zł brutto miesięcznie.
3. Umowa dzierżawy z 21.02.2006r. zawarta z Maxit Sp. z o.o. Warszawa, ul. Puławska 405A, przedmiot umowy: nieruchomość oznaczone jako działki nr 134,135,137,139 we wsi Ciepłe o łącznej powierzchni 16,7600ha; czas umowy: do 31.12.2013r., wysokość czynszu: 5.111,80zł brutto miesięcznie. Informacja z 02.02.2009r. o połączeniu prawnym spółek Saint-Gobain Weber Terranova Sp. z o.o. oraz Maxit Sp. z o.o. Spółki będą kontynuowały działalność jako Saint-Gobain Construction Products Polska Sp. z o.o.
4. Umowa dzierżawy nr GG/419/2013r z 20.03.2013r. zawarta z Województwem Pomorskim, przedmiot umowy: nieruchomość zabudowana położona w Tczewie przy ul. Warsztatowej o powierzchni 520m<sup>2</sup>; czas umowy: do 31.12.2015r., wysokość czynszu: 10,00zł netto miesięcznie.
5. Porozumienie nr GG 031.27/2-13 z 09.05.2013r. zawarte z Powiatowym Inspektoratem

Nadzoru Budowlanego w Tczewie, przedmiot porozumienia: lokal użytkowy o powierzchni 122,60m<sup>2</sup> w Tczewie przy ul. Piaskowej 2; czas umowy: do 30.04.2023r., wysokość czynszu: 1.364,94zł brutto miesięcznie.

6. Umowa najmu nr GG/032.269/2013r z 04.09.2013r. zawarta z Restauracja PIASKOWA Piotr Rezmer Tczew NIP 5931001665, przedmiot umowy: nieruchomość zabudowana położona w Tczewie przy ul. Piaskowej 2 o powierzchni 35m<sup>2</sup> (hol oraz dwie toalety); czas umowy: do 31.08.2016r., wysokość czynszu: 839,48zł brutto miesięcznie.

7. Umowa najmu nr GG/1/2011r z 03.01.2011r. zawarta z Bank Spółdzielczy Tczew, ul. Paderewskiego 1, przedmiot umowy: pomieszczenie w Tczewie przy ul. Piaskowej 2 o powierzchni 5,5m<sup>2</sup>; czas umowy: do 03.11.2015r., wysokość czynszu: 100,00zł netto miesięcznie.

8. Umowa najmu nr GG/032.72/2013r z 06.03.2013r. zawarta z Szpital Tczewski S.A., ul.30 Stycznia 57/58, przedmiot umowy: nieruchomości położone w Tczewie ul. 30 Stycznia działka nr 1/1 o powierzchni użytkowej 459,59m<sup>2</sup>, budynkiem kotłowni o pow. użytkowej 52,87m<sup>2</sup>, siecią ciepłą oraz trzema samochodami ciężarowymi; czas umowy: do 31.12.2013r., wysokość czynszu: 16.625,91zł brutto miesięcznie.

9. Umowa najmu nr GG/032/23/2013r z 31.01.2013r. zawarta z MIG S.J. Warszawa, ul. Kliprów 27B, przedmiot umowy: nieruchomość położona w Tczewie przy Pl. Hallera 6 o powierzchni 1.720m<sup>2</sup>; czas umowy: do 31.01.2014r., wysokość czynszu: 1.277zł netto miesięcznie.

#### **I. Ustalenia w zakresie dostaw towarów oraz podatku należnego**

1. Podatnik prowadził ewidencje dostaw systemem komputerowym składającą się z:

- rejestru dostaw od numeru 1 do 32,
- rejestru korekt dostaw od numeru 1 do 4.

2. Na podstawie w/w ewidencji ustalono następujące dane:

Miesiąc	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju				
	Opodatkowane stawką 23%	Podatek VAT	Opodatkowane stawką 8%	Podatek VAT	Zwolnione od podatku
Wrzesień 2013r.	“-”2.363.175,37zł	“-” 543.530,34zł	61,08 zł	4,88 zł	2.978.354,57zł

W takiej samej wysokości, zaokrąglając dane wynikające z rejestru zgodnie z art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej, kontrolowany podmiot wykazał wielkość dostaw i podatku należnego w deklaracji VAT-7 za kontrolowany miesiąc.

3. W oparciu o przedłożone dowody źródłowe ustalono, iż dostawa towarów oraz świadczenie usług dotyczyło między innymi:

stawki 23%

- czynszu dzierżawnego za obwody lowieckie nr 257, 244, 190, 241,
- czynszu dotyczącego:

- nieruchomości w Gniewie, nabywca: Saint-Gobain Construction Products Polska Sp. z o.o. ul. Okrężna 16 44-100 Gliwice NIP 5220101585,
- nieruchomości bez tytułu prawnego, nabywca: H.S.I. 83-110 Tczew, ul. Sobieskiego 1 NIP 593-010-03-42, Bank Spółdzielczy w Gniewie Pl. Grunwaldzki 26 NIP 593-010-24-47,
- działki nr 91/11 Tczew, ul. 30 Stycznia 12, nabywca: ENERGA OPERATOR S.A. O/ Gdańsk ul. Marynarki Polskiej 130 NIP 5830001190,
- nieruchomości i lokali między innymi dla : Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Gdańsku, ul. Hallera 14 NIP 9570747686; firmy MIG S.J. M.Kloss,M.Żbikowski ul. Kiprów 27B 04-334 W-wa NIP 9522057245; Restauracji PIASKOWA Piotr Rezmer Tczew NIP 5931001665; Banku Spółdzielczego w Tczewie, Szpitala Tczewskiego S.A.; Zamku Gniewskiego Sp. z o.o.

- opłat eksploatacyjnych za IX.2013r. z tytułu refakturowania kosztów m. innymi: energii;

- rokowań dotyczących sprzedaży nieruchomości, nabywca: ENERGA OPERATOR S.A. O/ Gdańsk ul. Marynarki Polskiej 130 NIP 5830001190

- dzierżawy jeziora Waćmierck, Tymawskie.

stawki 8%

refakturowanie wody

4. Korekty dostaw towarów udokumentowane były fakturami zmniejszającymi wartość sprzedaży oraz podatku należnego według stawki 23% a zwiększający sprzedaż zwolnioną od podatku VAT:

- nr 131/2013 z 30.08.2013r. data odbioru przez nabywcę: 04.09.2013r.(korekta wystawiona do faktury nr 66/2013 z 09.04.2013r.) za przeniesienie prawa własności nieruchomości w zamian za odszkodowanie zgodnie z decyzją WG-III/AS/7724-549/2010 z 27.02.2013r. (zastosowanie błędnej stawki podatku) wartość „-” 1.861.752,44zł podatek „-”428.203,06zł nabywca: Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad O/Gdańsk 80-354 Gdańsk, ul. Subisława 5 NIP 584-24-56-536 (poz. nr 1 rejestru korekt dostaw)

W/w decyzją Wojewoda Pomorski ustalił odszkodowanie w kwocie 2.289.955,21zł z tytułu nabycia prawa własności nieruchomości oznaczonej jako działki: nr 214/1 o pow. 0,0583ha położoną w gminie Gniew, obręb Jeleń, powiat tczewski; 331/1 o pow. 0,0134ha, 333/2 o pow. 1,2190ha, 99/1 o pow. 0,1174ha położonej w gminie Gniew, obręb Jaźwiska, powiat tczewski; 1 o pow. 1,4719ha, 183/1 o pow.0,0472ha położone w gminie Gniew, obręb Opalenie, powiat tczewski, objęte decyzją Wojewody Pomorskiego z 07.06.2010r. o zwolnieniu na realizację inwestycji drogowej pn. „Budowa mostu przez rzekę Wisłę koło Kwidzyna wraz z dojazdami w ciągu drogi krajowej nr 90”, w całości na rzecz byłego właściciela w/w nieruchomości – Powiatu Tczewskiego.

Na podstawie operatów szacunkowych dołączonych do decyzji ustalono, iż:

\*działka 214/1 obejmuje fragment drogi powiatowej przy skrzyżowaniu dróg Jeleń-Rakowiec, lokalizacja wśród użytków rolnych zabudowanych obiektami mieszkalno-gospodarczymi. Podstawowe sieci uzbrojenia technicznego terenu, w tym: wodociąg oraz energia elektryczna.

\*działka 333/1 obejmuje fragment drogi powiatowej od skrzyżowania dróg Jeleń-Rakowiec, lokalizacja wśród użytków rolnych i leśnych zabudowanych obiektami mieszkalno-gospodarczymi. Podstawowe sieci uzbrojenia technicznego terenu, w tym: wodociąg oraz energia elektryczna.

\*działka 333/2 obejmuje fragment drogi powiatowej Jaźwiska-Rakowiec, lokalizacja wśród użytków rolnych i leśnych zabudowanych obiektami mieszkalno-gospodarczymi.

Podstawowe sieci uzbrojenia technicznego terenu, w tym: wodociąg oraz energia elektryczna.

\*działka 99/1 obejmuje fragment drogi powiatowej przy skrzyżowaniu dróg Jaźwiska-Rakowiec, lokalizacja wśród użytków rolnych zabudowanych obiektami gospodarczymi.

Podstawowe sieci uzbrojenia technicznego terenu, w tym: wodociąg oraz energia elektryczna.

\* działka 1 obejmuje fragment drogi powiatowej przy skrzyżowaniu dróg Opalenie-Rakowiec, lokalizacja wśród użytków rolnych zabudowanych obiektami mieszkalno-gospodarczymi.

Podstawowe sieci uzbrojenia technicznego terenu, w tym: wodociąg oraz energia elektryczna.

\*działka 183/1 obejmuje fragment drogi powiatowej przy skrzyżowaniu dróg Opalenie-Rakowiec, lokalizacja wśród użytków rolnych zabudowanych obiektami gospodarczymi.

Podstawowe sieci uzbrojenia technicznego terenu, w tym: wodociąg oraz energia elektryczna.

Na podstawie dokumentu „karta pozycji majątku trwałego na 2012r.” ustalono, iż data przyjęcia omawianych działek nastąpiła w dniach:

- ◆ 31.12.2006r. działka nr 214/1
- ◆ 31.12.2006r. działka nr 333/1
- ◆ 31.12.2006r. działka nr 333/2
- ◆ 31.12.2006r. działka nr 99/1
- ◆ 23.11.2005r. działka nr 1
- ◆ 31.12.2006r. działka nr 183/1

Uwierzytelniona kserokopia korekty faktury oraz decyzji wraz z operatami szacunkowymi stanowią załącznik nr 3, 4 do protokołu.

- nr 149/2013 z 19.09.2013r. data odbioru przez nabywcę: 23.09.2013r.(korekta wystawiona do

faktury nr 67/2013 z 29.04.2013r.) za przeniesienie prawa własności nieruchomości w zamian za odszkodowanie zgodnie z decyzją WG-III.7570.167.2012.MC z 25.03.2013r. (zastosowanie błędnej stawki podatku) wartość „-” 122.632,52zł podatek „-”28.205,48zł nabywca: Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad O/Gdańsk 80-354 Gdańsk, ul. Subisława 5 NIP 584-24-56-536 (poz. nr 2 rejestru korekt dostaw)

W/w decyzją Wojewoda Pomorski ustalił odszkodowanie w kwocie 150.838,00zł za nieruchomość wraz z częściami składowymi, oznaczoną ewidencyjnie jako działka nr 209/1 o pow. 0,0581ha położoną w gminie miasta Tczew obręb 10, której własność przeszła z mocy prawa na rzecz Skarbu Państwa. Na podstawie omawianej decyzji ustalono, iż działka znajduje się na obszarze pasów drogowych ulic oznaczonych symbolami: 01 KDGP – Aleja Solidarności (w ciągu drogi krajowej nr 1)” oraz „03 KDZ – ulica Wojska Polskiego”.

Na podstawie dokumentu „karta pozycji majątku trwałego na 2012r.” ustalono, iż data przyjęcia działki nastąpiła w dniu 21.10.2008r. działka nr 214/1

Uwierzytelniona kserokopia korekty faktury oraz decyzji wraz z wyciągiem z operatu szacunkowego stanowią załączniki nr 5, 6 do protokołu.

- nr 150/2013 z 19.09.2013r. data odbioru przez nabywcę: 23.09.2013r.(korekta wystawiona do faktury nr 116/2013 z 17.07.2013r.) za przeniesienie prawa własności nieruchomości w zamian za odszkodowanie zgodnie z decyzją WG-III.7570.29.2011.A.S z 11.06.2013r. (zastosowanie błędnej stawki podatku) wartość „-” 55.757,72zł podatek „-”12.824,28zł nabywca: Zarząd Dróg Wojewódzkich w Gdańsku 80-778 Gdańsk, ul. Mostowa 11a NIP 584-25-90-397 (poz. nr 3 rejestru korekt dostaw)

W/w decyzją Wojewoda Pomorski ustala odszkodowanie w kwocie 68.582,00,00zł za nieruchomości wraz z częściami składowymi, oznaczoną ewidencyjnie jako działka nr 20/5 o pow. 0,0631ha położoną w gminie miasta Tczew obręb 5, której własność przeszła z mocy prawa na rzecz Województwa Pomorskiego. Na podstawie wyciągu z operatu szacunkowego strona 2,8,9, ustalono, iż przedmiotowa nieruchomość położona jest wzdłuż cieków wodnych o nazwie Kanał Młyński. Stanowi ona wysoki brzeg potoku, porośnięty roślinnością ochronną - przede wszystkim trawami. Na przedmiotowej działce znajdowała się droga techniczna z płyt jumb. W sąsiedztwie poza ciekami wodnymi znajdują się nieruchomości pełniące przede wszystkim funkcje składowe oraz tereny należące do Pomorskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

Uwierzytelniona kserokopia korekty faktury oraz decyzji wraz z operatem szacunkowym (strona 2,8,9) stanowią załączniki nr 7, 8 do protokołu.

- nr 151/2013 z 19.09.2013r. data odbioru przez nabywcę: 23.09.2013r.(korekta wystawiona do faktury nr 115/2013 z 17.07.2013r.) za przeniesienie prawa własności nieruchomości w zamian za odszkodowanie zgodnie z decyzją WG-III.7570.47.2011.A.S z 11.06.2013r. (zastosowanie błędnej stawki podatku) wartość „-” 380.570,73zł podatek „-”87.531,27zł nabywca: Zarząd Dróg Wojewódzkich w Gdańsku 80-778 Gdańsk, ul. Mostowa 11a NIP 584-25-90-397 (poz. nr 4 rejestru korekt dostaw)

W/w decyzją Wojewoda Pomorski ustala odszkodowanie w kwocie 468.102,00zł za nieruchomość wraz z częściami składowymi, oznaczoną ewidencyjnie jako działki nr 87/1 i 87/4 położoną w gminie miasta Tczew, obręb nr 5, której własność przeszła z mocy prawa na rzecz Województwa Pomorskiego. Na podstawie Operatu nr 21/DW224/2011 z szacowania nieruchomości gruntowej położonej w Tczewie przy ulicy Armii Krajowej ustalono, iż przedmiotowa nieruchomość składa się z działek o nr 87/1 o powierzchni 0,0532ha i nr 87/4 o powierzchni 0,134ha. Przedmiotowe nieruchomości wchodziły w skład pasa drogowego ulicy Armii Krajowej, jest to w pełni urządzony ciąg ruchu z pełną infrastrukturą wraz z ciągiem ruchu pieszego. Modernizację tego odcinka drogi przeprowadzono w latach 1997-1998, a po tej dacie wykonywano jedynie drobne naprawy.

Na podstawie dokumentu „karta pozycji majątku trwałego na 2012r.” ustalono, iż data przyjęcia działki nastąpiła w dniu:

- ♦ 31.12.2006r. działka nr 87/1

Na podstawie dokumentu „karta pozycji majątku trwałego na 2012r.” ustalono, iż data przyjęcia działki nastąpiła w dniu:

- ♦ 31.12.2006r. działka nr 87/4 (działka powstała w wyniku podziału działki 87/3 na działki 87/4 i 87/5 decyzją administracyjną – wg oświadczenia [REDAKTOWANE] – Naczelnik Wydziału Finansów)

Uwierzytelniona kserokopia korekty faktury oraz decyzji wraz z operatem szacunkowym stanowią załączniki nr 9, 10 do protokołu.

4.1. Pismem z dnia 29.11.2013r. (złożone w tutejszym Urzędzie 02.12.2013r.) Pełnomocnik Pani Hanna Gawrychowska złożyła oświadczenie w którym informuje między innymi, iż działki nr :

- 87/1 oraz 87/4 położone w Tczewie przy ulicy A. Krajowej, obręb nr 5,
- 209/1 położona w Tczewie przy ul. W. Polskiego, obręb nr 10,
- 214/1 położona we wsi Jeleń, gmina Gniew,
- 333/1, 333/2 oraz 99/1 położone we wsi Jażwiska, gmina Gniew,
- 1 oraz 183/1 położonej we wsi Opalenie, gmina Gniew,

stały się własnością Powiatu Tczewskiego na podstawie odpowiednich decyzji wydanych przez Wojewodę Pomorskiego, w tym również decyzji związanych z podziałem nieruchomości. Z treści decyzji wynika jednoznacznie, że każda z przedmiotowych nieruchomości jest zabudowana drogą, tj. budowlą w rozumieniu przepisów ustawy Prawo budowlane.

Działka nr 20/5 położona w Tczewie, obręb nr 5 stała się własnością Skarbu Państwa i zgodnie z odpowiednimi przepisami prawa nieruchomości jest zarządzana przez Starostę Powiatu Tczewskiego na podstawie prawomocnego orzeczenia Prezydenta Miasta Tczewa z dnia 21.07.1982r.

Jednocześnie Pani Pełnomocnik oświadczyła, iż Powiat Tczewski nie poniósł wydatków na ulepszenie budowli posadowionych na przedmiotowych nieruchomościach, w stosunku do których miał prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego – gdyby Powiat Tczewski poniósł jakiegokolwiek wydatki na ulepszenie przedmiotowych dróg to dla tych wydatków Powiat, jako organ władzy, nie ma statusu podatnika VAT a ponoszone wydatki nie są związane z jakąkolwiek czynnością opodatkowaną.

Pismo z dnia 29.11.2013r. (złożone w tutejszym Urzędzie 02.12.2013r.) stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

## **II. Ustalenia w zakresie nabyć i podatku naliczonego**

1. Podatnik prowadził ewidencje nabyć systemem komputerowym składającą się z rejestru nabyć poz 1 – 33.

2. Na podstawie w/w rejestru ustalono, że wielkości nabyć towarów i usług oraz podatku naliczonego w miesiącu objętym kontrolą podatkową wynosiły:

- nabycie towarów i usług zaliczanych przez podatnika do środków trwałych

wartość netto 70,00zł podatek 16,10zł

- pozostałe nabycia towarów i usług

wartość netto 32.752,88zł podatek 6.647,02zł

Powiat Tczewski pismem nr FN.3228.18.2013.BB z 24.10.2013r. (złożonym w tut. Urzędzie 24.10.2013r.) poinformował, iż w 2013r. rozpoczyna odliczanie podatku VAT zgodnie z przepisem art.90, art.91 i art. 92 ustawy o VAT. Proporcja, o której mowa w art. 90 ust 3 została ustalona na podstawie danych za rok 2012r. i wynosi 98%.

Według podatnika :

- w kontrolowanym miesiącu zakupy towarów i usług wykorzystywanych wyłącznie do wykonywania czynności w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego wynosiły:

wartość netto 165,17zł podatek 30,26zł

- w kontrolowanym miesiącu podatek naliczony zaliczony przez podatnika do środków trwałych wykorzystywany do wykonywania czynności w związku z którymi przysługuje prawo do

obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje po uwzględnieniu proporcji wynosił **15,78zł** ( $16,10 \times 98\% = 15,78$ )

- podatek naliczony dotyczący nabyć pozostałych wykorzystywany do wykonywania czynności w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje po uwzględnieniu proporcji wynosił **6.484,42zł** ( $6.616,76 \times 98\% = 6.484,42$ )

Po uwzględnieniu w/w danych wartości podatku naliczonego do wykazania w deklaracji VAT-7 za wrzesień 2013r. wynosiły

- podatek do odliczenia od zakupów zaliczanych do środków trwałych

kwota podatku naliczonego **15,78zł**

podatek do odliczenia od zakupów pozostałych

kwota podatku naliczonego 6.514,68zł

3. Jednostka dokonywała obniżenia podatku należnego o podatek naliczony z następujących faktur zakupu:

Lp.	Nr faktury z dnia	Wystawca faktury	Wartość netto w zł	Podatek naliczony w zł	Przedmiot zakupu
1	11860/EK/2013 z 25.09.2013	P.H.EKO E. Ogórek 82-300 Elbląg, ul. Malborska 53 NIP 5780013586	25,36	5,83	Koszulka A4 krystaliczna, koperta c-6 biała
2	A2013/09/078 z 02.09.2013	"PRIMUS" Tczew, ul. Jagiellońska 56A NIP 5931412374	59,30	4,74	Sprzątanie terenu zewnętrznego Tczew, Pl.Gen. Hallera 6 sierpień 2013r.
3	160239494 z 26.08.2013r	SITA Pomorze Sp. z o.o. Przemysłowa 10, 83-400 Kościerzyna NIP 5911003833	895,40	71,63	Wywóz odpadów/ 20 03 01
4	11861/EK/2013 z 25.09.2013r.	Przedsiębiorstwo Handlowe EKO Elżbieta Ogórek Elbląg ul. Malborska 53 NIP 5780013586	70,00	16,10	Kalkulator Casio
5	13090420860166 z 06.09.2013r.	PTK Centertel Sp zo.o Warszawa ul. Skierniewicka 10a	2.691,84	619,13	Usługi telekomunikacyjne
6	FGD02086828/009/13 z 06.09.2013r.	Telekomunikacja Polska S.A. ul. Twarda 18 00-105 Warszawa NIP 5260250995	79,00	18,17	Usługi telekomunikacyjne
7	157/VAT/IX/2013 z 25.09.2013r.	Systemy Zabezpieczeń Technicznych MERITUM Sp. z o.o. 80-531 Gdańsk, ul. Sucha 25 NIP 9571014141	1.219,51	280,49	Konserwacja systemu sygnalizacji pożaru i oddymiania w budynku Starostwa Powiatowego w Tczewie ul. Piaskowa



					2
8	2013/117 z 17.09.2013r.	INTELDOM R. Rychert, ul. Stanisławskiego 5, 83- 110 Tczew NIP 5931745650	3.079,00	708,17	Wykonanie usługi konserwacji zgodnie z umową 032.12.2013, dysk HDD, modul systemu alarmowego
9	023212/13 z 12.09.2013r.	ZWiK Tczew, ul. Czatkowska 8, NIP 5930103234	154,77	12,38	Woda
10	084/13/FVS z 05.09.2013r.	Kancelaria Doradztwa Podatkowego Hanna Gawrychowska 80- 273 Gdańsk, Żeglarska 4 NIP 5840050988	2.812,50	646,88	Doradztwo podatkowe zgodnie z umową nr FN.032.226.2013 z 16.07.2013r.
11	9902428/9960/ 19/48-R z 31.08.2013r.	ENERGA- OPERATOR S.A. 80- 557 Gdańsk ul. Marynarki Polskiej 130 NIP 5830001190	6.630,12	1.524,93	Za energię elektryczną
12	463/GF/13 z 02.09.2013r.	GARMOND PRESS S.A. 31-034 Kraków, ul.Lubicz 3 O/Gdańsk NIP 6761796725	2.429,80	153,94	prasa
13	FV/1440/2013 z 11.09.2013r.	INTERLABEL M.Cichoszewski ul. Wesoła 6 Tuchom, 80- 209 Chwaszczyno NIP 5832578930	93,00	21,39	Taśma wosk czarny, transport
14	224/KS/2013 z 12.09.2013r.	Platforma Edukacyjna PROJECT SYSTEM Konferencje Szkolenia Doradztwo M. Najuch Mazowiecka 28U 96- 100 Skierniewice NIP 8361123633	60,25	3,74	Za książkę, wysyłka
15	1513058655 z 12.09.2013r	Wolters Kluwer Polska S.A. ul. Płocka 5A NIP 5830018931	444,12	102,15	PCP- 7001,7002,7003,7004
16	SC/B/09/00007 5/13 z 09.09.2013r.	ZEC Tczew, Sp. z o.o. ul. Rokicka 16 NIP 5930100448	2.730,98	628,13	Energia elektryczna
17	0068/08/2013/ SLU-SPR z 31.08.2013r.	„Jantar 2” Sp. z o.o. 76-200 Słupsk Zygmunta Augusta 71 NIP 8392657011	2.850,00	228,00	Sprzątanie powierzchni zewnętrznych – umowa nr WA/417/2011

18	023335/13 Z 12.09.2013r.	ZWiK Tczew, ul. Czatkowska8 NIP 5930103234	768,64	61,50	Za wodę
19	136/13 z 05.09.2013r.	P.P-H-U „DAX” Z. Rodzyn ul. 30 Stycznia 19 83-110 Tczew NIP 5930104529	550,41	126,59	Badanie instalacji odgromowej
20	0001967/09/20 13 z 02.09.2013r.	BIG InfoMonitor S.A. 02-679 Warszawa Z.Modzelewskiego 77 NIP 5262744307	125,00	28,75	abonament
21	FS01/2013/219 4 z 30.08.2013r.	CLAR SYSTEM S.A. 60-542 Poznań, Janickiego 20B NIP 7781027841	5.187,00	1.193,01	Usługa sprzątania – umowa nr WA/418/2011
22	1937/13/FVS z 30.08.2013r.	Z.U.D.”REMDZWIG” S.J. 80-266 Gdańsk, ul.Grunwaldzka 205/209 NIP 5840154067	267,00	61,41	Konserwacja urządzeń dźwigowych za VIII.2013r.
23	491711/2013 z 30.08.2013r.	Nestle Waters Polska S.A. 02-672 Warszawa NIP 5262141069	439,16	101,01	Woda źródłana
24	143/08/M/13 z 30.08.2013r.	F.H.U.”ARKTYKA” M. Duszyński 83-120 Subkowy, ul. Wybickiego 31 NIP 5932324229	200,00	46,00	Serwis klimatyzatora split za VIII.2013r.
25	FV/093392/20 13/09 z 01.09.2013r.	Telkab Sp. z o.o. ul. Jagiellońska 55 83-110 Tczew NIP 5932486564	400,00	92,00	Symetryczny pakiet internetowy
26	82657/8/2013 z 13.09.2013r.	Telestrada S.A. ul. Puławska 182 02-670 Warszawa	2.687,74	618,18	Usługi telekomunikacyjne

W pozycji nr w/w tabeli:

nr 4 - wykazano środek trwały

nr 5 - w ewidencji nabyć wykazano kwotę netto 34,66 zł, podatek naliczony 7,97 zł jako zakupy związane wprost ze sprzedażą opodatkowaną, pozostała wartość podatku naliczonego w kwocie 611,16 zł bez odliczenia,

nr 6 - w ewidencji nabyć wykazano jako zakupy związane wprost ze sprzedażą opodatkowaną,

nr 9 - w ewidencji nabyć wykazano kwotę netto 51,51zł, podatek naliczony 4,12zł jako zakupy związane wprost ze sprzedażą opodatkowaną, pozostała wartość podatku naliczonego w kwocie 8,26zł bez odliczenia,

nr 12 - w ewidencji nabyć wykazano odliczenie proporcją: netto 8% 319,90zł, podatek 25,59zł;  
netto 5% 746,32zł podatek 37,33zł; pozostała wartość podatku naliczonego w kwocie 91,02zł bez

odliczenia (wartość netto 1.363,58zł)

nr 15 - w ewidencji wykazano kwotę podatku do odliczenia w wysokości 101,46zł, bez odliczenia kwota 0,69zł (wg oświadczenia [REDAKTOWANE] zakup dotyczy aktualizacji programów komputerowych)

**3.1.** Starostwo Powiatowe w Tczewie w kontrolowanym miesiącu dokonało obniżenia podatku należnego o podatek naliczony z tytułu usługi doradztwa podatkowego o wartości netto 2.812,50zł podatek 646,88zł świadczonej przez Kancelarię Doradztwa Podatkowego Hanna Gawrychowska 80-273 Gdańsk Żeglarska 4 NIP 584-005-09-88 udokumentowane fakturą nr 084/13/FVS z 05.09.2013r. (poz. nr 10 w/w tabeli) – uwierzytelniona kserokopia faktury wraz z wykazem czynności w okresie rozliczeniowym stanowią załączniki nr 12,13 do protokołu.

Pismem z dnia 29.11.2013r. (złożone w tutejszym Urzędzie 02.12.2013r.) Pełnomocnik Pani Hanna Gawrychowska złożyła oświadczenie i w punkcie II przedmiotowego pisma wskazała, iż konsultacje podatkowe z w/w faktury, dotyczyły rozliczenia podatku VAT przez Powiat Tczewski - szczegółowo opisano w piśmie które stanowi załącznik nr 11 do protokołu.

## F. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolę przeprowadzono w obecności [REDAKTOWANE] – Inspektor w Wydziale Finansowym oraz Pana Dariusza Skrzypczyńskiego -Skarbnik.

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 poz. 1.

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 stanowi załącznik nr 1- 13.**

Protokół kontroli sporządzono na 11 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

**Na tym protokół zakończono.**

Protokół doręczono Pan Hannie Gawrychowskiej – reprezentującej kontrolowaną jednostkę.

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: Tczew, ul. Piaskowa 2

Data doręczenia protokołu: 09.12.2013 r.

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

Podpisy kontrolujących: Sławomir Gołyński.....

Piotr Przytarski.....