

**NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W TCZEWIE  
SAMODZIELNY REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ**

**PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ**

**A. DANE O KONTROLI**

**A.1. DANE O KONTROLI**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli Nr KP/505-67/2014 z dnia 27.05.2014 r. udzielonego przez NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W TCZEWIE.

Kontrolę rozpoczęto dnia 27.05.2014r.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 27.05.2014r. Pani Hannie Gawrychowskiej - osobie określonej w art. 281a Ordynacji podatkowej.

Pouczono Panią Hannę Gawrychowską o prawach i obowiązkach kontrolowanego.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 27, 28, 29.05.2014r, 02, 03, 04, 06, 18.06.2014r

Liczba dni kontroli: 8

Powiat Tczewski urządza w dniach od poniedziałku do piątku.

**Podstawa prawna kontroli:**

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

**Zakres przeprowadzonej kontroli:**

sprawdzenie rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług

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

Okres objęty kontrolą: 01.01.2010 - 31.12.2010.

**A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE**

- Inspektor kontroli podatkowej BADŹMIEROWSKA-HIRSZ IWONA nr legitymacji: 7/2011 (poza dniem 29.05.2014r)
- Inspektor kontroli podatkowej DJAKONOW WIOLETTA nr legitymacji: 1/2014
- Starszy komisarz skarbowy SZULC-MAŚLANKA BEATA nr legitymacji: 2/2014 (poza dniem 02.06.2014r)

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

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na fakt, iż 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 Ordynacji podatkowej).

Kontrolowanego powiadomiono ustnie w dniu 27.05.2014r o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli.

**A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie: Tczew ul. Piaskowa 2

**B. DANE KONTROLOWANEGO**

**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

Nazwa pełna: POWIAT TCZEWSKI

Nazwa skrócona: POWIAT TCZEWSKI

**NIP:** 593 21 40 707 – decyzja w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dnia 03.02.1999r wydana przez Urząd Skarbowy w Tczewie;

**REGON:** 191675267- zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 17.02.2009r wydane przez Urząd Statystyczny w Gdańsku.

Przeważający rodzaj działalności wg PKD 2007: 8411Z-kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

Rodzaj przeważającej działalności wg PKD 2007:

Data rozpoczęcia działalności: 01.01.1999r.

**Forma prawna:** WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

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

Nazwa organu rejestrowego: PREZES RADY MINISTRÓW

Data rejestracji w organie rejestrowym: 07.03.1998

Nazwa rejestru: PODMIOTY UTWORZONE Z MOCĄ USTAWY

## **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 8345 0006 0000 0954 2000 0063 - Gospodarczy, ważny od: 22.12.2010

•BS. / CENTRALA

Nr 95 8345 0006 0000 0954 2000 0079 - Gospodarczy, ważny od: 22.12.2010

•BS. / CENTRALA

Nr 68 8345 0006 0000 0954 2000 0080 - Gospodarczy, ważny od: 22.12.2010

•BS. / CENTRALA

Nr 14 8345 0006 0000 0954 2000 0082 - Gospodarczy, ważny od: 22.12.2010

•BS. / CENTRALA

Nr 89 8345 0006 0000 0954 2000 0090 - Gospodarczy, ważny od: 22.12.2010

•BS. / CENTRALA

Nr 62 8345 0006 0000 0954 2000 0091 - Gospodarczy, ważny od: 22.12.2010

•BS. / CENTRALA

Nr 41 8345 0006 0000 0954 2000 0081 - Gospodarczy, ważny od: 09.03.2011

•BS. / CENTRALA

Nr 57 8345 0006 0000 0954 2000 0084 - Gospodarczy, ważny od: 27.08.2013

## **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 postępowania i kontroli skarbowych,

- do reprezentowania Powiatu Tczewskiego zgodnie z przepisem art. 281a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja Podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) w zakresie kontroli podatkowej oraz 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 .

## **B.6. KSIĘGI PODATKOWE**

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą):

- podatek dochodowy: księgi rachunkowe
- podatek od towarów i usług: ewidencje nabyć i dostaw VAT.

Rejestry sprzedaży VAT prowadzone są przy pomocy programu komputerowego EXELL.

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny)

ul. PIASKOWA 2; 83-110 TCZEW

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

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

- ul. JAROSŁAWA DĄBROWSKIEGO 18; 83-110 TCZEW  
gmina: TCZEW; powiat: TCZEWSKI; woj.: POMORSKIE
- ul. ŁAZIENNA 14; 83-110 TCZEW  
gmina: TCZEW; powiat: TCZEWSKI; woj.: POMORSKIE

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

Data rejestracji w podatku VAT: potwierdzenie zgłoszenia rejestracyjnego podatnika podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego z dnia 03.02.1999r 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 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004r Nr 54, poz. 535 z późn. zm),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2009r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 224, poz. 1799 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008r. 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 212, poz.1337 z późn. zm.).

## **D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ**

Kontrolą objęto:

- rejestry dostaw i nabyć za kontrolowany okres,
- dowody źródłowe stanowiące podstawę zapisów w w/w rejestrach,
- deklaracje podatkowe VAT-7 za kontrolowany okres.

## **E.OPIS DOKONANYCH USTALEŃ FAKTYCZNYCH**

### **E1. Ustalenia w zakresie zawartych umów najmu i dzierżawy.**

1.Kontrolowany Podmiot w 2010 roku zawarł niżej wymienione umowy najmu/ dzierżawy:

-umowa dzierżawy nr GG/139/2010 z dnia 2 kwietnia 2010r zawarta z ENERGA – OPERATOR S.A. z siedzibą w Gdańsku przy ul. Marynarki Polskiej 130, 80-557 Gdańsk NIP 583-000-11-90 – Dzierżawcą. Zgodnie z umową Wydzierżawiający oddaje Dzierżawcy nieruchomość gruntową położoną w Tczewie przy ul. 30 Stycznia, oznaczoną geodezyjnie jako działka nr 91/11 o powierzchni 96 m<sup>2</sup>, obręb nr 9, arkusz mapy nr 2, oznaczenie hipoteczne nieruchomości KW nr 9472, na działce tej znajduje się budynek trafostacji, na czas określony tj. od 1 marca 2010r do 31 grudnia 2012r. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 527,04 zł miesięcznie w tym 22% podatek VAT w kwocie 95,04 zł;

-umowa dzierżawy nr GG/109/2010 z dnia 16 marca 2010r zawarta z PREMA S.A. Warszawa z siedzibą w Warszawie przy ul. Jaktorowskiej 3/5 – Dzierżawcą. Zgodnie z umowy Wydzierżawiający oddaje Dzierżawcy nieruchomość położoną w Tczewie przy ul. 30 Stycznia 12, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 91/12 o powierzchni 2802 m<sup>2</sup>, oznaczenie hipoteczne nieruchomości KW 9472, składającej się z:

\*pomieszczeń biurowo – socjalnych o powierzchni 45 m<sup>2</sup>

\*pomieszczeń gospodarczych o powierzchni 329 m<sup>2</sup>

\*gruntu o powierzchni 939 m<sup>2</sup> (część działki 91/12)

Dzierżawca oświadcza, że pomieszczenia wydzierżawia w celu prowadzenia działalności usługowo – handlowej. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 marca 2010r do dnia 31 grudnia 2012r. Miesięczny czynsz dzierżawny ustalono w wysokości:

\*powierzchnia magazynowa 3.619,00 zł

\*powierzchnia biurowo-socjalna 585,00 zł

\*grunt 1.690,20 zł

razem 5.894,20 zł plus 22% VAT łącznie 7.190,92 zł,

-umowa najmu nr GG/404/2010 z dnia 21 października 2010r zawarta z Piotrem Rezmerem prowadzącym działalność pod nazwą Restauracja PIASKOWA Piotr Rezmer – Najemcą. Przedmiotem najmu jest część nieruchomości położonej w Tczewie przy ul. Piaskowej 2, którą stanowi jedno pomieszczenie, hol oraz dwie toalety znajdujące się na parterze, o łącznej powierzchni 35,00 m<sup>2</sup>. Umowa została zawarta na okres 3 lat, tj. od 1 października 2010r do 31 sierpnia 2013r. Czynsz miesięczny ustalono wg stawki 17,00 zł za 1m<sup>2</sup> powierzchni lokalu użytkowego w kwocie 595,00 zł plus 22% VAT tj. 725,90 zł brutto;

-umowa dzierżawy nr GG/341/2010 z dnia 14 września 2010r zawarta z Tomaszem Latochą prowadzącym działalność gospodarczą Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe LATOCHA Tomasz Latocha z siedzibą w Wielgłowach ul. Gdańska 8 – Dzierżawcą. Wydzierżawiający oddaje w dzierżawę zabudowaną nieruchomość w skład, której wchodzi działki:

\*nr 358/1 o powierzchni 0,1213 ha położona w Tczewie ul. Pomorska

\*nr 358/3 o powierzchni 0,0084 ha położona w Tczewie ul. Kaszubska . Budynek murowany składa się z jednej izby oraz pomieszczenia wc. Do istniejącego budynku murowanego dzierżawca dobudował w poprzednim okresie dzierżawy, tj. od dnia 1 czerwca 2006r do 31 maja 2007 r, pomieszczenie o konstrukcji drewnianej i wymiarach 3x4m nietrwale związane z gruntem, które stanowi przedłużenie istniejącego budynku i razem z nim pełni funkcje socjalno-biurową. Umowa została zawarta na okres 3 lat, tj. od dnia 1 lipca 2010r do dnia 30 czerwca 2013r. Z tytułu dzierżawy ustalono czynsz miesięczny w wysokości 3.000,00 zł plus 22% VAT, tj. 3660,00 zł brutto;

-umowa dzierżawy nr GG/409/2010 z dnia 5 listopada 2010r zawarta z Handlową Spółdzielnią Inwalidów w Tczewie – Dzierżawcą. Wydzierżawiający oddaje w dzierżawcę na cele usługowe część działki nr 235/13 o powierzchni 79m<sup>2</sup> , położonej w Tczewie przy ul. Gdańskiej 40B. Z tytułu dzierżawy ustalono czynsz w wysokości 632,00 zł plus 22% VAT, tj. brutto 771,04 zł. Umowa została zawarta od 1 października 2010r do dnia 30 czerwca 2013r.

## **E.2.Ustalenia w zakresie dostaw i podatku należnego.**

1.Podatnik prowadził następujące ewidencje dostaw systemem zapisów komputerowych:

MM

Nazwa rejestru	01/2010	02/2010	03/2010	04/2010	05/2010	06/2010	07/2010	08/2010	09/2010	10/2010	11/2010	12/2010
sprzedaży refaktur za usługi telefoniczne	poz. 1-23	poz. 1-23	poz. 1-23	poz. 1-23	poz. 1-23	poz. 1-59	poz. 1-16	poz. 1-32	poz. 1-27	poz. 1-49	poz. 1-4	poz. 1-42
faktur sprzedaży	poz. 1-7	poz. 1-7	poz. 1-7	poz. 1-6	poz. 1-8	poz. 1-6	poz. 1-7	poz. 1-7	poz. 1-6	poz. 1-7	poz. 1-7	poz. 1-7
sprzedaży pierwotny	poz. 1-16	poz. 1-16	poz. 1-41	poz. 1-16	poz. 1-28	poz. 1-17	poz. 1-19	poz. 1-19	poz. 1-24	poz. 1-19	poz. 1-26	poz. 1-27

## 2. W oparciu o w/w rejestry ustalono następujące dane:

Miesiąc 2010 roku	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju						
	zwolnione z opodatkowania	opodatkowane stawką 3%		opodatkowane stawką 7%		opodatkowane stawką 22%	
	podstawa opodatkowania	podstawa opodatkowania	podatek należny	podstawa opodatkowania	podatek należny	podstawa opodatkowania	podatek należny
styczeń	1.500,74	388,34	11,66	-	-	270.494,78	59.508,94
luty	1.500,74	150,49	4,51	264,52	18,52	29.694,43	6.532,84
marzec	1.500,74	450,99	13,53	147,14	10,29	58.537,37	12.878,25
kwiecień	2.178,83	-	-	32,72	2,29	37.801,39	8.316,42
maj	103.991,50	257,28	7,72	275,22	19,27	44.001,74	9.680,48
czerwiec	1.491,50	643,86	19,32	65,78	4,59	26.451,32	5.819,52
lipiec	448.391,95	105,82	3,18	82,58	5,77	34.349,86	7.557,01
sierpień	68.499,71	338,83	10,17	74,18	5,19	22.379,64	4.923,53
wrzesień	4.929.861,14	-	-	24,49	1,71	315.644,26	69.441,75
październik	801.258,99	-	-	340,98	23,85	29.300,06	6.445,99
listopad	22.264,59	-	-	287,40	20,12	28.605,67	6.293,25
grudzień	22.708,99	266,01	7,99	278,48	19,56	74.308,09	16.347,01

W takiej samej wysokości, zaokrąglając dane wynikające z rejestru zgodnie z art.63 § 1 Ordynacji podatkowej, Podatnik wykazał wielkość dostaw i podatku należnego w deklaracjach podatkowych VAT-7 za kontrolowane miesiące.

## 3. Dostawy w kontrolowanym okresie dotyczyły m.in.:

### zwolniona od podatku:

-oprocentowanie od niezapłaconej części ceny sprzedaży nieruchomości położonej w Skórczu,

-czynsz z tytułu najmu lokali mieszkalnych – w badanym okresie na rzecz:

\* ... zam. ul. 30 Stycznia 12/1, 83-110 Tczew,

\* ... zam. ul. 30 Stycznia 12/1, 83-110 Tczew,

\* ... ul. 30 Stycznia 12/3, 83-110 Tczew,

\* ... zam. ul. Zamkowa 28/2, 83-110 Tczew.

-sprzedaż nieruchomości:

### maj 2010r

•zaliczka ... w kwocie 102.500,00 zł -wyciąg bankowy

### lipiec 2010r

•zaliczka ... w kwocie 232.900,00 zł -wyciąg bankowy

• ... ul. Matejki 14, 83-110 Tczew NIP 5931257689, NIP

5931005108 faktura nr 117/2010 z dnia 30.07.2010 na wartość 130.000,00 zł zaliczka na

poczet nabycia prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa, położonej w Tczewie przy ul. Łaziennej 14, oznaczonej jako działka nr 139 o pow.1280m<sup>2</sup>,  
•**Zespół Opieki Zdrowotnej MEDICAL Sp. z o.o.** ul. Parkowa 12, 83-113 Turze NIP 5932268465 faktura nr 112/2010 z dnia 16.07.2010r na wartość 83.999,85 zł zaliczka na poczet nabycia prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa, położonej w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego, oznaczonej jako: działki nr 7/1 o pow.1454m<sup>2</sup>, 7/2 o pow.1167m<sup>2</sup>, 7/3 o pow.1620m<sup>2</sup>, 8/1 o pow. 335m<sup>2</sup>, 8/2 o pow.86m<sup>2</sup>, 8/3 o pow.340m<sup>2</sup>

*sierpień 2010r*

•zaliczka

✓ w kwocie 67.100,00 zł – wyciąg bankowy

*wrzesień 2010r.*

•zaliczka

✓ w kwocie 1.662.500,00 zł – wyciąg bankowy

•zaliczka

kwocie 1.670.100,00 zł – wyciąg bankowy

•**Zespół Opieki Zdrowotnej MEDICAL Sp. z o.o.** ul. Parkowa 12, 83-113 Turze NIP 5932268465 faktura korygująca nr 4/2010 z dnia 23.09.2010r na wartość 4.237,51 zł zaliczka na poczet nabycia prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa, położonej w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego, oznaczonej jako: działki nr 7/1 o pow.1454m<sup>2</sup>, 7/2 o pow.1167m<sup>2</sup>, 7/3 o pow.1620m<sup>2</sup>, 8/1 o pow. 335m<sup>2</sup>, 8/2 o pow.86m<sup>2</sup>, 8/3 o pow.340m<sup>2</sup>,

•**Zespół Opieki Zdrowotnej MEDICAL Sp. z o.o.** faktura VAT nr 138/2010 z dnia 23.09.2010r na wartość 1.071.763,64 zł zaliczka na poczet nabycia prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa, położonej w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego, oznaczonej jako: działki nr 7/1 o pow.1454m<sup>2</sup>, 7/2 o pow.1167m<sup>2</sup>, 7/3 o pow.1620m<sup>2</sup>, 8/1 o pow. 335m<sup>2</sup>, 8/2 o pow.86m<sup>2</sup>, 8/3 o pow.340m<sup>2</sup>,

•**Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe LATOCHA Tomasz Latocha** Wielgłowy ul. Gdańska 8, 83-120 Subkowy NIP 5932224338 faktura VAT nr 139/2010 z dnia 23.09.2010r na wartość 520.001,00 zł zaliczka na poczet nabycia prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa, położonej w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego, oznaczonej jako: działki nr 7/1 o pow.1454m<sup>2</sup>, 7/2 o pow.1167m<sup>2</sup>, 7/3 o pow.1620m<sup>2</sup>, 8/1 o pow. 335m<sup>2</sup>, 8/2 o pow.86m<sup>2</sup>, 8/3 o pow.340m<sup>2</sup>

*październik 2010r*

•**Zespół Opieki Zdrowotnej MEDICAL Sp. z o.o.** faktura VAT nr 150/2010 z dnia 01.10.2010r na wartość 0,00 zł rozliczenie należności za nabycie prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa, położonej w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego, oznaczonej jako: działki nr 7/1 o pow.1454m<sup>2</sup>, 7/2 o pow.1167m<sup>2</sup>, 7/3 o pow.1620m<sup>2</sup>, 8/1 o pow. 335m<sup>2</sup>, 8/2 o pow.86m<sup>2</sup>, 8/3 o pow.340m<sup>2</sup>.

Kontrolującym okazano akt notarialny repertorium A nr 4970/2010 sporządzony w dniu 24.09.2010r w Tczewie przy ul. Obrońców Westerplatte 24 przez notariusza Jerzego Ciszewskiego umowa sprzedaży oraz oświadczenia o ustanowieniu hipotek oraz oświadczenie o ustanowieniu służebności gruntowej. Zgodnie z w/w aktem notarialnym Powiat Tczewski:

\*sprzedaje prawo własności nieruchomości gruntowej – zabudowanej działki nr 7/3 i niezabudowanej działki nr 8/3, objętej księgą wieczystą KW nr 29807 Sądu Rejonowego w Tczewie za łączną cenę brutto wynoszącą 1.230.002,00 zł – w tym działkę nr 7/3 za cenę 1.160.001,00 zł (według oświadczenia stawiających zwolnioną z podatku VAT) oraz działkę nr 8/3 za cenę brutto 70.001,00 zł (na którą składa się kwota netto 57.377,87 zł oraz podatek VAT według stawki 22% w kwocie 12.623,13 zł), Zespołowi Opieki Zdrowotnej MEDICAL Sp. z o.o. z siedzibą w Turzu NIP 593-22-68-465

\*prawo własności nieruchomości gruntowej – zabudowanej działki nr 7/1 i niezabudowanej działki nr 8/1, objętą księgą wieczystą KW nr 29807 Sądu Rejonowego w Tczewie za łączną cenę brutto wynoszącą 585.002,00 zł – w tym działkę nr 7/1 za cenę 520.001,00 zł (według oświadczenia stawiających zwolnioną z podatku VAT) oraz działkę

nr 8/1 za cenę brutto 65.001,00 zł (na którą składa się kwota netto 53.279,51 zł oraz podatek VAT według stawki 22% w kwocie 11.721,49 zł) Tomaszowi Latocha PESEL

\*sprzedaje prawo własności nieruchomości gruntowej – niezabudowanej działki nr 7/2 i nr 8/2, objętej księgą wieczystą KW nr 29807 Sądu rejonowego w Tczewie za łączną cenę brutto wynoszącą 235.002,00 zł w tym działkę nr 7/2 za cenę brutto 215.001,00 zł (na którą składa się kwota netto 176.230,33 zł oraz podatek VAT według stawki 22% w kwocie 38.770,67 zł) oraz działkę nr 8/2 za cenę brutto 20.001,00 zł (na którą składa się kwota netto 16.394,26 zł oraz podatek VAT według stawki 22% w kwocie 3.606,74 zł) – w udziałach po 1/2 części – Zespołowi Opieki Zdrowotnej MEDICAL Sp. z o.o. z siedzibą w Turzu NIP 593-22-68-465 oraz Tomaszowi Latocha PESEL 81102710811.

Zespół Opieki Zdrowotnej MEDICAL Sp. z o.o. oraz Tomasz Latocha oświadczyli, że zapłacili na rzecz sprzedającego całą łączną cenę sprzedaży w kwocie 2.050.006,00 zł w następujący sposób:

\*Zespół Opieki Zdrowotnej MEDICAL Sp. z o.o. kwotę 1.347.503,00 zł (w tym kwotę 269.503,00 zł ze środków własnych Spółki zaś kwotę 1.078.000,00 zł ze środków pochodzących z kredytu bankowego),

\*Tomasz Latocha kwotę 702.503,00 zł (w tym kwotę 167.503,00 zł ze środków własnych, zaś kwotę 535.000,00 zł ze środków pochodzących z kredytu bankowego).

Powiat Tczewski zobowiązuje się wydać przedmiotową nieruchomość na rzecz kupujących do współposiadania w dniu 24.09.2010r.

Powiat Tczewski prawo własności w/w nieruchomości nabył na podstawie decyzji Wojewody Pomorskiego z dnia 16 grudnia 1999r NR GN-VI-7223/P-14/20/99;

•**Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe LATOCHA Tomasz Latocha** faktura VAT nr 157/2010 z dnia 01.10.2010r na wartość 0,00 zł rozliczenie należności za nabycie prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa, położonej w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego, oznaczonej jako: działki nr 7/1 o pow.1454m<sup>2</sup>, 7/2 o pow.1167m<sup>2</sup>, 7/3 o pow.1620m<sup>2</sup>, 8/1 o pow. 335m<sup>2</sup>, 8/2 o pow.86m<sup>2</sup>, 8/3 o pow.340m<sup>2</sup> -akt notarialny repertorium A nr 4970/2010 opisany wyżej;

•zaliczka w kwocie 800.000,00 zł – wyciąg bankowy.

Kontrolowany podmiot wystawił 01.10.2010r fakturę VAT nr 149/2010 na wartość 2.470.100,00 zł zaliczka na poczet nabycia prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa, położonej w Tczewie przy ul. Łaziennej 14, oznaczonej jako działka nr 139 o pow.1280m<sup>2</sup>. Przedmiotowa faktura uwzględniała zaliczki wpłacone we wrześniu 2010r na łączną kwotę 1.670.000,00 zł oraz w październiku 2010r na kwotę 800.000,00 zł.

Kontrolującym okazano akt notarialny repertorium A nr 5822/2010 sporządzony w dniu 04.10.2010r przez notariusza Jolantę Cejrowską w Kancelarii Notarialnej w Tczewie przy ul. Juliusza Słowackiego 5/3 umowa sprzedaży. Zgodnie z w/w aktem notarialnym Powiat Tczewski sprzedaje prawo własności zabudowanej nieruchomości położonej w Tczewie przy ul. Łaziennej 14 stanowiącej działkę numer 139 obszaru 0.1280 ha, objętą księgą wieczystą KW nr 20136 Sądu Rejonowego w Tczewie za cenę 2.600.100,00 zł

Witold Sosnowski i Henryk Nowicki działający w imieniu Powiatu Tczewskiego oświadczają, iż sprzedaż nie podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.

Działka 139 jest uzbrojona, posiada dostęp do drogi oraz zabudowana jest budynkiem administracyjno – biurowym o powierzchni ogólnej 912 m<sup>2</sup>, dwukondygnacyjnym, podpiwniczonym, z użytkowym poddaszem, wybudowanym w latach 1911 – 1913.

Beata Anna Janicka prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą Kancelaria Notarialna Beata Janicka z siedzibą w Tczewie przy ul. Paderewskiego 19E/1 oświadczyła, że w nabytej nieruchomości mieścić się będzie siedziba w/w Kancelarii.

Zgodnie z oświadczeniem złożonym w dniu 04.06.2014r, przez Kontrolowaną jednostkę, przedmiotowa nieruchomość nie była wynajmowana, nie dokonywano też żadnych ulepszeń;

**listopad 2010r**

•**Rolnicza Spółdzielnia Produkcyjna PRZEŁOM w Międzyłężu**, Międzyłęż 40, 83-122 Wielkie Walichnowy NIP 5930104268 faktura VAT nr 181/2010 z dnia 15.11.2010r na wartość 9.750,00 zł udział 1/4 części w prawie własności nieruchomości, oznaczonej geodezyjnie jako działki nr 319/3 poz.0,6145 ha i nr 319/5 o pow.0,6412 ha położone w Międzyłężu, gmina Pelplin KW nr 4167

Kontrolującym okazano akt notarialny repertorium A nr 6565/2010 sporządzony w dniu 09.11.2010r przez notariusza Jolantę Cejrowską w Kancelarii Notarialnej w Tczewie przy ul. Juliusza Słowackiego 5/3 umowa sprzedaży. Zgodnie z w/w aktem notarialnym Wacław Feliks Pobłocki działający w imieniu Skarbu Państwa, na podstawie pełnomocnictwa Starosty Tczewskiego Witolda Sosnowskiego sprzedaje w drodze bezprzetargowej na współwłasność \_\_\_\_\_ oraz Rolniczej Spółdzielni Produkcyjnej PRZEŁOM w Międzyłężu udziału wynoszącego 1/4 części w prawie własności nieruchomości działki nr 319/3 i nr 319/5 łącznego obszaru 1.2557 ha, po 1/8 części we współwłasności nieruchomości za łączną cenę 19.500,00 zł, każdemu z nabywców za cenę 9.750,00 zł.

Działka nr 319/5 obszaru 0,6412 ha zabudowana jest budynkiem mieszkalnym o powierzchni zabudowy 158m<sup>2</sup> oraz dwoma budynkami gospodarczymi o powierzchni zabudowy 218m<sup>2</sup> i 75m<sup>2</sup> wymagającymi rozbiórki, natomiast działka nr 319/3 obszaru 0.6145 ha nie jest zabudowana, ponadto nieruchomość ta nie jest dzierżawiona, posiada bezpośredni dostęp do drogi publicznej. Jako współwłaściciele nieruchomości wpisani są:

\*Skarb Państwa – w udziale wynoszącym 1/4 części

\*Rolnicza Spółdzielnia Produkcyjna PRZEŁOM w Międzyłężu - w udziale wynoszącym 1/4 części

\*

– na prawach

współwłasności ustawowej w udziale wynoszącym 2/4 części.

Dla działki nr 319/5 obszaru 0,6412 ha i dla działki nr 319/3 obszaru 0.6145 ha położonych obręb Międzyłęż gmina Pelplin przestał obowiązywać plan ogólny zagospodarowania przestrzennego gminy Pelplin, nie przystąpiono do opracowywania nowego planu zagospodarowania przestrzennego dla przedmiotowego terenu, w stanie obowiązującym do dnia 31 grudnia 2003 roku przedmiotowe działki oznaczone były w planie jako teren zainwestowania wiejskiego, to jest teren istniejącej i projektowanej zabudowy mieszkaniowej, usługowej i siedliskowej, ponadto w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego nie przewiduje się zmiany przeznaczenia tych działek, oznaczone są jako obszar efektywnej gospodarki rolnej oraz jako obszar zabudowy mieszkaniowej. Z wypisu z rejestru gruntów wynika, że działka numer 319/3 w całości oznaczona jest symbolem RIIIa – grunty orne, natomiast działka numer 319/5 oznaczona jest w części o obszarze 0,6312 ha symbolem B-RIIIa – użytki rolne zabudowane, a w pozostałej części stanowi rowy;

•zapłata \_\_\_\_\_ w kwocie 9.750,00 zł – akt notarialny repertorium A nr 6565/2010 opisany wyżej;

**grudzień 2010r**

•**ZATOKA Sp. z o.o. ul. Wolności 8**, 80-538 Gdańsk NIP 5922080240 faktura VAT nr 200/2010 z dnia 14.12.2010r na wartość 14.950,00 zł zaliczka na poczet nabycia prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Tczewskiego, położonej w Skórczu przy ul. Pomorskiej 27, oznaczonej jako działka nr 669/3 o pow.5909m<sup>2</sup>

• \_\_\_\_\_ ul. Krasińskiego 5A, 83-110 Tczew NIP 5931012054 faktura VAT nr 199/2010 z dnia 10.12.2010r na wartość 0,00 zł należność za nabycie prawa własności



nieruchomości stanowiącej do dnia 16.09.2010r własność Powiatu Tczewskiego, położonej w Tczewie przy ul. J. Dąbrowskiego 18, oznaczonej jako działka nr 211/1 o pow.410m<sup>2</sup> Kontrolującym okazano akt notarialny repertorium A nr 6035/2010 sporządzony w dniu 17.09.2010r przez notariusza Beatę Janicką w Kancelarii Notarialnej w Tczewie przy ul. Paderewskiego 19E/1 umowa sprzedaży. Zgodnie z w/w aktem notarialnym Powiat Tczewski sprzedaje prawo własności zabudowanej nieruchomości działki nr 211/1 obszaru 0.0410 ha, położonej w Tczewie przy ul. Dąbrowskiego 18, objętej księgą wieczystą KW nr 17427 Sądu Rejonowego w Tczewie za cenę 2.065.000,00 zł – ]

Zgodnie z oświadczeniem Stron przedmiotowa działka jest uzbrojona i wyposażona we wszystkie ogólnodostępne sieci miejskie oraz zabudowana jest budynkiem administracyjno – biurowym o powierzchni ogólnej 2006m<sup>2</sup>, IV-kondygnacyjnym (w tym poddasze użytkowe), podpiwniczonym, zabudowanym w technologii tradycyjnej w latach 30-tych XX-go wieku, zmodernizowanym częściowo w 2000 roku.

W księdze wieczystej KW nr 17427 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Tczewie wpisany jest Powiat Tczewski jako właściciel działki nr 211/1 na podstawie decyzji Wojewody Pomorskiego z dnia 6 października 1999r nr G-IV 7223/P-14/1/99.

Adam Antoni Kucharek i Henryk Nowicki działający w imieniu i na rzecz Powiatu Tczewskiego oświadczają, iż sprzedaż przedmiotowej nieruchomości zwolniona jest z podatku VAT. Cała cena została zapłacona. Powiat Tczewski zobowiązuje się wydać przedmiotową nieruchomość kupującym w terminie do dnia 20.09.2010r. Wszelkie ciężary i korzyści związane z własnością przechodzą na nabywców z dniem sporządzenia niniejszego aktu.

Ponadto kontrolującym okazano:

a) decyzję nr G-VI-7223/P-14/1/99 z dnia 06.10.1999r. Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku Wydział Geodezji i Nieruchomości, 80-810 Gdańsk, ul. Okopowa 21/27 według której Wojewoda Pomorski stwierdza, że z dniem 1 stycznia 1999r. Mienie Skarbu Państwa będące we władaniu Urzędu Rejonowego w Tczewie stało się z mocy prawa mieniem Powiatu Tczewskiego w skład którego wchodzi:

\* nieruchomość gruntowa zabudowana, położona w Tczewie przy:

- ul. Jarosława Dąbrowskiego 18 stanowiąca wg ewidencji gruntów, obręb 8, ark. mapy 1, działka nr 211/1 o powierzchni 0,0410 ha dla której Sąd Rejonowy w Tczewie prowadzi księgę wieczystą KW 17427,

- ul. Łaziennej 14 stanowiąca według danych ewidencji gruntów obręb 8, ark. mapy 1 działka nr 139 o powierzchni 0,1280 ha dla której Sąd Rejonowy w Tczewie prowadzi księgę wieczystą KW 20136,

\* budynki i inne budowle trwale połączone z nieruchomością gruntową wymienioną pod punktem 1 – zgodnie z załączonym protokołem zdawczo – odbiorczym z dnia 1 października 1999r. i załącznikami do tego protokołu wykazane w załączniku nr 1 stanowiącym integralną część niniejszej decyzji;

b) umowę najmu zawartą w dniu 7 lutego 2007r pomiędzy Powiatem Tczewskim – Wynajmującym, a Gminną Spółką Wodną pod nazwą „Związek Wałowy”: w Tczewie ul. J. Dąbrowskiego 18 – Najemcą. Zgodnie z w/w umową Wynajmujący oddaje Najemcy z przeznaczeniem na działalność biurową lokal użytkowy mieszczący się na IV piętrze w budynku położonym w Tczewie przy ul. J. Dąbrowskiego 1, składający się z jednego pomieszczenia o powierzchni 10,50m<sup>2</sup> oraz części korytarza o powierzchni 1,68m<sup>2</sup>, łączna powierzchnia użytkowa wynosi 12,18m<sup>2</sup>. Czynsz najmu ustalono w wysokości 53,71 zł netto miesięcznie plus 22% VAT. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 stycznia 2007r do 31 grudnia 2008r;

MM

ck  
du

• **Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego** ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk  
NIP 5832569948 na wartość 6.500,00 zł prawo własności działki nr 669/1 o pow. 1,0451  
ha położonej w Skórczu przy ul. Pomorskiej.

Kontrolującym okazano akt notarialny **repertorium A nr 26965/2010** sporządzony w dniu  
29.12.2010r przez notariusza Marię Dambek umowa sprzedaży oraz oświadczenie o  
ustanowieniu służebności gruntowej. Zgodnie z w/w aktem notarialnym Powiat Tczewski  
sprzedaje zabudowaną działkę nr 669/1, objętą księgą wieczystą KW nr  
GD1A/00042719/6 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Starogardzie Gdańskim V Wydział  
Ksiąg Wieczystych za cenę ustaloną po zastosowaniu 99% bonifikaty od wartości  
650.000,00 zł a więc cenę 6.500,00 zł Województwu Pomorskiemu. Strony podają, że  
zgodnie z treścią art.29 ust.5 oraz art.43 ust.1 pkt 10 ustawy z dnia 11 marca 2004r o  
podatku od towarów i usług transakcja sprzedaży przedmiotowej działki zabudowanej  
zwolniona jest z podatku VAT.

Przedmiotową działkę Powiat Tczewski nabył na mocy prawa na podstawie  
Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów co zostało następnie potwierdzone ostateczną  
decyzją nr GN-VI-7223/P-14/33/2000 z dnia 29 maja 2000r przez Wojewodę Pomorskiego.  
Działka 669/1 zabudowana jest:

\*budynkiem garażowo – magazynowym, wolnostojącym, jednokondygnacyjnym o  
konstrukcji murowanej, o powierzchni zabudowy 299,50 m<sup>2</sup> i o łącznej powierzchni  
użytkowej budynku 291,14 m<sup>2</sup>, wybudowanym w 1964 roku,  
\* budynkiem portierni, niepodpiwniczonym o powierzchni zabudowy 13,44 m<sup>2</sup> i o łącznej  
powierzchni użytkowej budynku 11,78 m<sup>2</sup>, wybudowanym w 1964 roku,  
\*budynkiem - magazynem smoły, niepodpiwniczonym o powierzchni zabudowy 177,05  
m<sup>2</sup> i o łącznej powierzchni użytkowej budynku 171,16 m<sup>2</sup>, wybudowanym w 1964 roku.  
Nieruchomość posiada bezpośredni dostęp do drogi publicznej. Działka nr 669/1 położona  
w Skórczu przy ul. Pomorskiej znajduje się na obszarze, dla którego nie istnieje aktualny  
miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego, w obowiązującym do dnia 31 grudnia  
2013r miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego dla miasta Skórcz  
nieruchomość oznaczona była symbolem C117S- składy, istniejący Obwód Drogowy ZDP  
Starogard – adaptacja. Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania  
Przestrzennego dla miast Skórcz nie przewidziano zmian przeznaczenia tego terenu. Teren  
działki nr 669/1 posiada wspólne ogrodzenie oraz wspólny dojazd z działkami  
sąsiadującymi tj. nr 669/2 i nr 669/3, działka posiada urządzone drogi dojazdowe o  
nawierzchni asfaltowej oraz wspólne z działkami sąsiadującymi oświetlenie terenu. Działki  
nr 669/1 i nr 669/3 posiadają wspólne uzbrojenie techniczne: energetyczne i wodociągowe  
wraz z opomiarowaniem i bezodpływowy zbiornik ściekowy, działka 669/1 nie posiada  
przyłącza kanalizacji sanitarnej, przyłącza energetycznego oraz przyłącza wodociągowego.  
Działka 669/1 została przeznaczona do sprzedaży w trybie bezprzetargowym. Działka  
669/1 stanowi bazę drogową, zlokalizowana jest poza terenem Powiatu Tczewskiego i z  
tego powodu nie stanowiła siedziby Powiatowego Zarządu Dróg w Tczewie ani nie była  
przez niego eksploatowana.

opodatkowane stawką 3%:

stawka 3% wynika z błędnego zarejestrowania na kasie rejestrującej opłat komunikacyjnych,  
z uwagi na brak możliwości korekty - paragony wydano nabywcy, należny podatek został  
wykazany w deklaracjach podatkowych VAT-7

**Podatnik w kontrolowanym okresie ewidencjonował sprzedaż według stawki 3% przy  
zastosowaniu kasy rejestrującej o numerze unikatowym AHF 08071020.**

opodatkowane stawką 7%:

refakturowanie za zużycie wody i ścieki, opłata abonamentowa

opodatkowane stawką 22%:

14/10/17

-czynsze dzierżawne, refaktury za połączenia telefoniczne i internet, refaktury za centralne ogrzewanie, energię i utrzymanie części wspólnej, dzierżawa miejsc parkingowych, opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego działki Skarbu Państwa, korzystanie z nieruchomości bez tytułu prawnego, czynsz dzierżawny za obwód łowiecki, wydanie memorandum informacyjnego – zgodnie z ogłoszeniem Zarządu Powiatu Tczewskiego w sprawie sprzedaży do 95% udziałów w Tczewskim Centrum Zdrowia Sp. z o.o., refaktura za usługę przeprowadzki, refaktura za router, wymiana pompy w przepompowni zlokalizowanej na terenie działki położonej przy ul. Wojska Polskiego 5 w Tczewie oraz usunięcie skutków awarii pompy

-sprzedaż nieruchomości udokumentowana niżej wymienionymi fakturami VAT wystawionymi przez Podatnika:

Numer faktury	Data wystawienia	Nabywca	Wartość netto	Podatek VAT	Przedmiot
<b>styczeń 2010r</b>					
13/2010	08.01.2010		24.000,00	5.280,00	zaliczka na poczet nabycia prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Tczewskiego, oznaczonej jako działka nr 157/3 pow. 0,1217 ha, położona w Tczewie przy ul. Kasztanowej
14/2010	12.01.2010		217.000,00	47.740,00	zaliczka na poczet nabycia prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Tczewskiego, oznaczonej jako działka nr 157/3 pow. 0,1217 ha, położona w Tczewie przy ul. Kasztanowej
<b>luty 2010r</b>					
27/2010	05.02.2010		0,00	0,00	rozliczenie należności za nabycie prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Tczewskiego, oznaczonej jako działka nr 157/3 pow. 0,1217 ha, położona w Tczewie przy ul. Kasztanowej
<b>lipiec 2010r</b>					
112/2010	16.07.2010	Zespół Opieki Zdrowotnej MEDICAL Sp. z o.o. ul. Parkowa 12, 83-113 Turze NIP 5932268465	15.164,05	3.336,10	zaliczka na poczet nabycia prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa, położonej w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego, oznaczonej jako: działki nr 7/1 o pow.1454m <sup>2</sup> , 7/2 o pow.1167m <sup>2</sup> , 7/3 o pow.1620m <sup>2</sup> , 8/1 o pow. 335m <sup>2</sup> , 8/2 o pow.86m <sup>2</sup> , 8/3 o pow.340m <sup>2</sup>
<b>wrzesień 2010r</b>					
4/2010	23.09.2010	Zespół Opieki Zdrowotnej MEDICAL Sp. z o.o. ul. Parkowa 12, 83-113 Turze NIP 5932268465	(-)3.473,36	(-) 764,15	zaliczka na poczet nabycia prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa, położonej w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego, oznaczonej jako: działki nr 7/1 o

Mm

					pow.1454m <sup>2</sup> , 7/2 o pow.1167m <sup>2</sup> , 7/3 o pow.1620m <sup>2</sup> , 8/1 o pow.335m <sup>2</sup> , 8/2 o pow.86m <sup>2</sup> , 8/3 o pow.340m <sup>2</sup>
138/2010	23.09.2010	Zespół Opieki Zdrowotnej MEDICAL Sp. z o.o. ul. Parkowa 12, 83-113 Turze NIP 5932268465	141.999,48	31.239,88	zaliczka na poczet nabycia prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa, położonej w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego, oznaczonej jako: działki nr 7/1 o pow.1454m <sup>2</sup> , 7/2 o pow.1167m <sup>2</sup> , 7/3 o pow.1620m <sup>2</sup> , 8/1 o pow.335m <sup>2</sup> , 8/2 o pow.86m <sup>2</sup> , 8/3 o pow.340m <sup>2</sup>
139/2010	23.09.2010	Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe LATOCHA Tomasz Latocha Wielgłowy ul. Gdańska 8, 83-120 Subkowy NIP 5932224338	149.591,80	32.910,20	zaliczka na poczet nabycia prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa, położonej w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego, oznaczonej jako: działki nr 7/1 o pow.1454m <sup>2</sup> , 7/2 o pow.1167m <sup>2</sup> , 7/3 o pow.1620m <sup>2</sup> , 8/1 o pow.335m <sup>2</sup> , 8/2 o pow.86m <sup>2</sup> , 8/3 o pow.340m <sup>2</sup>
<b>październik 2010r</b>					
150/2010	01.10.2010	Zespół Opieki Zdrowotnej MEDICAL Sp. z o.o. ul. Parkowa 12, 83-113 Turze NIP 5932268465	0,00	0,00	rozliczenie należności za nabycie prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa, położonej w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego, oznaczonej jako: działki nr 7/1 o pow.1454m <sup>2</sup> , 7/2 o pow.1167m <sup>2</sup> , 7/3 o pow.1620m <sup>2</sup> , 8/1 o pow.335m <sup>2</sup> , 8/2 o pow.86m <sup>2</sup> , 8/3 o pow.340m <sup>2</sup>
157/2010	01.10.2010	Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe LATOCHA Tomasz Latocha Wielgłowy ul. Gdańska 8, 83-120 Subkowy NIP 5932224338	0,00	0,00	rozliczenie należności za nabycie prawa własności nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa, położonej w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego, oznaczonej jako: działki nr 7/1 o pow.1454m <sup>2</sup> , 7/2 o pow.1167m <sup>2</sup> , 7/3 o pow.1620m <sup>2</sup> , 8/1 o pow.335m <sup>2</sup> , 8/2 o pow.86m <sup>2</sup> , 8/3 o pow.340m <sup>2</sup>

Kontrolującym okazano akt notarialny:

\*repertorium A nr 681/2010 sporządzony w dniu 03.02.2010r przez notariusza Jolantę Cejrowską w Kancelarii Notarialnej w Tczewie przy ul. Kościuszki 8/1 umowa sprzedaży. Zgodnie z w/w aktem notarialnym Powiat Tczewski sprzedaje prawo własności działki 157/3 obszaru 0,1217 ha położonej w Tczewie przy ul. Kasztanowej, objętej księgą wieczystą KW nr 30793 Sądu Rejonowego w Tczewie za cenę 294.020,00 zł.

MW

*(Handwritten signatures and initials)*

Cała cena sprzedaży w kwocie 294.020,00 zł obejmująca należny podatek VAT została zapłacona. Wydanie przedmiotowej nieruchomości w posiadanie nabywcom nastąpiło w dniu 03.02.2010r.

Zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego miasta Tczewa działka numer 157/3 objęta jest jednostką urbanistyczną oznaczoną symbolem UMW4 Suchostrzygi, teren wskazany do działań inwestycyjnych do 2015 roku. Działka numer 157/3 nie jest zabudowana, położona jest na osiedlu mieszkaniowym Suchostrzygi, w sąsiedztwie hotelu Carina i zabudowy mieszkaniowej wielorodzinnej, przedmiotowa nieruchomość jest uzbrojona w media,

\*repertorium A nr 4970/2010 z dnia 24.09.2010r umowa sprzedaży oraz oświadczenia o ustanowieniu hipotek oraz oświadczenia o ustanowieniu służebności gruntowej zawarta pomiędzy Powiatem Tczewskim a Zespołem Opieki Zdrowotnej MEDICAL Sp. z o.o. z siedzibą w Turzu NIP 593-22-68-465 i Tomaszem Latocha PESEL 81102710811 – szczegółowo przedmiotowy akt notarialny opisano w części dotyczącej sprzedaży zwolnionej;

-odszkodowanie w zamian za przeniesienie z mocy prawa na rzecz Gminy Miejskiej Tczew prawa własności nieruchomości gruntowej Skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym Poczty Polskiej S.A. położonej w Tczewie przy ul. Pomorskiej, oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 236/1 o powierzchni 0.1570 ha – faktura VAT nr 201/2010 z dnia 15.12.2010r wystawiona na rzecz Gminy Miejskiej Tczew Pl. Piłsudskiego 1, 83-110 Tczew NIP 5930005678 na wartość netto 41.851,64 zł podatek VAT 9.207,36 zł;

-odszkodowanie za nieruchomość oznaczoną jako działka nr 22/3 o pow.0,0051 ha, położonej w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego, stanowiącą własność Skarbu Państwa, przejęta z mocy prawa na rzecz Powiatu Tczewskiego na podstawie decyzji o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej – faktura VAT nr 202/2010 z dnia 20.12.2010r wystawiona na rzecz Powiatu Tczewskiego ul. Piaskowa 2, 83-110 Tczew NIP 5932140707na wartość netto 2.897,54 zł podatek VAT 637,46 zł.

### E.3.Ustalenia w zakresie nabyć i podatku naliczonego.

1.Podatnik w kontrolowanym okresie prowadził ewidencję zakupów systemem zapisów komputerowych:

Miesiąc 2009r.	Pozycje	Nabycie towarów i usług pozostałych związane ze sprzedażą (w zł)			Nabycie środków trwałych i WNIIP związane sprzedażą ( w zł)	
		wyłącznie opodatkowaną wartość netto/ podatek VAT	zwolnioną od VAT oraz opodatkowaną wartość netto/ podatek VAT	podatek do odliczenia 100/90	zwolnioną od VAT oraz opodatkowaną wartość netto/ podatek VAT	podatek do odliczenia 100/90
styczeń	1-42	5.300,61	49.614,60	9.556,51	453.567,73	89.806,41
		1.166,14	10.618,34		99.784,90	
luty	1-29	5.478,40	41.258,36	7.840,96	49.483,20	9.797,68
		1.205,25	8.712,18		10.886,31	
marzec	1-46	5.539,53	54.904,33	10.536,84	23.711,15	4.694,81
		1.197,87	11.707,60		5.216,46	
kwiecień	1-48	5.822,28	48.343,83	9.156,52	172.949,23	34.243,94
		1.280,90	10.173,91		38.048,83	
maj	1-48	3.530,78	85.802,96	16.441,90	41.683,07	8.253,25
		776,77	18.268,78		9.170,28	
czerwiec	1-54	2.403,92	44.468,48	8.669,89	6.151,70	1.218,04

		519,00	9.633,21		1.353,38	
lipiec	1-44	6.492,44	29.996,35	5.766,98	21.882,10	4.332,65
		1.428,32	6.407,75		4.814,06	
sierpień	1-42	4.847,77	22.096,29	4.009,20	60.584,00	11.995,63
		1.043,00	4.454,67		13.328,48	
wrzesień	1-45	3.725,27	38.685,45	7.515,14	30.514,52	6.041,88
		819,57	8.350,15		6.713,20	
październik	1-45	4.271,90	28.110,90	5.327,65	4.095,00	810,81
		929,94	5.919,61		900,90	
listopad	1-48	4.607,16	30.929,01	5.838,08	13.431,50	2.659,44
		1.013,56	6.486,75		2.954,93	
grudzień	1-86	8.825,72	81.789,55	15.899,61	69.781,27	13.816,69
		1.928,02	17.666,23		15.351,88	

W takiej samej wysokości, zaokrąglając dane wynikające z rejestru zgodnie z art.63 § 1 Ordynacji podatkowej, Podatnik wykazał wielkość nabyć i podatku naliczonego w deklaracjach podatkowych VAT-7 za kontrolowane miesiące.

2.Kontrolującym okazano wyliczenie wskaźnika do proporcjonalnego odliczenia podatku VAT, zgodnie z art.90 w związku z art.91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 11.03.2004r o podatku od towarów i usług – wskaźnik proporcji wyliczono w wysokości 90%. Wskaźnik wyliczono na podstawie rejestrów sprzedaży VAT za 2009r na podstawie następujących danych:

Lp	Wyszczególnienie	Wartości
<b>I</b>	<b>Obrót zwolniony</b>	<b>2.946.680,30</b>
<b>II</b>	<b>Wyłączenia:</b>	<b>2.893.594,00</b>
1	Sprzedaż nieruchomości: ul. Wojska Polskiego 5 akt 609/2009	343.854,00
2	Sprzedaż nieruchomości: ul. Wojska Polskiego 5 akt 442/2009	586.789,00
3	Sprzedaż nieruchomości: ul. Wojska Polskiego 5 akt 295/2009	154.840,00
4	Sprzedaż nieruchomości: ul. Wojska Polskiego 5 akt 1299/2009	69.600,00
5	Sprzedaż nieruchomości: ul. Wojska Polskiego 5 akt 2366/2009	862.571,00
6	Sprzedaż nieruchomości: ul. Wojska Polskiego 5 akt 1846/2009	510.000,00
7	Sprzedaż nieruchomości: Gniew ul. Krasińskiego 5 akt 2220/2009	114.240,00
8	Sprzedaż nieruchomości: Rajkowy akt 7920/2009 SP	171.700,00
9	Sprzedaż nieruchomości: Tczew pl. Św. Grzegorza akt 2227/2009	10.000,00
10	Sprzedaż nieruchomości: Skórcz ul. Pomorska akt 7058/2009	70.000,00
<b>III</b>	<b>Obrót zwolniony po wyłączeniach</b>	<b>53.086,30</b>
<b>IV</b>	<b>Obrót opodatkowany</b>	<b>909.132,99</b>
<b>V</b>	<b>Wyłączenia:</b>	<b>462.516,36</b>
1	Sprzedaż nieruchomości: Rokitki akt 5644/2009 SP	221.800,00
2	Sprzedaż nieruchomości: Rokitki akt 8676/2009 SP	230.421,40
3	Sprzedaż nieruchomości: Rokitki akt 10165/2009 SP	10.294,96
<b>VI</b>	<b>Obrót opodatkowany po wyłączeniach</b>	<b>446.616,63</b>

M/1609

*[Handwritten signatures]*

VII	Obrót zwolniony i opodatkowany po wyłączeniach	499.702,93
VIII	Wskaźnik proporcji	89,38
	W zaokrągleniu w górę (art.90 ust.4)	90 %

Kserokopia ustalenia wskaźnika do proporcjonalnego odliczenia podatku VAT stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Kontrolujący ustalili, iż Podatnik wyłączył z obrotu opodatkowanego sprzedaż nieruchomości w wartości brutto. W oparciu o akt notarialny umowa sprzedaży ustalono, iż wartość wyłączonych nieruchomości wynosiła:

Wyszczególnienie	Wartość netto	Podatek VAT	Wartość brutto
Rokitki akt notarialny Rep. A nr 5466/2009	181.803,28 zł	39.996,72 zł	221.800,00 zł
Rokitki akt notarialny Rep. A nr 8676/2009	188.870,00 zł	41.551,40 zł	230.421,40 zł
Rokitki akt notarialny Rep. A nr 10165/2009	8.438,49 zł	1.856,47 zł	10.294,96 zł
<b>Razem:</b>	<b>379.111,77 zł</b>	<b>83.404,59 zł</b>	<b>462.516,36 zł</b>

Zgodnie z art 90 ust 1-6 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn.zm) w stosunku do towarów i usług, które są wykorzystywane przez podatnika 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, podatnik jest obowiązany do odrębnego określenia kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.

2. Jeżeli nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot, o których mowa w ust. 1, podatnik może pomniejszyć kwotę podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, którą można proporcjonalnie przypisać czynnościom, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, z zastrzeżeniem ust. 10.

3. Proporcję, o której mowa w ust. 2, ustala się jako udział rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo.

4. Proporcję, o której mowa w ust. 3, określa się procentowo w stosunku rocznym na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy, w odniesieniu do którego jest ustalana proporcja. Proporcję tę zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.

5. Do obrotu, o którym mowa w ust. 3, nie wlicza się obrotu uzyskanego z dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych podatnika – używanych przez podatnika na potrzeby jego działalności.

6. Do obrotu, o którym mowa w ust. 3, nie wlicza się obrotu z tytułu transakcji dotyczących nieruchomości lub usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 37-41, w zakresie, w jakim czynności te są dokonywane sporadycznie.

Z cytowanych powyżej regulacji art.90 wynika, iż proporcja ustalana jest w oparciu o obrót. Natomiast obrotem w myśl art.29 ust.1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn.zm) podstawą opodatkowania jest obrót, z zastrzeżeniem ust.2-22, art. 30-32, art.119 oraz art.120 ust.4 i 5. Obrotem jest kwota należna

MW

*[Handwritten signatures]*

z tytułu sprzedaży, pomniejszona o kwotę należnego podatku. Kwota należna obejmuje całość świadczenia należnego od nabywcy. Obrót zwiększa się o otrzymana dotację, subwencje i inne dopłaty o podobnym charakterze mające bezpośredni wpływ na cenę (kwotę należną) towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika, pomniejszone o kwotę należnego podatku.

Mając na uwadze powołane przepisy prawa należy stwierdzić, iż do celów liczenia proporcji, o której mowa w art.90 ust.2 i 3 ustawy (tj. do celów wyliczenia udziału rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego oraz czynności w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo) należy uwzględnić uregulowania zawarte w art.29 ust.1 ustawy o podatku od towarów i usług. Ustalając proporcję trzeba mieć na uwadze w niej obrót, w rozumieniu art. 29 ust.1 ustawy o podatku od towarów i usług, który stanowi, iż *obrotem jest kwota należna z tytułu sprzedaży, pomniejszona o kwotę należnego podatku (...)*, a więc wielkości te nie powinny zawierać podatku należnego. W oparciu o wyżej cytowane przepisy prawne Kontrolujący ustalili wskaźnik proporcji w wysokości 91%, na podstawie następujących danych:

Lp	Wyszczególnienie	Wartości
<b>I</b>	<b>Obrót zwolniony</b>	<b>2.946.680,30</b>
<b>II</b>	<b>Wyłączenia:</b>	<b>2.893.594,00</b>
1	Sprzedaż nieruchomości: ul. Wojska Polskiego 5 akt 609/2009	343.854,00
2	Sprzedaż nieruchomości: ul. Wojska Polskiego 5 akt 442/2009	586.789,00
3	Sprzedaż nieruchomości: ul. Wojska Polskiego 5 akt 295/2009	154.840,00
4	Sprzedaż nieruchomości: ul. Wojska Polskiego 5 akt 1299/2009	69.600,00
5	Sprzedaż nieruchomości: ul. Wojska Polskiego 5 akt 2366/2009	862.571,00
6	Sprzedaż nieruchomości: ul. Wojska Polskiego 5 akt 1846/2009	510.000,00
7	Sprzedaż nieruchomości: Gniew ul. Krasieńskiego 5 akt 2220/2009	114.240,00
8	Sprzedaż nieruchomości: Rajkowy akt 7920/2009 SP	171.700,00
9	Sprzedaż nieruchomości: Tczew pl. Św. Grzegorza akt 2227/2009	10.000,00
10	Sprzedaż nieruchomości: Skórcz ul. Pomorska akt 7058/2009	70.000,00
<b>III</b>	<b>Obrót zwolniony po wyłączeniach</b>	<b>53.086,30</b>
<b>IV</b>	<b>Obrót opodatkowany</b>	<b>909.132,99</b>
<b>V</b>	<b>Wyłączenia:</b>	<b>379.111,77</b>
1	Sprzedaż nieruchomości: Rokitki akt 5644/2009 SP	181.803,28
2	Sprzedaż nieruchomości: Rokitki akt 8676/2009 SP	188.870,00
3	Sprzedaż nieruchomości: Rokitki akt 10165/2009 SP	8.438,49
<b>VI</b>	<b>Obrót opodatkowany po wyłączeniach</b>	<b>530.021,22</b>
<b>VII</b>	<b>Obrót zwolniony i opodatkowany po wyłączeniach</b>	<b>583.107,52</b>
<b>VIII</b>	<b>Wskaźnik proporcji</b>	<b>90,90</b>
	<b>W zaokrągleniu w górę (art.90 ust.4)</b>	<b>91 %</b>

Wyliczenie podatku naliczonego podlegającego odliczeniu od nabyć zaliczanych u Podatnika do środków trwałych i nabyć pozostałych za poszczególne miesiące roku 2010 według wskaźnika proporcji 91% przedstawiono w poniższej tabeli:

MMA

*[Handwritten signatures and initials]*



Miesiąc 2010r.	Nabycie towarów i usług związane ze sprzedażą (w zł)			Nabycie środków trwałych i WN i P związane sprzedażą (w zł)		Wielkość zaniżenia podatku naliczonego
	Wylącznie opodatkowaną wartość netto/ podatek VAT	Zwolnioną od VAT oraz opodatkowaną wartość netto/ podatek VAT	Podatek do odliczenia 100/91	Zwolnioną od VAT oraz opodatkowaną wartość netto/ podatek VAT	Podatek do odliczenia 100/91	
styczeń	5.300,61 1.166,14	49.614,60 10.618,34	9.662,69	453.567,73 99.784,90	90.804,26	1.104,03
luty	5.478,40 1.205,25	41.258,36 8.712,18	7.928,08	49.483,20 10.886,31	9.906,54	195,98
marzec	5.539,53 1.197,87	54.904,33 11.707,60	10.653,92	23.711,15 5.216,46	4.746,98	169,25
kwiecień	5.822,28 1.280,90	48.343,83 10.173,91	9.258,26	172.949,23 38.048,83	34.624,44	482,24
maj	3.530,78 776,77	85.802,96 18.268,78	16.624,59	41.683,07 9.170,28	8.344,95	274,39
czerwiec	2.403,92 519,00	44.468,48 9.633,21	8.766,22	6.151,70 1.353,38	1.231,58	109,87
lipiec	6.492,44 1.428,32	29.996,35 6.407,75	5.831,05	21.882,10 4.814,06	4.380,79	112,21
sierpień	4.847,77 1.043,00	22.096,29 4.454,67	4.053,75	60.584,00 13.328,48	12.128,92	177,84
wrzesień	3.725,27 819,57	38.685,45 8.350,15	7.598,64	30.514,52 6.713,20	6.109,01	150,63
październik	4.271,90 929,94	28.110,90 5.919,61	5.386,85	4.095,00 900,90	819,82	68,21
listopad	4.607,16 1.013,56	30.929,01 6.486,75	5.902,94	13.431,50 2.954,93	2.688,99	94,41
grudzień	8.825,72 1.928,02	81.789,55 17.666,23	16.076,27	69.781,27 15.351,88	13.970,21	330,18
					<b>Razem</b>	<b>3.269,24</b>

Mając na uwadze dokonane wyliczenia w oparciu o wartość proporcji 91%, Podatnik **zaniżył** wartość podatku naliczonego w poszczególnych miesiącach 2010 roku:

- za styczeń 2010r o kwotę **1.104,03 zł**
- za luty 2010r o kwotę **195,98 zł**
- za marzec 2010r o kwotę **169,25 zł**
- za kwiecień 2010r o kwotę **482,24 zł**
- za maj 2010r o kwotę **274,39 zł**
- za czerwiec 2010r o kwotę **109,87 zł**
- za lipiec 2010r o kwotę **112,21 zł**
- za sierpień 2010r o kwotę **177,84 zł**
- za wrzesień 2010r o kwotę **150,63 zł**

*M*

*[Handwritten signatures]*

-za październik 2010r o kwotę 68,21 zł

-za listopad 2010r o kwotę 94,41 zł

-za grudzień 2010r o kwotę 330,18 zł

3. Kontrolowana jednostka w badanym okresie dokonała nabycia towarów zaliczanych u podatnika do środków trwałych, co zestawiono poniżej:  
w styczniu 2010r.

Numer faktury VAT/ Data wystawienia faktury VAT	Wartość netto w zł	Podatek VAT w zł	Podatek VAT do odlicz. 90% w zł	Przedmiot transakcji	Kontrahent	Poz. w ewid. nabyć
12/2009 z dnia 28.12.2009r.	3.000,00	660,00	594,00	Wykonanie dokumentacji projektowej instalacji przeciwpożarowej, projektu wnętrz, sporządzenie kosztorysów inwestorskich i przedmiarów robót, opracowanie informacji BIOZ, na podstawie umowy nr WF/373/08 z dnia 2 grudnia 2008r.	Studio Projektowe „PROFIL”, ul. Banacha 12, 76-200 Słupsk, NIP: 8392688939	Poz.40
1/01/2010/T T (nota korygująca zmiana numeru faktury FS/0000001/03/2010) z dnia 07.01.2010r.	31.067,11	6.834,76	6.151,28	Roboty budowlane w budynku nowej siedziby Starostwa Powiatowego w Tczewie przy ul. Piaskowej 2, zgodnie z umową nr WF/684/2009 z dnia 17.12.2009r.	Starogardzkie Przedsiębiorstwo Budowlane „S-Bud” S.A., ul. Ceynowy 27, 83-200 Starogard Gdański, NIP: 5920201900	Poz.42
2/01/2010/T T (nota korygująca zmiana numeru faktury FS/0000002/03/2010) z dnia 18.01.2010r.	419.500,62	92.290,14	83.061,13	Wykonanie przebudowy i rozbudowy budynku o nazwie: Siedziba Starostwa Powiatowego w Tczewie przy ul. Piaskowej 2 (&11 ust. 3 pkt. 3.2 umowy nr ZP/173/09 z dnia 20.03.2009r.) Roboty budowlane	Starogardzkie Przedsiębiorstwo Budowlane „S-Bud” S.A., ul. Ceynowy 27, 83-200 Starogard Gdański, NIP: 5920201900	Poz.41
<b>Razem</b>	<b>453.567,73</b>	<b>99.784,90</b>	<b>89.806,41</b>			

Kontrolujący ustalili, iż faktura VAT nr 2/01/2010/TT z dnia 18.01.2010r została zapłacona przelewem bankowym w dniu 26.02.2010r w kwocie 511.790,76 zł w lutym 2010r.

Numer faktury VAT/ Data wystawienia faktury VAT	Wartość netto w zł	Podatek VAT w zł	Podatek VAT do odlicz. 90% w zł	Przedmiot transakcji	Kontrahent	Poz. w ewid. nabyć
16/10 z dnia 29.01.2010r.	13.433,40	2.955,35	2.659,82	Szafy aktowe, szafy ubraniowe, biurka rogowe, stolik, regały aktowe przeszklone, kontenery 3-szufladowe, szafki pod ksero, szafka gospodarcza, przystawka do biurka, biurko proste, zabudowa z drzwiami suwanymi bez zamka, regał otwarty, szuflada pod klawiaturę (poz. 1-13 i poz. 16, 18 z faktury VAT)	Przedsiębiorstwo Produkcyjno - Handlowo - Usługowe CORTEX Export – Import Edmund Kortas, ul. Kalinowskiego 38, 83-200 Starogard Gdański, NIP: 5920001012	Poz. 1
FV/12/2010 z dnia 03.02.2014r.	23.000,00	5.060,00	4.554,00	Za dokumentację projektowo – kosztorysową systemu sygnalizacji pożaru i oddymiania grawitacyjnego budynku nowej siedziby Starostwa Powiatowego w Tczewie przy ul. Piaskowej 2 zgodnie z umową nr WF/04/2010	Zakład Elektryczny Mirosław Nirnberg, ul. C.K. Norwida 35, 83-110 Tczew, NIP: 5930001924	Poz. 2
678-02-10-KR z dnia 04.02.2010r.	8.110,80	1.784,38	1.605,94	Licencja Office 2007 Polish MVL	Comarch S.A., Al. Jana Pawła II 39a, 31-864 Kraków, NIP: 6770065406	Poz. 15
282/02/2010 z dnia 04.02.2010r.	4.939,00	1.086,58	977,92	Urządzenie FortiAnalyzer 100C z rocznym serwisem	Point -As Monika Wardzyńska, ul. Majewskiego 24/27, 02-104 Warszawa, biuro: ul. Farysa 57, 01-971 Warszawa, NIP: 5261370916	Poz. 16
<b>Razem</b>	<b>49.483,20</b>	<b>10.886,31</b>	<b>9.797,68</b>			

w marcu 2010r.

M...

Numer faktury VAT/ Data wystawienia faktury VAT	Wartość netto w zł	Podatek VAT w zł	Podatek VAT do odlicz. 90% w zł	Przedmiot transakcji	Kontrahent	Poz. w ewid. nabyć
118/M01/2010 z dnia 10.03.2010r.	3.219,35	708,26	637,43	Szafy aktowe, szafa kartotekowa	GOBI S.A. ul. Droszyńskiego 15, 80-381 Gdańsk, NIP: 5840253697	Poz. 29
11/2010 z dnia 03.03.2010r.	20.491,80	4.508,20	4.057,38	Roboty brukarskie przy nowej siedzibie, Starostwa Powiatowego przy ul. Piaskowej 2	Służba Drogowa s.c. Wacław Kowalski i Sylwia Szutowicz, ul. Jagiellońska 56A, 83-110 Tczew, NIP: 5931357066	Poz. 46
<b>Razem</b>	<b>23.711,15</b>	<b>5.216,46</b>	<b>4.694,81</b>			

w kwietniu 2010r.

Numer faktury VAT/ Data wystawienia faktury VAT	Wartość netto w zł	Podatek VAT w zł	Podatek VAT do odlicz. 90% w zł	Przedmiot transakcji	Kontrahent	Poz. w ewid. nabyć
49/2010 z dnia 15.04.2010r.	201,64	44,36	39,92	Czajnik Zelmer	JURO Przedsiębiorstwo – Handlowo – Usługowe Janusz Bieliński, ul. Stefana Kardynała Wyszyńskiego 19, 83-110 Tczew, NIP: 5931219080	Poz. 34
42/10 z dnia 13.04.2010r.	920,00	202,40	182,16	Szafa ubraniowa, szafa żaluzjowa na dokumenty (poz. 9,10 z faktury VAT)	Przedsiębiorstwo Produkcyjno - Handlowo - Usługowe CORTEX Export – Import Edmund Kortas, ul. Kalinowskiego 38, 83-200 Starogard Gdański, NIP: 5920001012	Poz. 46
12/2010 z dnia 16.04.2010r.	13.524,59	2.975,41	2.677,87	Roboty Remontowe Budowlane zgodnie z umową nr WI/176/2010 (protokół odbioru końcowego robót remontowo – budowlanych z dnia 13.04.2010r. - przystosowanie dwóch pomieszczeń biurowych	Przedsiębiorstwo Budowlane „Kwiat-Bud” Piotr Kwiatek, ul. Polna 15, 83-042 Elganowo, NIP: 5921278069	Poz. 47

1/10/10

				na gabinet Skarbnika Powiatu)		
24A/VAT/IV/2010 z dnia 08.04.2010r.	158.303,00	34.826,66	31.343,99	Wykonanie systemu sygnalizacji pożaru i oddymiania w siedzibie Starostwa Powiatowego zgodnie z umową nr WF/64/10 (protokół odbioru robót nr WI-2223-9-3/1/10 z dnia 8 kwietnia 2010r.)	System Zabezpieczeń Technicznych MERITUM Sp. z o.o., ul. Sucha 25, lok. 101,80-531 Gdańsk, NIP: 9571014141	Poz.48
<b>Razem</b>	<b>172,949,23</b>	<b>38.048,83</b>	<b>34.243,94</b>			

Kontrolujący ustalili, iż faktura VAT nr 24A/VAT/IV/2010 z dnia 08.04.2010r została zapłacona w następujący sposób:

-przelewem bankowym w dniu 29.04.2010r na kwotę 191.584,62 zł

-uregulowane w formie rekompensaty na kwotę 1.545,01 zł – pismo firmy: Systemy Zabezpieczeń Technicznych MERITUM Sp. z o.o. 80-531 Gdańsk ul. Sucha 25 lok.101 NIP 957-101-41-41 o wyrażeniu zgody na kompensację kary za nieterminową realizację umowy nr WF/63/10 z dnia 25.02.2010r z zapłata za realizację w/w umowy.

w maju 2010r.

<i>Numer faktury VAT/ Data wystawienia faktury VAT</i>	<i>Wartość netto w zł</i>	<i>Podatek VAT w zł</i>	<i>Podatek VAT do odlicz. 90% w zł</i>	<i>Przedmiot transakcji</i>	<i>Kontrahent</i>	<i>Poz. w ewid. nabyć</i>
073/2010/JS z dnia 29.04.2010r.	8.900,00	1.958,00	1.762,20	Przeniesienie regałów archiwalnych, znajdujących się na wyposażeniu Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami przy ul. Łaziennej 14 do nowej siedziby Starostwa Powiatowego w Tczewie przy ul. Piaskowej 2	Międzynarodowe Centrum Budownictwa Sp. z o.o. ul. Grójecka 128 paw.51, 02-383 Warszawa, NIP: 5261039989	Poz.2
F/001404/10/GD z dnia 11.05.2010r.	55,01	12,10	10,89	Kalkulator Casio MS-100 (poz.161 z faktury VAT)	Firma Handlowa KOMAX 9, ul. Towarowa 3, 10-416 Olsztyn, NIP: 7391001420	Poz.18
257/M01/2010 z dnia 13.05.2010r.	510,00	112,20	100,98	Szafka SKR 200 na klucze	GOBI S.A. ul. Droszyńskiego 15, 80-381 Gdańsk, NIP: 5840253697	Poz. 24
25/05/10 z dnia 14.05.2010r.	4.917,21	1.081,79	973,61	Szafa serwerowa	COAX Sp. z o.o. ul. Grabowa 7/2, 80-060 Gdańsk, ul. Sucha 31, 80-531 Gdańsk (dział handlowy),	Poz. 27

					NIP: 5830005348	
0153/2010 z dnia 17.05.2010r.	122,13	26,87	24,18	Krzesło obrotowe (1 szt)	P.P.H.U. „MEBLEX” Sp. c. M. Wojtuszkiewicz, J. Daszek, ul. Jagiellońska 55, 83- 110 Tczew, NIP: 5932323365	Poz. 28
0050/2010 z dnia 17.05.2010r.	976,00	214,72	193,25	Krzesła (8szt)	P.P.H.U. „MEBLEX BIS” Sp. c. Jarosław Daszek, Bernadeta Daszek, Michał Wojtuszkiewicz, Krystyna Wojtuszkiewicz ul. Jagiellońska 55, 83- 110 Tczew, NIP: 5932498946	Poz. 29
57/10 z dnia 21.05.2010r.	2.915,00	641,30	577,17	Biurko, szafka pomocnicza biurka, szafka gospodarcza, stół, szafa ubraniowa z lustrem, regały częściowo przeszklone, szafka z szufladami, kontener 3 - szufladowy	Przedsiębiorstwo Produkcyjno - Handlowo - Usługowe CORTEX Export – Import Edmund Kortas, ul. Kalinowskiego 38, 83-200 Starogard Gdański, NIP: 5920001012	Poz. 40
000645/SPR z dnia 06.05.2010r.	14.517,23	3.193,79	2.874,41	Konserwacja posadzki	Firma Usługowa „BŁYSK” Małgorzata Cieślak, ul. Żwirki nr 25D/1, 83-110 Tczew, NIP: 5931143106	Poz. 46
43/2010 z dnia 07.05.2010r.	8.770,49	1.929,51	1.736,56	Wykonanie robót drogowych przy budynku nowej siedziby Starostwa Powiatowego w Tczewie przy ul. Piaskowej 2	Służba Drogowa s.c. Wacław Kowalski i Sylwia Szutowicz, ul. Jagiellońska 56A, 83-110 Tczew, NIP: 5931357066	Poz. 47
<b>Razem</b>	<b>41.683,07</b>	<b>9.170,28</b>	<b>8.253,25</b>			

w czerwcu 2010r.

<i>Numer faktury VAT/ Data wystawienia faktury VAT</i>	<i>Wartość netto w zł</i>	<i>Podatek VAT w zł</i>	<i>Podatek VAT do odlicz. 90% w zł</i>	<i>Przedmiot transakcji</i>	<i>Kontrahent</i>	<i>Poz. w ewid. nabyć</i>
35/06/10 z dnia 09.06.2010r.	5.737,70	1.262,30	1.136,07	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad prawidłowością wykonania systemu	Powiernictwo Kordek Biuro Obsługi Budownictwa	Poz. 39

MWA

				sygnalizacji pożarowej SSP i oddymiania grawitacyjnego w budynku siedziby Starostwa Powiatowego w Tczewie przy ul. Piaskowej 2, umowa nr WF/70/10 zawarta w dniu 25.02.2010r. Roboty w całości wykonane i protokolarnie odebrane bez zastrzeżeń.	Stanisław Kordek, ul. Gdańska 47/31, 84-230 Rumia, NIP: 5860053926	
67/06/10 z dnia 09.06.2010r.	414,00	91,08	81,97	Fotel obrotowy Menager	Przedsiębiorstwo Produkcyjno - Handlowo - Usługowe CORTEX Export – Import Edmund Kortas, ul. Kalinowskiego 38, 83-200 Starogard Gdański, NIP: 5920001012	Poz. 49
<b>Razem</b>	<b>6.151,70</b>	<b>1.353,38</b>	<b>1.218,04</b>			

w lipcu 2010r.

<i>Numer faktury VAT/ Data wystawienia faktury VAT</i>	<i>Wartość netto w zł</i>	<i>Podatek VAT w zł</i>	<i>Podatek VAT do odlicz. 90% w zł</i>	<i>Przedmiot transakcji</i>	<i>Kontrahent</i>	<i>Poz. w ewid. nabyć</i>
TCZ/2010 z dnia 01.07.2010r.	204,10	44,90	40,41	HDD ZEW. A-DATA 320GB 2,5 USB 2.0SH93 wodo/wsrząso odporny GDA 1041861 – dysk zewnętrzny (poz. 2 z faktury VAT)	GRAL Al. Zwycięstwa 11/3, 83-110 Tczew, NIP: 5841001590	Poz. 22
152/07/2010 z dnia 09.07.2010r.	4.200,00	924,00	831,60	Montaż folii okiennej według umowy nr WA/237/2010	ArtFoll Wojciech Samiło, ul. Maciejewicza 13a/1, 81-189 Gdynia, NIP: 9581426520	Poz. 32
1362/2010 z dnia 15.07.2010r.	15.299,00	3.365,78	3.029,20	Wykonanie i montaż rolet materiałowych i żaluzji pionowych zgodnie z umową numer WA/269/2010	„WOJAR” Wojciech Zieliński, ul. Władysława Jagiełły 6A/5, 83-110 Tczew, NIP: 5932199681	Poz. 36
1799/KOM A z dnia 19.07.2010r.	905,00	199,10	179,19	HP Laser Jet P2055d	Koma Nord Sp. z o.o. ul. Łużycka 2, 81-537 Gdynia, NIP: 5861029611	Poz. 37
56/TMC/07/	1.274,00	280,28	252,25	Sejf TG-4MHL z	TMC Sp. zo.o., ul.	Poz. 40

10 z dnia 16.07.2010r.				zamkiem Cawi 7205	Lubczykowa 5, 80-177 Gdańsk, NIP: 5832939500	
<b>Razem</b>	<b>21.882,10</b>	<b>4.814,06</b>	<b>4.332,65</b>			

w sierpniu 2010r.

<i>Numer faktury VAT/ Data wystawienia faktury VAT</i>	<i>Wartość netto w zł</i>	<i>Podatek VAT w zł</i>	<i>Podatek VAT do odlicz. 90% w zł</i>	<i>Przedmiot transakcji</i>	<i>Kontrahent</i>	<i>Poz. w ewid. nabyć</i>
2044/0/2010 z dnia 30.07.2010r.	1.689,00	371,58	334,42	drukarka wielofunkcyjna Brother	P.H.U.Bikop, 80-319 Gdańsk, Derdowskiego 7 NIP: 584-035-02-36	Poz.24
2043/KOM A z dnia 16.08.2010r. <sup>1)</sup>	58.895,00	12.956,90	11.661,21	sprzęt komputerowy	Koma Nord sp. z o.o. 81-537 Gdynia ul. Łużycka 2 NIP: 586-10-29-611	Poz.36
<b>Razem</b>	<b>60.584,00</b>	<b>13.328,48</b>	<b>11.995,63</b>			

<sup>1)</sup> faktura VAT nr 2043/KOMA z dnia 16.08.2010r opiewała na wartość netto 127.840,00 zł podatek VAT 28.124,80 zł.

Kontrolujący ustalili, iż faktura VAT nr 2043/KOMA z dnia 16.08.2010r została zapłacona przelewami bankowymi w dniu 30.08.2010r:

\*na kwotę 28.261,30 zł

\*kwotę na 127.703,50 zł.

we wrześniu 2010r.

<i>Numer faktury VAT/ Data wystawienia faktury VAT</i>	<i>Wartość netto w zł</i>	<i>Podatek VAT w zł</i>	<i>Podatek VAT do odlicz. 90% w zł</i>	<i>Przedmiot transakcji</i>	<i>Kontrahent</i>	<i>Poz. w ewid. nabyć</i>
2010/121 z dnia 01.09.2010r.	18.676,00	4.108,72	3.697,85	usługa techniczna- montaż urządzeń monit.- rejestrujących	Inteldom Robert Rychert, ul. Stanisławskiego 5, 83-110 Tczew NIP: 593-174-56-50	Poz.25
1988/2010 z dnia 20.09.2010r.	9.150,00	2.013,00	1.811,70	wykonanie i montaż rolet materiałowych i żaluzji pionowych	Wojar Wojciech Zieliński, 83-110 Tczew ul. Władysława Jagiełły 6A/5 NIP: 593-219-96-81	Poz.32
FVS//06801/2010/ALU z dnia 22.09.2010	2.688,52	591,48	532,33	okno i montaż stolarki aluminiowej	Vetrex sp. z o.o.83-110 Tczew, Rokitki ul. Skarszewska 13 NIP: 593-188-15-25	Poz.36
<b>Razem</b>	<b>30.514,52</b>	<b>6.713,20</b>	<b>6.041,88</b>			



w październiku 2010r.

Numer faktury VAT/ Data wystawienia faktury VAT	Wartość netto w zł	Podatek VAT w zł	Podatek VAT do odlicz. 90% w zł	Przedmiot transakcji	Kontrahent	Poz. w ewid. nabyć
0348/2/2010 z dnia 04.10.2010r.	4.095,00	900,90	810,81	kserokopiarka Nashuatec DSM	P.H.U.Bikop, 80-319 Gdańsk , Derdowskiego 7 NIP: 584-035-02-36	Poz.25
<b>Razem</b>	<b>4.095,00</b>	<b>900,90</b>	<b>810,81</b>			

w listopadzie 2010r.

Numer faktury VAT/ Data wystawienia faktury VAT	Wartość netto w zł	Podatek VAT w zł	Podatek VAT do odlicz. 90% w zł	Przedmiot transakcji	Kontrahent	Poz. w ewid. nabyć
F/000912/10 z dnia 04.11.2010r.	11.280,00	2.481,60	2.233,44	DATA+1 szafa do przechowywania nośników magnet., 2 półki wys. z przegr., skrytka wewn.	ABES Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Ryszard Cieśliski ul. Smolna 34/21 00-375 Warszawa NIP: 526-000-63-67	Poz.36
2896/KOM A z dnia 09.11.2010r.	1.480,00	325,60	293,04	pamięć Dell 2GB DDR-800 do Latitude, HTC T8585 Touch HD2 GSM/GPS/HSDPA/WiFi/BT/	Koma Nord sp. z o.o. 81-537 Gdynia ul. Łużycka 2 NIP: 586-10-29-611	Poz.39
2896/KOM A z dnia 09.11.2010r.	671,50	147,73	132,96	UPS Ever Eco Pro 1000 CDS Rack 19" 2U S/N: EO 376546 (zasilacz)	Koma Nord sp. z o.o. 81-537 Gdynia ul. Łużycka 2 NIP: 586-10-29-611	Poz.48
<b>Razem</b>	<b>13.431,50</b>	<b>2.954,93</b>	<b>2.659,44</b>			

w grudniu 2010r.

Numer faktury VAT/ Data wystawienia faktury VAT	Wartość netto w zł	Podatek VAT w zł	Podatek VAT do odlicz. 90% w zł	Przedmiot transakcji	Kontrahent	Poz. w ewid. nabyć
F/003327/10 /GD z dnia 07.12.2010r.	37,24	8,19	7,37	kalkulator Casio MS-8T	Firma Handlowa „KOMAX9” ul. Towarowa 9, 10-416 Olsztyn NIP: 739-100-14-20	Poz.49
001738/SPR z dnia 08.12.2010r.	5.000,00	1.100,00	990,00	polerka Numatic NUF 1500	Firma Usługowa „Błysk” Małgorzata Cieślík 83-110 Tczew ul. Żwirki 25D/1 NIP: 593-114-31-06	Poz.51

MW

2010/174 z dnia 08.12.2010r.	1.507,00	331,54	298,38	montaż kamery wraz z osprzętem do systemu ochrony Starostwa Powiatowego	Inteldom Robert Rychert, ul. Stanisławskiego 5, 83-110 Tczew NIP: 593-174-56-50	Poz.52
525/12/2010 z dnia 14.12.2010r. <sup>1)</sup>	60.366,03	13.280,53	11.952,48	program podstawowy Stock , moduł amortyzacji i kont, moduł gospodarki materiałowej do programu Stock, kolektory Unitech HT-680 z oprogramowaniem StockMobile 5szt., drukarka etykiet Argox A-200, etykiety foliowe, taśma barwiąca, usługa pomocy technicznej do apl. Stock, wdrożenie w siedzibie klienta programu Stock, dodatkowe prace wdrożeniowe	Smart Media sp. z o.o. ul. Chwaszczyńska 10,80-871 Gdańsk NIP: 957-09-94-350	Poz.57
3307/KOMA z dnia 17.12.2010r.	2.871,00	631,62	568,46	HP Laser Jet P2055dn 3szt.	Koma Nord sp. z o.o. 81-537 Gdynia ul. Łużycka 2 NIP: 586-10-29-611	Poz.60
<b>Razem</b>	<b>69.781,27</b>	<b>15.351,88</b>	<b>13.816,69</b>			

<sup>1)</sup>faktura VAT nr 525/12/2010 z dnia 14.12.2010r opiewa na wartość netto 106.933,37 zł podatek VAT 23.525,34 zł.

Kontrolujący ustalili, iż faktura VAT nr 525/12/2010 z dnia 14.12.2010 została zapłacona przelewem w dniu 23.12.2010r na kwotę 130.458,71 zł.

4.Pozostałe nabycia w kontrolowanym okresie dotyczyły m.in.

-częściowego odliczenia podatku naliczonego w stosunku do towarów i usług, które są wykorzystywane przez Podatnika 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: zakupu usług telefonicznych, internetu, energii, gazu, wywozu odpadów, zakupu wody i odprowadzenia ścieków, ochrony obiektów znajdujących się w Tczewie przy ulicy Dąbrowskiego, Łaziennej i Piaskowej, serwisu klimatyzatora, usługi transportowej, środków czystości, wykonanie jednorazowej konserwacji systemu sygnalizacji pożaru i oddymiania, usługi konwoju, serwisu oprogramowania, sprzątanie terenów zewnętrznych, konserwacji urządzeń dźwigowych, materiałów biurowych, tonera.  
-usługa przeprowadzki według faktury VAT nr 10046/2010 z dnia 29.04.2010r. o wartości netto 50.000,00zł podatku VAT 11.000,00zł wystawioną przez Złotnicki F.T.P. Przeprowadzki, Transport Centrala Wileńska 4/8, 94-029 Łódź, oddział ul. Handlowa 14, 80-554 Gdańsk, NIP: 7251250873 (poz. 1 ewidencji nabyć)

5.Podatnik w korekcie deklaracji VAT-7 za styczeń 2010r, która wpłynęła do Urzędu Skarbowego w Tczewie w dniu 05.05.2014r, wykazał korektę podatku naliczonego od

pozostałych nabyć w kwocie (-) 3.743,00 zł, zgodnie z art.91 ustawy z dnia 11 marca 2004r o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004r Nr 54, poz.535 z późn. zm.).

Kontrolującym okazano dane z wyliczeń Powiatu, kwoty korekty wykazanej w w/w deklaracji:

rok 2009	odliczenie							nabycia pozostałe – dane z deklaracji VAT-7		
	wprost (100%)		proporcjonalne							
	netto	VAT	netto	VAT	VAT 95%	VAT 90%	różnica	VAT 95%	VAT 90%	różnica
styczeń	19.574,00	4.306,28	100.511,94	21.461,91	20.388,81	19.315,72	1.073,10	24.695,09	23.622,00	1.073,10
luty	6.809,01	1.497,99	23.382,56	4.763,93	4.525,73	4.287,54	238,20	6.023,72	5.785,53	238,20
marzec	6.421,25	1.412,67	36.987,99	7.882,63	7.488,50	7.094,37	394,13	8.901,17	8.507,04	394,13
kwiecień	6.697,55	1.473,46	23.259,04	4.872,43	4.628,81	4.385,19	243,62	6.102,27	5.858,65	243,62
maj	6.054,99	1.332,10	30.450,20	6.474,55	6.150,82	5.827,10	323,73	7.482,92	7.159,20	323,73
czerwiec	5.570,48	1.225,48	15.359,54	3.056,01	2.903,21	2.750,41	152,80	4.128,69	3.975,89	152,80
lipiec	5.491,40	1.208,11	20.520,83	4.227,98	4.016,58	3.805,18	211,40	5.224,69	5.013,29	211,40
sierpień	4.950,01	1.089,00	21.522,69	4.567,67	4.339,29	4.110,90	228,38	5.428,29	5.199,90	228,38
wrzesień	5.116,80	1.125,70	24.594,18	4.923,19	4.677,03	4.430,87	246,16	5.802,73	5.556,57	246,16
październik	5.611,72	1.234,57	17.471,74	3.582,38	3.403,26	3.224,14	179,12	4.637,83	4.458,71	179,12
listopad	5.670,23	1.247,46	20.618,67	4.224,99	4.013,74	3.802,49	211,25	5.261,20	5.049,95	211,25
grudzień	5.250,95	1.155,21	23.153,24	4.817,01	4.576,16	4.335,31	240,85	5.731,37	5.490,52	240,85
razem	83.218,40	18.308,03	357.832,62	74.854,68	71.111,95	67.369,21	3.742,73	89.419,98	85.677,24	3.742,73

## F. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 27.05.2014r. pod pozycją 5.

Kontrolę odnotowano także ewidencjach VAT za miesiące od stycznia 2010r do grudnia 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).

**Integralną część protokołu stanowi załącznik nr 1.**

Protokół kontroli sporządzono na 28 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

**Na tym protokół zakończono.**

Protokół doręczono Pani: Hannie Gawrychowskiej

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

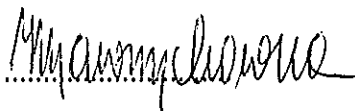
MW

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

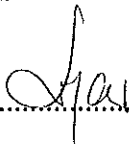
Data doręczenia protokołu: 18.06.2014r.

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu: .....



Podpisy kontrolujących:

1. Wioletta Djakonow .....



2. Iwona Badźmierowska – Hirsz .....



3. Beata Szulc-Maślanka .....

