p. Wójt
p. Z-ca Wójta
ORJ
26.09.2025

Chojnice, dnia 26 września 2025 r.

**NACZELNIK**
**POMORSKIEGO URZĘDU**
**CELNO - SKARBOWEGO**
**W GDYNI**

Urząd Gminy w Chojnicach
wpł. dn. 2025 -09- 26
☐ poczta ilosc zał. —
☑ złożono osobiście
L.dz. 19832/25 podpis

Nr sprawy: 328000-CPK-2.5045.11.2025

# PROTOKÓŁ

# KONTROLI CELNO-SKARBOWEJ

Na podstawie art. 84 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. *o Krajowej Administracji Skarbowej* (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 1131 z późn. zm.) stwierdza się, co następuje:

**I. Dane Kontrolowanego:**
Pełna nazwa kontrolowanego: **Gmina Chojnice,**
Adres siedziby: **ul. 31 stycznia 56A; 89-600 Chojnice**
NIP 555-19-08-755

**II. Dane kontrolujących:**
1. **Jarosław Aniszewski** – Ekspert Służby Celno-Skarbowej, numer legitymacji służbowej **A20779**
2. **Renata Czerwińska – Rotko** – Młodszy ekspert Służby Celno-Skarbowej, numer legitymacji służbowej **A22640**

**III. Przedmiot i zakres kontroli celno-skarbowej:**
Kontrola zgodności urządzania loterii promocyjnej pod nazwą „Zamelduj się w Gminie Chojnice" z udzielonym zezwoleniem oraz zatwierdzonym regulaminem.

**IV. Miejsce i czas przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej:**
Urząd Gminy w Chojnicach; 89-600 Chojnice, ul. 31 Stycznia 56A
rozpoczęcie kontroli: 26 września 2025 r.
Kontrole celno-skarbową przeprowadzono w obecności:
Mateusz Łangowski – Radca prawny, posiadający pełnomocnictwo szczególne Gminy Chojnice do powiadomienia o zakończeniu loterii promocyjnej pod nazwą „Zamelduj się w Gminie Chojnice", reprezentowania Gminy Chojnice, złożenia protokołu – sprawozdania i dokonywanie wszelkich czynności w tym postępowaniu.

RODO – klauzulę informacyjną dot. Przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.pomorskie.kas.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organów na tablicach informacyjnych



Pomorski Urząd Celno-Skarbowy w Gdyni | Drugi Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku|
ul. Portowa 13B, 76-200 Słupsk | tel.: +48 58 774 08 67 | e-mail: cpk-2.pomorski.ucs@mf.gov.pl

**V. Opis dokonanych ustaleń faktycznych:**

Dnia 26 września 2025r. funkcjonariusze Pomorskiego Urzędu Celno- Skarbowego w Gdyni rozpoczęli kontrolę w Gminie Chojnice, ul. 31 stycznia 56A, 89-600 Chojnice, NIP: 555-19-08-755. Upoważnienie do kontroli doręczone zostało w dniu jej rozpoczęcia panu Mateuszowi Łangowskiemu, radcy prawnemu, posiadającemu pełnomocnictwo szczególne mocodawcy. Zakres kontroli został określony przez Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni w wyżej wymienionym upoważnieniu, cyt.: „Kontrola zgodności urządzania loterii promocyjnej pod nazwą "Zamelduj się w Gminie Chojnice" z udzielonym zezwoleniem oraz zatwierdzonym regulaminem".

W dniu 04 grudnia 2024 r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku wydał decyzję 2201-IOA.4243.67.2024.5, na podstawie której udzielił Gminie Chojnice zezwolenia na urządzanie loterii promocyjnej pod nazwą „Zamelduj się w Gminie Chojnice". W rozstrzygnięciu Dyrektor określił warunki loterii, tj.

1. Osobą zarządzającą podmiotem urządzającym loterię promocyjną jest Wójt Gminy Chojnice Pan Zbigniew Szczepański.
2. Loteria będzie urządzana:
   a/ na terenie gminy Chojnice (powiat chojnicki, województwo pomorskie),
   b/ w okresie od 15.01.2025 roku do 31.07.2025 roku, termin ten obejmuje:
   możliwość rejestracji w Loterii, losowanie nagród, ogłoszenie wyników losowania, nieprzekraczalny termin wydania nagród, procedurę reklamacyjną,
   c/ w oparciu o warunki loterii promocyjnej określone regulaminem zatwierdzonym przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w odrębnym trybie.
3. Zobowiązał adresata do rozpoczęcia loterii promocyjnej 15.01.2025 roku oraz niezwłocznego powiadomienia właściwego Naczelnika Urzędu Celno-Skarbowego o powyższym fakcie.
4. Loteria zabezpieczona jest gwarancją bankową nr 72 1020 27910000 7196 0147 8841 z 25.10.2024r., udzieloną przez PKO Bank Polski S.A.

Decyzja wydana została za pobraniem opłaty za udzielenie zezwolenia w wysokości 11.112,00 zł (jedenaście tysięcy sto dwanaście złotych 00/100) uiszczonej na konto Urzędu Skarbowego w Nowym Targu nr 25 1010 1270 0008 2422 3100 0000. Do decyzji załączony został zatwierdzony regulamin loterii promocyjnej.
Pismem z dnia 7 stycznia 2025r. (doręczonym dnia 13 stycznia 2025 r.) powiadomiono Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni o zamiarze rozpoczęcia loterii – przed jej rozpoczęciem.
Pismem z dnia 15 stycznia 2025 r. (doręczonym dnia 20 stycznia 2025 r.) powiadomiono Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku o rozpoczęciu loterii. Termin wynikający z art. 49 a pkt 1-4 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych został zachowany (cyt.: Podmiot posiadający koncesję lub zezwolenie jest obowiązany w terminie 7 dni od dnia wystąpienia takiego zdarzenia poinformować organ właściwy w sprawie udzielenia koncesji lub zezwolenia o rozpoczęciu działalności objętej koncesją lub zezwoleniem; rezygnacji z działalności objętej koncesją lub zezwoleniem; przerwie w wykonywaniu działalności objętej koncesją lub zezwoleniem; wznowieniu działalności po przerwie w wykonywaniu działalności objętej koncesją lub zezwoleniem).
Pismem z dnia 21 stycznia 2025 r. (doręczonym dnia 24 stycznia 2025 r.) powiadomiono Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni o rozpoczęciu loterii promocyjnej.
Do udziału w loterii wpłynęły 103 formularze. 11 formularzy zostało odrzuconych ze względów formalnych (protokół ze sprawdzenia formularzy złożonych w ramach loterii). Wszystkie zgłoszenia zostały złożone w urnie w siedzibie Gminy. Nie wystąpiły przypadki zgłoszeń od osób wykluczonych z udziału w loterii (par. 2 pkt 4

regulaminu). Fakt spełnienia warunków uzyskania nagrody w loterii weryfikowany był na podstawie złożenia deklaracji podatkowej PIT w Urzędzie Skarbowym w Chojnicach oraz przedłożenia zaświadczenia Wójta Gminy Chojnice o zameldowaniu na pobyt stały. Warunki te były weryfikowane po fakcie poinformowania o przydziale nagrody.

Losowanie odbyło się w siedzibie organizatora loterii w Urzędzie Gminy w Chojnicach przy ul. 31 Stycznia 56A, 89-600 Chojnice, w sali konferencyjnej – pokój 300 w dniu 30 maja 2025 r. w obecności Komisji Nadzoru. Przebieg losowania transmitowany był na żywo na stronie internetowej https://www.Youtube.com/watch?v=_WsJD8XIIAU a zapis jest obecnie dostępny na stronie https://loteria.gminachojnice.pl. Losy miały postać niebieskich kartek papieru, zabezpieczonych przed możliwością podejrzenia danych poprzez dwukrotne złożenia kartki. Na losach zapisany był 3-cyfrowy numer, przydzielony według czasu wpływu zgłoszenia. Numery losów od 1 do 99 uzupełnione zostały z przodu cyframi „0" (zero) w ilości dopełniającej do 3-cyfrowego kodu. Zastosowany sposób notacji uniemożliwiał wystąpienie nieprawidłowości związanych z błędnym odczytem kodu z losu, np. cyfry 6 z 9. Ilość losów odpowiadała ilości przekazanych i prawidłowych zgłoszeń. Zgłoszenia nieważne (niespełniające wymogów formalnych) nie były brane pod uwagę. Wszystkie ważne losy zostały umieszczone w otwartym, kryształowym naczyniu, z którego członkowie komisji stochastycznie wyciągali po jednej kartce, a następnie odczytywali z niej 3-cyfrowy numer. Losowanie przeprowadzono w 2 turach: w pierwszej turze Komisja wylosował 20 laureatów. Pierwszych 10 kartek losował Wójt Gminy Chojnice, pan Zbigniew Szczepański, kolejne 10, Wiceprzewodnicząca Rady Gminy, pani Iwona Orłowska. Losy wyciągnięto w następującej kolejności: 079, 100, 088, 059, 009, 011, 017, 050, 086, 048, 021, 040, 071, 057, 046, 037, 056, 045, 036, 047. W drugiej turze losowania, tj. tzw. liście laureatów rezerwowych wyciągnięto losy w następującej kolejności: 016, 069, 006, 087, 076, 035, 063, 041, 015, 093, 028, 042, 007, 043, 089, 049, 024, 032, 019, 008. Druga tura przebiegała analogicznie jak pierwsza, tj. 10 pierwszych losów wyciągał Wójt Gminy, kolejne 10 Pani Wiceprzewodnicząca. Przebieg losowania udokumentowany został protokołem z losowania.

Realizując zadania określone w § 6 pkt 2 Regulaminu, organizator loterii powiadomił laureatów o fakcie wylosowania ich losu. W stosunku do osób, którym przyporządkowano numery losów: 009, 017, 021, 071, 086 poinformowano o wygranej w loterii, jednakże z uwagi na fakt niespełnienia wymogów formalnych, nie przyznano nagrody (protokół z powiadomienia laureatów). Zatem zgodnie z zapisami regulaminu, podjęto próby poinformowania pięciu pierwszych osób wylosowanych w turze drugiej, tj. 016, 069, 006, 087, 076. W stosunku do osoby, której przyporządkowano numer losu: 006, stwierdzono, iż nie spełnia wymogów formalnych. Kolejnymi zatem numerami laureatów były: numer 035 (wylosowany w drugiej turze jako szósty) i numer 063 (wylosowany w drugiej turze jako siódmy), którzy także nie spełniali wymogów formalnych. Kolejnym, potwierdzonym numerem laureata został numer 41. Ostateczna lista numerów laureatów kształtuje się zatem następująco: 079, 100, 088, 059, 011, 050, 048, 040, 057, 046, 037, 056, 045, 036, 047, 016, 069, 087, 076, 041 i jest zgodna z zasadami przyjętymi w zatwierdzonym regulaminie. Na tą okoliczność sporządzono dokument: „weryfikacja prawa do nagrody".

W dniu 18 sierpnia 2025 r. do Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni wpłynęło sprawozdanie z urządzonej loterii promocyjnej pod nazwą „Zamelduj się w Gminie Chojnice". Do sprawozdania załączono protokół z loterii promocyjnej wraz z wykazem wypłaconych lub wydanych wygranych wraz z określeniem ich wartości oraz pełnomocnictwa. Z przesłanego dokumentu wynika, iż w związku z loterią dokonano następujących czynności:

1. skierowano wniosek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o wydanie zaświadczenia o niezaleganiu w opłacaniu składek;
2. skierowano wniosek do Urzędu Skarbowego w Chojnicach o wydanie zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach;

3. zawarto umowę z PKO Bankiem Polski S.A. o udzielenie gwarancji bankowej celem uzyskania zabezpieczenia wypłaty nagród w loterii;
4. skierowano do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku wniosek o udzielenie zezwolenia na urządzanie loterii promocyjnej;
5. uiszczono opłatę od loterii w loterii 11 112 zł na właściwy rachunek bankowy;
6. zarządzeniem Wójta Gminy Chojnice nr 2/2025 z dnia 7 stycznia 2025 r. powołano Komisję Nadzoru loterii i nadano jej regulamin;
7. pismem z dnia 7 stycznia 2025 r. (doręczonym dnia 13 stycznia 2025 r.) powiadomiono Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno - Skarbowego w Gdyni o zamiarze rozpoczęcia loterii - przed jej rozpoczęciem;
8. skierowano dnia 7 stycznia 2025 r. wniosek do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa - Śródmieście w Warszawie o wydanie druków zaświadczeń o uzyskanej nagrodzie;
9. pismem z dnia 15 stycznia 2025 r. powiadomiono Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku o rozpoczęciu działalności objętej zezwoleniem;
10. skierowano dnia 21 stycznia 2025 r. do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa - Śródmieście w Warszawie protokół z odebrania druków zaświadczeń o uzyskanej wygranej serii E od numer 269421 do numer 269440;
11. pismem z dnia 21 stycznia 2025 r. (doręczonym dnia 24 stycznia 2025 r.) powiadomiono Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno - Skarbowego w Gdyni o rozpoczęciu loterii;
12. przygotowano Rejestr zaświadczeń pracowników Urzędu Gminy w Chojnicach posiadających zaświadczenie z ukończenia szkolenia z zakresu przepisów o grach hazardowych;
13. pismem z dnia 15 maja 2025 r. skierowanym do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Słupsku złożono wniosek o poświadczenie ewidencji;
14. dokonano weryfikacji formularzy zgłoszeniowych do loterii, z czego sporządzono protokół;
15. dnia 29 maja 2025 r. przeprowadzono losowanie laureatów i laureatów rezerwowych loterii;
16. dokonano weryfikacji prawa laureatów do nagrody;
17. poinformowano laureatów / laureatów rezerwowych o przyznanej nagrodzie;
18. przyjęto od nagrodzonych protokoły przyjęcia nagrody i dokonano wypłaty nagród.

Jednocześnie wnioskodawca wskazał, iż:

1. nie wpłynęła jakakolwiek reklamacja w związku z loterią;
2. wykaz wypłaconych lub wydanych wygranych wraz z określeniem ich wartości stanowi załącznik do sprawozdania. Laureaci otrzymali kwotę 5000 zł netto, zaś podatek od nagrody został przekazany do właściwego Urzędu Skarbowego przez Organizatora loterii;
3. nie wystawiono i nie anulowano imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej, albowiem nie złożono takiego wniosku.

Z załączonego do pisma wykazu wypłaconych lub wydanych wygranych wraz z określeniem ich wartości wynika, iż wypłacono 20 nagród pieniężnych o wartości 5 556 zł (słownie: pięć tysięcy pięćset pięćdziesiąt sześć złotych 00/100) każda, co stanowi łączną kwotę wygranych w wysokości 111 120 zł (słownie: sto jedenaście tysięcy sto dwadzieścia złotych 00/100). Zapis §4 „Nagrody" zatwierdzonego regulaminu loterii promocyjnej stanowi, iż cyt.:

1. Organizator ustala 20 nagród, o wartości jednej nagrody w wysokości 5 000,00 zł (słownie: *pięć tysięcy złotych i 00/100)* brutto każda wraz z dodatkową nagrodą finansową z przeznaczeniem na uregulowanie podatku od nagrody w wysokości 556,00 zł (słownie: *pięćset pięćdziesiąt sześć złotych i 00/100).* Łączna wartość jednej nagrody wynosi 5 556,00 zł (słownie: *pięć tysięcy pięćset pięćdziesiąt sześć złotych i 00/100).*
2. Łączna wartość nagród (wraz z dodatkowymi nagrodami z przeznaczeniem na uregulowanie podatku od nagrody) wynosi 111 120 zł (słownie: *sto jedenaście tysięcy sto dwadzieścia złotych i 00/100)* brutto.

3. Dodatkowa nagroda finansowa, o której mowa w ust. 1, nie jest wydawana do rąk Uczestnika, lecz jest potrącana i przeznaczona na pokrycie należnego podatku dochodowego od osób fizycznych od wygranej, na co Uczestnik, biorąc udział w Loterii, wyraża zgodę."

Łączna kwota zryczałtowanego podatku dochodowego wynikającego z art. 30 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. z 2025, poz. 163 z póź. zm.) w wysokości 11 120 zł (słownie: jedenaście tysięcy sto dwadzieścia złotych 00/100) przekazana została na konto 11 1010 0071 2222 5551 0022 7900 w dniu 18 lipca 2025 r. (potwierdzenie przelewu okazano do wglądu).

Nagrody dla 20 laureatów po 5000 zł każda przekazano przelewem na konta wskazane przez uczestników w dniu 27 czerwca 2025 r. (potwierdzenie przelewu okazano do wglądu). Konto zostało wskazane w protokole przyjęcia nagrody przez każdego laureata.

Na potrzeby loterii organizator wystąpił do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa - Śródmieście w Warszawie o wydanie 20 druków zaświadczeń o uzyskanej wygranej. Na podstawie decyzji 1435-SOB-1.340.2.2025 z 13 stycznia 2025 r. przyznano 20 szt. druków ścisłego zarachowania seria E o numerach 269421-269440. Uczestnicy loterii nie występowali o wydanie zaświadczeń, druki pozostają w dyspozycji organizatora.
Pełnomocnik przedstawił do wglądu ewidencje poświadczone przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Słupsku: wydanych w loterii promocyjnej „Zamelduj się w Gminie Chojnice" oraz wydanych/wypłaconych wygranych, których wartość przekracza 2280 zł w loterii promocyjnej „Zamelduj się w Gminie Chojnice".

Nie wystąpiły przypadki nieodebrania nagrody (§6 pkt 13 regulaminu), nie wystąpiły przypadki wniosków o zapoznanie się w protokołem (§7 pkt 4 regulaminu), nie było prowadzone postępowanie reklamacyjne

**W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.**

**VI. Dokumentacja dotycząca przeprowadzonych dowodów.**

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu, z wyłączeniem załączonej do protokołu dokumentacji dotyczącej przeprowadzonych dowodów, udostępnionej przez kontrolowanego.

Omówienie skreśleń i poprawek zawartych w niniejszym protokole: brak.

Załączniki:
1. Przelew jednorazowy z dnia 29.11.2024 r. (opłata za zezwolenie) – 1 karta,
2. Protokół ze sprawdzenia formularzy złożonych w ramach loterii promocyjnej „Zamelduj się w Gminie Chojnice" z dnia 29.05.2025 r. – 2 karty,
3. Rejestr formularzy zgłoszeniowych do loterii „Zamelduj się w Gminie Chojnice" 2025 r. – 7 kart A3,
4. Protokół z losowania w loterii promocyjnej „Zamelduj się w Gminie Chojnice" – 1 karta,
5. Protokół z powiadamiania laureatów – 3 karty,
6. Weryfikacja prawa do nagrody i wybrania laureaci z 20.06.2025 r. – 1 karta,
7. Ewidencja wydanych / wypłaconych wygranych, których wartość przekracza 2280 zł w loterii promocyjnej „Zamelduj się w Gminie Chojnice" – wyciąg – 2 karty,
8. Ewidencja zaświadczeń wydanych w loterii promocyjnej „Zamelduj się w Gminie Chojnice" – wyciąg – 2 karty,

9. Zarządzenie Wójta Gminy Chojnice z dnia 07.01.2025 r w sprawie powołania Komisji Nadzoru loterii promocyjnej „Zamelduj się w Gminie Chojnice" i nadania jej Regulaminu – 2 karty,
10. Oświadczenie o wyrażeniu zgody na uczestnictwo w komisji – 1 karta,
11. Zaświadczenie o ukończenia szkolenia upoważniającego do zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji: nadzorujący loterię promocyjną – 1 karta,
12. Rejestr zaświadczeń pracowników Urzędu Gminy w Chojnicach – 1 karta.

**VII. Pouczenie**

Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe (art. 291 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 111, z późn. zm.; zwanej dalej: ustawą Ordynacja podatkowa).

W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli (art. 291 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa).
Kontrola kończy się w dniu doręczenia protokołu kontroli celno-skarbowej (art. 291 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa).

Data i podpis kontrolujących

26.09.2025 r.

Z up. Naczelnika
Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni
Ekspert Służby Celno-Skarbowej
podkom. Jarosław Aniszewski

.....

(pieczątki i podpisy kontrolujących)

Z up. Naczelnika
Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni
Starszy Specjalista Służby Celno-Skarbowej
st. rachm. Renata Czerwińska-Rotko

Data i podpis kontrolowanego

26. 09. 2025 r.

Mateusz Langowski
RADCA PRAWNY
BD-1571

.....

(podpis ~~kontrolowanego~~/przedstawiciela kontrolowanego*)

* - niepotrzebne skreślić