

Burmistrz Iłży  
ul. Rynek 11  
27 – 100 Iłża

Znak sprawy:  
FB. 3123. 4. 105. 2016

.....  
.....  
.....  
.....

### INTERPRETACJA INDYWIDUALNA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Burmistrz Iłży działając na podst. art. 14j §1 i §3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2015 r. poz. 613 wraz z późn. zm.; dalej zwana „Ordynacja podatkowa”) oraz art. 1a ust.1 pkt 2 i art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. O podatkach i opłatach lokalnych ( Dz. U. z 2016 r. poz. 716 wraz z późn. zm.; dalej zwana „Ustawa o PiOL”) w związku z wnioskiem ..... o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego – podatek od nieruchomości – który wpłynął do tut. Organu w dniu 04.10.2016r.

**uznaje za prawidłowe stanowisko Wnioskodawcy wskazane we wniosku  
z dnia 30.09.2016r.**

### UZASADNIENIE

W dniu 04.10.2016r. do Burmistrza Iłży wpłynął wniosek ..... o wydanie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku od nieruchomości w zakresie uznania za przedmiot opodatkowania w postaci budowli części, a nie całości turbiny.

**W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny:**

1. Spółka jest spółką kapitałową z siedzibą w Polsce, prowadzącą działalność gospodarczą w sektorze energii odnawialnej, polegającą na realizacji projektów parków wiatrowych na terenie Polski, od fazy deweloperskiej poprzez ich budowę, uruchomienie i eksploatację.
2. Spółka jest właścicielem farm wiatrowych. Farma posadowiona jest na dzierżawionym przez Spółkę gruncie. Farma wiatrowa składa się z dwudziestu siedmiu elektrowni wiatrowych ( dalej: „Turbiny”,

pojedynczo „ Turbina”) oraz infrastruktury towarzyszącej. Każda z Turbin składa się z żelbetonowego fundamentu, w którym umiejscowione są przepusty kablowe i uziemienie, wieży zwanej również masztem, składającej się z sekcji stalowych z wmontowaną drabiną z pionowym systemem asekuracji oraz gondoli.

3. Do gondoli każdej z Turbin przymocowany jest wirnik z łopatom (zwany rotorem) oraz urządzenia pomiarowe. Gondola stanowi ruchomą część Turbiny, będącą miejscem, w którym znajdują się elementy techniczno – elektroniczne Turbiny. Znajdują się w niej elementy takie jak ramy, ścianki tylne, właz techniczny, ścianki boczne, system mocowań bezpieczeństwa, okna gondoli, lamy sygnalizacyjnej, anemometru, układu obrotu gondoli składających się z silników z przekładnią, hamulców hydraulicznych i pierścieni zębatych ( tzw. zespół gondoli z mocowaniem i mechanizmem obrotu). Gondola przymocowana jest do wieży na tzw. serwomechanizmie kierunkowania elektrowni, który połączony podpiąściem (dużym, zębatym kołem, zamontowanym pomiędzy szczytem wieży i gondolą), steruje ruchem gondoli.

4. Gondola jest elementem wymiennalnym każdej z Turbin, co oznacza, że w przypadku np. uszkodzenia jakiegokolwiek elementu techniczno – elektronicznego znajdującego się w gondoli, który uniemożliwia funkcjonowania gondoli, może ona zostać wymieniona na inną, nie uszkadzając konstrukcyjnie pozostałej części Turbiny, tj. wieży i fundamentu, na którym wieża jest posadowiona. Wieża stanowi element konstrukcyjnie odrębny od gondoli. Gondolę bez uszczerbku dla Turbiny można wymienić na inną a nawet wymontowywać i zastąpić innym urządzeniem prądotwórczym.

5. Gondola stanowi, jako ruchomość, odrębny przedmiot obrotu czy też zastawu.

6. Wieża jest stalowym elementem konstrukcji Turbiny, którego zadaniem jest podtrzymywania gondoli oraz układu wirnika na odpowiedniej wysokości nad poziomem gruntu , w celu lepszego wykorzystania wiatru, jest swojego rodzaju wysięgnikiem. Ponadto, w wieży znajduje się drabina i winda, która umożliwia dostęp do gondoli osobom obsługującym Turbinę.

7. Wirniki zamontowane na wieżach, składające się z łopat, łożysk łopat, systemów zmiany kąta nachylenia łopat, cylindrów hydraulicznych i rozdzielaczy (tzw. wirniki z zespołem łopat);

8. Układy przeniesienia napędu (momentu obrotowego) składające się z wału głównego wolnoobrotowego, przekładni, hamulca hydraulicznego i sprzęgła (tzw. zespół przeniesienia napędu);

9. Generatory składające się z generatora asynchronicznego, wentylatorów (zewnątrznego i wewnętrznego obiegu chłodzenia), skrzynki zaciskowej, silników wentylatorów, pierścieni ślizgowych i szczotki (tzw. generator prądotwórczy);

10. Układy sterowania: szafy sterujące, szafy przetworników – konwerterów, styczniki, zespoły przekaźników;

11. Układy hydrauliczne składające się ze sprężarki, silnika, węzłów hydraulicznych, bloków zaworowych, hydroakumulatorów i obrotowego systemu przeniesienia ciśnienia i sygnałów sterujących;
12. Elektryczne szafy rozdzielcze poza układem sterowania w tym rozdzielnice, szafa mocy i szafa licznikowa;
13. Transformatory;
14. Podesty ruchome (windy) umiejscowione wewnątrz wieży;
15. Kable przesyłowe i sterujące umiejscowione wewnątrz wieży;
16. Wyciągarki.
17. Na infrastrukturę towarzyszącą składa się m. in.:
  - a) budynek stacji głównego punktu zasilania wraz z wyposażeniem elektrycznym;
  - b) system zabezpieczeń, pomiaru, nadzoru, znajdujący się w ww. budynku;
  - c) okablowanie łączące stację głównego punktu zasilania z siecią operatora oraz każdą z Turbin z ww. stacją;
  - d) posadowiony na fundamencie transformator oraz misa olejowa pod nim się znajdująca;
  - e) drogi dojazdowe do każdej z Turbin;
  - f) place manewrowe w obrębie każdej z Turbin;
  - g) inne elementy, takie jak zbiornik na wodę, maszt pomiarowy, licznik zielonej energii, monitoring, oświetlenie, elementy stalowe oraz ogrodzenie terenu, na którym znajduje się wymieniona wyżej infrastruktura tworząca.
18. W deklaracji na podatek od nieruchomości za 2016r. Spółka wykazała do opodatkowania (jako przedmiot opodatkowania) poszczególne elementy wyżej opisanej infrastruktury towarzyszącej (np. okablowanie, budynek stacji głównego punktu zasilania, transformator, drogi dojazdowe, place manewrowe, ogrodzenia), natomiast w zakresie Turbin, Spółka wykazała do opodatkowania podatkiem od nieruchomości niektóre części każdej z Turbin, tj. wieżę oraz fundament, na którym wieża jest

posadowiona. Pozostalej części, tj. części techniczno – elektrycznej każdej z Turbin, tj. gondoli (wraz znajdującymi się w gondoli urządzeniami), rotora, serwo mechanizmu kierowania elektrowni oraz urządzeń pomiarowych przymocowanych do gondoli, Spółka nie wykazała do opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

**W związku z powyższym Wnioskodawca zadał następujące pytanie:**

Czy Wnioskodawca będzie obowiązany od dnia 1 stycznia 2017r. do zapłaty podatku od nieruchomości wyłącznie od następujących obiektów budowlanych stanowiących budowle:

1. fundamentów elektrowni wiatrowych, w których umiejscowione są przepusty kablowe i uziemienie;
2. wież składających się z sekcji stalowych z wmontowaną drabiną z pionowym systemem asekuracji;

a w związku z tym, czy podstawa opodatkowania będzie wyłącznie wartością wyżej wymienionych budowli określona zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 3 Upiol?

**Stanowisko Wnioskodawcy:**

Wnioskodawca stoi na stanowisku, że w stanie prawnym będzie on obowiązany od dnia 1 stycznia 2017 r. do zapłaty podatku od nieruchomości w postaci budowli, o której mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, uznaje się wyłącznie część Turbiny, tj. fundament oraz posadowioną na tymże fundamencie wieżę, bowiem wspólnie stanowią one część budowlaną urządzenia technicznego, o której mowa w art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. prawo budowlane ( t.j. Dz. U. 2016.290 z dnia 8 marca 2016r. z późn. zm., dalej „Ustawa prawo budowlane”). Nie stanowi natomiast budowli, o której mowa w art. 1a ust. 1 pkt 2 oraz w art. 2 ust. 1 pkt 3 Ustawy o PiOL, a przez to przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości, Turbina jako całość ( rozumiana jako jeden obiekt budowlany), na którą składa się fundament oraz posadowiona na tym fundamencie wieża wraz z częścią techniczno – elektryczną Turbiny.

Wnioskodawca dokonał rozległej analizy prawnej przedstawionego stanu faktycznego, podkreślając, że nowelizacja Ustawy prawo budowlane, wprowadzona Ustawą z dnia 20 maja 2016r. o inwestycjach, w zakresie elektrowni wiatrowych, nie jest zmianą o charakterze normatywnym (materialnoprawnym), w zakresie definicji budowli, zawartej w Ustawie prawo budowlane. W związku z tym należy uznać, że również po wejściu w życie Ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, budowlą jest jedynie część budowlana elektrowni wiatrowej ( fundament oraz wieża), i ta właśnie część stanowi budowlę, jako przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Ponadto, nie sposób uznać, że cała Turbina stanowi budowlę, o której mowa w Ustawie prawo budowlane, bowiem jej część techniczno – elektryczna nie została wniesiona z użyciem wyrobów, o których mowa w art. 10 Ustawy prawo budowlane. Obiektem budowlanym, a konkretnie budowlą, o której mowa w Ustawie prawo budowlane, jest zatem tylko część

budowlana Turbiny. Część techniczno – elektroniczna Turbiny nie stanowi instalacji, która zapewnia możliwość użytkowania obiektu ( wieży z fundamentem) zgodnie z jego przeznaczeniem, jak również część techniczno elektroniczna Turbiny nie jest urządzeniem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem.

Zmiana definicji budowli w Ustawie prawo budowlane, stanowi powrót do definicji budowli w brzmieniu do dnia 25 września 2005r. Od 26 września 2005r. Definicja budowli wprost wskazywała na elektrownię wiatrową, tj. że jedynie jej część budowlana stanowi budowlę, w rozumieniu Ustawy prawo budowlane. Z definicji tej też wprost wynikała, że elektrownia wiatrowa jest urządzeniem technicznym. W sądownictwie administracyjnym utrwalony jest pogląd, że budowlę w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 oraz art. 2 ust. 1 pkt 3 Ustawy o PiOL stanowi tylko część budowlana Turbiny, także przed dniem 26 września 2005 roku,. Przez co część techniczno – elektroniczna nie podlegała opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Z uwagi na fakt, że sam charakter elektrowni wiatrowych się nie zmienił, tj. ich konstrukcja, fakt bycia urządzeniem technicznym, posiadającym część budowlaną i część techniczną, nie ma powodów by uznać, że od dnia 01 stycznia 2017 r. Turbina jako całość stanowi budowlę w rozumieniu Ustawy prawo budowlane.

Turbiny jako całość, nie sposób uznać za wolno stojące urządzenie techniczne, o którym mowa w art. 3 pkt 3 Ustawy prawo budowlane. Część techniczno – elektroniczna zamontowana jest bowiem na wieży, posadowionej na fundamencie, wobec czego nie sposób uznać, że elektrownia wiatrowa, zdefiniowana na potrzeby wniosku jako Turbina, jest urządzeniem wolno stojącym. Wręcz przeciwnie – wyraźne na pierwszy plan wysuwa się żelbetowy fundament, w którym zatopiona jest wielometrowa wieża ( masz), na którym mocowana jest gondola. Wskazać ponadto należy, że ustawodawca rozróżnia pojęcie „ urządzenie techniczne” oraz „ wolno stojące urządzenia techniczne”. Świadczy o tym sam art. 3 pkt 3 Ustawy prawo budowlane, w którym ustawodawca za budowlę uznaje wolno stojące urządzenie techniczne oraz część budowlaną urządzenia technicznego. Z uwagi na fakt, że konstrukcja elektrowni wiatrowych się nie zmieniła, nie ma żadnych podstaw by uznać, że od dnia 01 stycznia 2017r. Elektrownia wiatrowa nie jest już urządzeniem technicznym, posiadającym część budowlaną, a jest obecnie wolno stojącym urządzeniem technicznym.

Co więcej, Wnioskodawca podkreślił, że art. 3 pkt 3 Ustawy prawo budowlane stanowi otwarty katalog obiektów budowlanych, które ta ustawa uznaje za budowle. Świadczy o tym sformułowanie: „ każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak;”. Oznacza to, że wymienione w teście definicji obiekty budowlane są jedynie budowlami przykładowymi, a więc wykreślenie, na mocy Ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, słów „ elektrowni wiatrowych” z przykładów urządzeń technicznych, których części budowlane stanowią budowle, nie oznacza automatycznie, że całość elektrowni wiatrowej stanowi budowlę albo, że części budowlane elektrowni wiatrowej nie stanowią od tego momentu budowli. Wykreślenie to jest bez znaczenia ponieważ opodatkowaniu podlegają nadal tylko części budowlane urządzeń technicznych.

Turbiny jako całości, nie sposób uznać za obiekt budowlany, w rozumieniu ustawy prawo budowlane. Potwierdza to art. 10 Ustawy prawo budowlane, który nie został równolegle znowelizowany, tak aby „dopasować” swoje brzmienie do konstrukcji elektrowni wiatrowych i aby obiekt budowlany, w rozumieniu Ustawy prawo budowlane, mógł objąć swoją definicją również część techniczno – elektroniczną, zamontowana na wieży. W obecnej chwili bowiem, część techniczno – elektroniczna, z uwagi na fakt, że nie została wzniesiona z użyciem wyrobów budowlanych, ani innych niż budowlane, nie stanowi części obiektu budowlanego, na który można uznać jedynie część budowlana Turbiny.

Zakres działania definicji elektrowni wiatrowej, zawartej w Ustawie o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, zawężony jest tylko do tejże ustawy, tj. do Ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych. Był to, w świetle § 148 Rozporządzenia prezesa rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” świadomy zabieg ustawodawcy, na skutek którego elektrownia wiatrowa została zdefiniowana jako budowla w rozumieniu prawa budowlanego, jedynie na użytek przepisów Ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych ( za wyjątkiem Rozdziału 3. tj. „Zmiany w przepisach obowiązujących”).

Wnioskodawca zaznaczył również, że wymienienie elektrowni wiatrowych przez ustawodawcę w załączniku do Ustawy prawo budowlane miało na celu uzależnienie rozpoczęcia użytkowania całości elektrowni wiatrowej od uprzedniego uzyskania pozwolenia na użytkowanie tejże elektrowni, którego uzyskanie warunkowało uzyskanie decyzji o pozwoleniu na eksploatację, wydanej przez Urząd Dozoru Technicznego, który ma kompetencje, w odróżnieniu od organu nadzoru budowlanego, do oceny stanu faktycznego części technicznej elektrowni wiatrowej ( przepisy w tym zakresie ostatecznie nie znalazły się w Ustawie o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowej). Natomiast zmiana w zakresie art. 82 Ustawy prawo budowlane doprowadziła jedynie do „włączenia” elektrowni wiatrowych pod właściwość pierwszoinstancyjną wojewody, ostatecznie nie doprowadzając do zakwalifikowania elektrowni wiatrowej do obiektów budowlanych, zdefiniowanych w art. 3 pkt 1 Ustawy prawo budowlane.

Zdaniem wnioskodawcy, celem ustawodawcy nie mogło być zakwalifikowanie elektrowni wiatrowej ( zdefiniowanej na potrzeby wniosku jako Turbina) do obiektów budowlanych bowiem w takim wypadku wszystkie przepisy Ustawy prawo budowlane musiałyby mieć zastosowanie do elektrowni wiatrowych a więc również do jej elementów techniczno – elektronicznych. Taki wniosek jest nie do pogodzenia z faktem, że Ustawa o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych nie wprowadza równocześnie zmian do np. relevantnych w tym zakresie przepisów w zakresie uprawnień budowlanych.

Kolejna przesłanka pozwalająca uznać, że celem ustawodawcy nie było zakwalifikowanie całej elektrowni wiatrowej ( na potrzeby wniosku zdefiniowanej jako Turbina) do obiektów budowlanych, jest fakt, że ustawodawca w uzasadnieniu do ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych wyraźnie wskazuje, że nie traktuje się części techniczno – elektronicznej Turbiny jako części obiektu budowlanego, Jej naprawę bądź modernizację wprost określa jako czynności niebędące robotami budowlanymi,

natomiast roboty budowlane, zgodnie z definicją ustawową, dotyczą wyłącznie obiektów budowlanych. Powyższe oznacza zatem, że ustawodawca nie tylko nie zamierzał zakwalifikować Turbiny jako obiektu budowlanego ale jego zdaniem również na skutek tejże nowelizacji Turbina nie stała się obiektem budowlanym.

Kolejną przesłanką pozwalającą uznać, że celem ustawodawcy nie było zakwalifikowanie całej elektrowni wiatrowej do obiektów budowlanych, jest fakt, że ustawodawca w uzasadnieniu do ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych nie wskazuje, że nowelizacja wprowadzona do Ustawy prawo budowlane na mocy Ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych wpłynie na wzrost wpływów z tytułu podatku od nieruchomości. Gdyby intencją ustawodawcy było zakwalifikowanie całej elektrowni wiatrowej do obiektów budowlanych, miałyby to odzwierciedlenie w opisie finansowych skutków prowadzonych regulacji.

Z Kolei brzmienie art. 17 Ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych nie niesie ze sobą żadnej treści normatywnej, bowiem w żaden sposób nie stanowi o przedmiocie opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Ponadto, przepis ten w ogóle nie dotyczy osób prawnych, jaka jest Spółka. Przepis ten mówi o *ustaleniu* podatku, podczas gdy *ustalenie* podatku od nieruchomości ma miejsce tylko i wyłącznie – stosownie do art. 6 ust. 7 Ustawy o PiOL.

Posługując się prokonstytucyjną metodą wykładni prawa, a także ściśle powiązaną z tą wykładnią zasadą *in dubio pro tributario*, należy dojść do wniosku, że przedmiotem opodatkowania począwszy od 01.01.2017 roku jest, analogicznie jak przed tym dniem jedynie część budowlana elektrowni wiatrowej, tj. fundament i posadowiony na tym fundamencie maszt. Nowelizacja Ustawy prawo budowlane, wprowadzona Ustawą o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, nie wpływa na klasyfikację Turbiny w świetle Ustawy prawo budowlane. Tylko taka wykładnia odpowiada wynikowi wykładni, który najpełniej odpowiada normom, zasadą i wartością konstytucyjnym, w tym zasadzie równości. Wykładnia, zgodnie z którą cała Turbina stanowi budowlę, stanowiłaby zróżnicowanie w zakresie opodatkowania elektrowni wiatrowej i elektrowni fotowoltaicznej, a także nawet elektrowni jądrowej (która jest wprost wymieniona jako urządzenie techniczne w definicji budowli w Ustawie prawo budowlane i której część budowlana wprost została wskazana jako budowla), które nie jest usprawiedliwione z punktu widzenia zasady sprawiedliwości społecznej prowadziłaby do dyskryminacji właścicieli farm wiatrowych.

Reasumując, biorąc powyższe pod uwagę, należy dojść do wniosku, że jedynie część budowlana Turbiny stanowi budowlę w rozumieniu Ustawy prawo budowlane.

#### **Stanowisko organu podatkowego w sprawie przedstawionego stanu faktycznego:**

Po analizie zaprezentowanej argumentacji, w świetle obowiązującego stanu prawnego, Burmistrz Iłży uznaje za prawidłowe stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu

faktycznego. Interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

Stosownie do art. 14 c § 1 Ordynacji podatkowej, odstąpiono od uzasadnienia prawnego dokonanej oceny stanowiska Wnioskodawcy.

Tym samym tutejszy Organ stwierdza, że dla celów sporządzenia deklaracji na podatek od nieruchomości za 2017r. A także lata następne, za przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości w postaci budowli, o której mowa w art. 1 a ust. 1 pkt 2 oraz w art 2 ust. 1 pkt 3 Ustawy o PiOL, uznaje się wyłącznie część Turbiny, tj. fundament oraz posadowiona na tymże fundamencie wieżę. Nie stanowi natomiast budowli, o której mowa w art. 1 a ust. 1 pkt 2 oraz w art. 2 ust. 1 pkt 3 Ustawy o PiOL, a przez to przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości, Turbina jako całość (rozumiana jako jeden obiekt budowlany), na która składa się fundament oraz posadowiona na tymże fundamencie wieża wraz z częścią techniczno - elektroniczną Turbiny.

Niniejsza interpretacja nie będzie wywoływać skutku prawnego ( zostanie zmieniona lub zostanie stwierdzone jej wygaśnięcie) w przypadku zmiany stanu prawnego, wydania orzeczeń sądów, interpretacji ogólnej, odmiennych od stanowiska, opisanego we wniosku oraz w piśmie Wnioskodawcy z dnia 20 września 2016 roku.

Nadmienia się, że Burmistrz Iłży zwrócił się z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej do Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie, Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Płocku, ul. 1 Maja 10, 09 – 402 Płock. W momencie otrzymania odpowiedzi na powyższy wniosek, zawiadomimy Wnioskodawcę o zajęтым stanowisku.

## POUCZENIE

Na niniejszą interpretację Wnioskodawcy przysługuje prawo do wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Radomiu za pośrednictwem tutejszego organu , tj. Burmistrza Iłży. Złożenie skargi musi poprzedzać pisemne wezwanie do usunięcia naruszenia prawa skierowane do Burmistrza Iłży , w terminie 14 dni od dnia , w którym Wnioskodawca dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu niniejszej interpretacji ( art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 roku o postępowaniu przed sądami administracyjnymi; dalej „ustawa o p.p.s.a.). termin do wniesienia skargi wynosi 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organy na w/w wezwanie , a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie , w terminie 60 dni od dnia wniesienia tego wezwania ( art. 53 § 2 ustawy o p.p.s.a.).

BURMISTRZ IŁŻY

*Andrzej Moskwa*

Do wiadomości:

1. Adresat
- 2.
3. A/a