

|   |  |                         |
|---|--|-------------------------|
| Nazwa organu podatkowego<br><b>NACZELNIK PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH</b> | Nr postępowania wg systemu<br><b>10522</b> | Nr protokołu z kontroli |
|---|--|-------------------------|

|   |              |
|---|--------------|
| Komórka przeprowadzająca kontrolę<br><b>DZIAŁ KONTROLI PODATKOWEJ</b> | Kwalifikacja |
|---|--------------|

**PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO**  
w Gliwicach  
ul. Góry Chełmskiej 15  
44-100 GLIWICE

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

### A. DANE O KONTROLI

#### A.1. DANE O KONTROLI

|   |   |
|---|---|
| 1. Numer upoważnienia do kontroli<br><b>KP 505-409/10</b>   | 2. Wydane dnia<br><b>18.06.2010</b>                                   |
| 3. Udzielone przez<br><b>NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH</b>  |   |
| 4. Data rozpoczęcia kontroli<br><b>21.06.2010 roku</b>  | 5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli<br><b>21.06.2010 roku</b> |
| 6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano<br>Kontrolowanemu: Pani Dorocie Tarczyńskiej- Dyrektorowi Szkoły  |   |
| 7. Kontrolę przeprowadzono w dniach<br><b>21.06.2010 – 09.07.2010 roku</b>  | 8. Liczba dni kontroli<br><b>15 dni</b>                               |
| 9. Podstawa prawna kontroli<br>- art. 77 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2007 r. nr 155, poz. 1095 z późn. zm.)<br>- art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.)<br>- art. 5 ustęp 6 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 121 poz. 1267 z późn. zm.) |   |
| 10. Zakres kontroli<br><b>PRAWIDŁOWOŚĆ USTALANIA I ODPROWADZANIA ZALICZEK NA PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH PRZEZ PŁATNIKA</b>  |   |
| 11. Rodzaj podatku<br><b>PIT - PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH</b>   |   |
| 12. Okres objęty kontrolą<br><b>01.01.2009 - 31.12.2009</b>   |   |

#### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

|                               |                           |   |   |
|-------------------------------|---------------------------|---|---|
| 1. Nazwisko<br><b>SAWICKA</b> | 2. Imię<br><b>BARBARA</b> | 3. Stanowisko<br><b>Starszy komisarz skarbowy</b> | 4. Nr legitymacji służbowej<br><b>12/2006</b> |
| 5. Uwagi                      |                           |   |   |

#### A.3. ZAWIADOMIENIE O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

|  |  |  |
|--|--|--|
| 1. Numer zawiadomienia<br><b>KP51 /ZWK/186/10</b>  | 2. Data wystawienia<br><b>07.06.2010</b> | 3. Data doręczenia<br><b>09.06.2010 roku</b> |
| 4. Uwagi (np. czy kontrolowany wyraził zgodę/złożył wniosek o wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia) |  |  |

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

|   |                        |              |                                  |  |
|---|------------------------|--------------|----------------------------------|--|
| 1. Określenie miejsca (wybrać właściwe)<br><b>Siedziba / M. prowadzenia działalności / M. przechowywania dokumentacji</b> |                        |              |                                  |  |
| 2. Ulica<br><b>Gierymskiego</b>   | 3. Nr domu<br><b>7</b> | 4. Nr lokalu | 5. Miejscowość<br><b>Gliwice</b> |  |
| 6. Uwagi  |                        |              |                                  |  |

### B. DANE KONTROLOWANEGO

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

|   |   |                                  |
|---|---|----------------------------------|
| 1. Rodzaj podatnika<br><b>Podatnik niebędący osobą fizyczną</b>                       | 2. Forma prawna<br><b>POWIATOWE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE</b> |                                  |
| 3. Nazwa pełna<br><b>ZESPÓŁ SZKÓŁ OGÓLNOKSZTAŁCĄCYCH SPECJALNYCH NR 7 W GLIWICACH</b> |   |                                  |
| 4. Nazwa skrócona<br><b>ZSO SPECJALNYCH NR 7</b>                                      |   |                                  |
| 5. NIP  | 6. REGON  | 7. Data rozpoczęcia działalności |

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

|   |                                    |
|---|------------------------------------|
| 1. Nazwa organu rejestrowego<br><b>PREZYDENT MIASTA GLIWICE</b> | 2. Data rejestracji w organie rej. |
| 3. Nazwa rejestru<br><b>PODMIOTY UTWORZONE Z MOCĄ USTAWY</b>    | 4. Numer w rejestrze               |

**B.3. ADRES SIEDZIBY**

|                                  |  |  |              |
|----------------------------------|--|--|--------------|
| 1. Kraj                          | 2. Województwo<br><b>ŚLĄSKIE</b>           | 3. Powiat<br><b>M. GLIWICE</b>                             |              |
| 4. Gmina<br><b>M. GLIWICE</b>    | 5. Ulica<br><b>ALEKSANDRA GIERYMSKIEGO</b> | 6. Nr domu<br><b>7</b>                                     | 7. Nr lokalu |
| 8. Miejscowość<br><b>GLIWICE</b> | 9. Kod pocztowy<br><b>44-100</b>           | 10. Poczta<br><b>GLIWICE</b>                               |              |
| 11. Telefon<br><b>2314201</b>    | 12. Faks                                   | 13. Okres ważności adresu (od - do)<br><b>07.09.1999 -</b> |              |
| 14. Uwagi                        |  |  |              |

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

|  |                           |
|--|---------------------------|
| 1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) | 2. Okres ważności (od-do) |
| 3. Uwagi                                       |                           |

**B.5. REPREZENTACJA**

|   |
|---|
| 1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji                               |
| 2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 281a, 284 § 1 lub art. 137 w związku z art. 292 ustawy OP) |
| 3. Uwagi  |

**B.6. KSIĘGI PODATKOWE**

|   |  |                              |              |
|---|--|------------------------------|--------------|
| 1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą)<br><b>księga rachunkowa</b>   |  |                              |              |
| 2. Osoba(y) odpowiedzialna(e) za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych) - na podst. art. 4 ustęp 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli) |  |                              |              |
| 3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od<br><b>07.09.1999</b>  |  |                              |              |
| 4. Gmina<br><b>M. GLIWICE</b>   | 5. Ulica<br><b>ALEKSANDRA GIERYMSKIEGO</b> | 6. Nr domu<br><b>7</b>       | 7. Nr lokalu |
| 8. Miejscowość<br><b>GLIWICE</b>  | 9. Kod pocztowy<br><b>44-100</b>           | 10. Poczta<br><b>GLIWICE</b> |              |
| 11. Uwagi   |  |                              |              |

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

|   |  |   |              |
|---|--|---|--------------|
| 1. Kraj / Województwo<br><b>ŚLĄSKIE</b> | 2. Powiat<br><b>M. GLIWICE</b>             | 3. Okres ważności adresu (od-do)<br><b>01.09.1999 -</b> |              |
| 4. Gmina<br><b>M. GLIWICE</b>           | 5. Ulica<br><b>ALEKSANDRA GIERYMSKIEGO</b> | 6. Nr domu<br><b>7</b>                                  | 7. Nr lokalu |
| 8. Miejscowość<br><b>GLIWICE</b>        | 9. Kod pocztowy<br><b>44-100</b>           | 10. Poczta<br><b>GLIWICE</b>                            |              |
| 11. Uwagi                               |  |   |              |

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

|  |                                   |
|--|-----------------------------------|
| 1. Status w podatku VAT                                  | 2. Data rejestracji w podatku VAT |
| 3. Uwagi dotyczące rejestracji podatnika, dane dodatkowe |                                   |

**B.9. INNE OBOWIĄZKI PODATKOWE Z ZAKRESU KONTROLI (oprócz podatku VAT)**

1. Obowiązek podatkowy

● **PIT - PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH (Płatnik)**4 **07.09.1999**

2. Uwagi

**B.10. DANE WSPÓLNIKÓW / UDZIAŁOWCÓW / AKCJONARIUSZY (aktualni i z kontrolowanego okresu)**

1. Nazwisko i imię

2. Numer Identyfikacji Podatkowej

3. Udział procentowy

4. Udziały od dnia - do dnia

-

5. Kraj

6. Województwo

7. Powiat

8. Gmina

9. Ulica

10. Nr domu

11. Nr lokalu

12. Miejscowość

13. Kod pocztowy

14. Poczta

15. Uwagi

16. Nazwisko i imię

17. Numer Identyfikacji Podatkowej

18. Udział procentowy

19. Udziały od dnia - do dnia

-

20. Kraj

21. Województwo

22. Powiat

23. Gmina

24. Ulica

25. Nr domu

26. Nr lokalu

27. Miejscowość

28. Kod pocztowy

29. Poczta

30. Uwagi

31. Nazwisko i imię

32. Numer Identyfikacji Podatkowej

33. Udział procentowy

34. Udziały od dnia - do dnia

-

35. Kraj

36. Województwo

37. Powiat

38. Gmina

39. Ulica

40. Nr domu

41. Nr lokalu

42. Miejscowość

43. Kod pocztowy

44. Poczta

45. Uwagi

**B.11. INNE DANE**

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie

2. Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu)

3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym

**Zasady ogólne - działalność gospodarcza**

4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym

5. Zgodność danych rejestracyjnych opisanych powyżej ze zgłoszeniem rejestracyjnym

**Dane rejestracyjne są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym****C. ZAKRES KONTROLI**

1. Tytuł podatkowy objęty kontrolą

**PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH,**

2. Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli

**Ustawa z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych ( Jt. Dz.U. z 2000 roku nr 14 poz.176 z póź.zm).**

3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą

**PIT-4R - za okres: 2009 , data złożenia: 29.01.2010, kwota wg dokumentu: zł****Dane szczegółowe:**

|     |   |           |
|-----|---|-----------|
| 6   | CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA   | 1.00      |
| 25  | MC 1 - ZALICZKI NA PODATEK - ART.31 I 42E UST.1 - NALEŻNE ZALICZKI    | 12,833.00 |
| 26  | MC 2 - ZALICZKI NA PODATEK - ART.31 I 42E UST.1 - NALEŻNE ZALICZKI    | 15,399.00 |
| 27  | MC 3 - ZALICZKI NA PODATEK - ART.31 I 42E UST.1 - NALEŻNE ZALICZKI    | 35,447.00 |
| 28  | MC 4 - ZALICZKI NA PODATEK - ART.31 I 42E UST.1 - NALEŻNE ZALICZKI    | 17,879.00 |
| 29  | MC 5 - ZALICZKI NA PODATEK - ART.31 I 42E UST.1 - NALEŻNE ZALICZKI    | 20,741.00 |
| 30  | MC 6 - ZALICZKI NA PODATEK - ART.31 I 42E UST.1 - NALEŻNE ZALICZKI    | 38,439.00 |
| 37  | MC 7 - ZALICZKI NA PODATEK - ART.31 I 42E UST.1 - NALEŻNE ZALICZKI    | 18,243.00 |
| 38  | MC 8 - ZALICZKI NA PODATEK - ART.31 I 42E UST.1 - NALEŻNE ZALICZKI    | 16,910.00 |
| 39  | MC 9 - ZALICZKI NA PODATEK - ART.31 I 42E UST.1 - NALEŻNE ZALICZKI    | 18,408.00 |
| 40  | MC 10 - ZALICZKI NA PODATEK - ART.31 I 42E UST.1 - NALEŻNE ZALICZKI   | 20,583.00 |
| 41  | MC 11 - ZALICZKI NA PODATEK - ART.31 I 42E UST.1 - NALEŻNE ZALICZKI   | 18,848.00 |
| 42  | MC 12 - ZALICZKI NA PODATEK - ART.31 I 42E UST.1 - NALEŻNE ZALICZKI   | 25,076.00 |
| 55  | MC 1 - SUMA NALEŻNYCH ZALICZEK ZA POSZCZEG.M-CE ROKU                  | 12,833.00 |
| 56  | MC 2 - SUMA NALEŻNYCH ZALICZEK ZA POSZCZEG.M-CE ROKU                  | 15,399.00 |
| 57  | MC 3 - SUMA NALEŻNYCH ZALICZEK ZA POSZCZEG.M-CE ROKU                  | 35,447.00 |
| 58  | MC 4 - SUMA NALEŻNYCH ZALICZEK ZA POSZCZEG.M-CE ROKU                  | 17,879.00 |
| 59  | MC 5 - SUMA NALEŻNYCH ZALICZEK ZA POSZCZEG.M-CE ROKU                  | 20,741.00 |
| 60  | MC 6 - SUMA NALEŻNYCH ZALICZEK ZA POSZCZEG.M-CE ROKU                  | 38,439.00 |
| 61  | MC 7 - SUMA NALEŻNYCH ZALICZEK ZA POSZCZEG.M-CE ROKU                  | 18,243.00 |
| 62  | MC 8 - SUMA NALEŻNYCH ZALICZEK ZA POSZCZEG.M-CE ROKU                  | 16,910.00 |
| 63  | MC 9 - SUMA NALEŻNYCH ZALICZEK ZA POSZCZEG.M-CE ROKU                  | 18,408.00 |
| 64  | MC 10 - SUMA NALEŻNYCH ZALICZEK ZA POSZCZEG.M-CE ROKU                 | 20,583.00 |
| 65  | MC 11 - SUMA NALEŻNYCH ZALICZEK ZA POSZCZEG.M-CE ROKU                 | 18,848.00 |
| 66  | MC 12 - SUMA NALEŻNYCH ZALICZEK ZA POSZCZEG.M-CE ROKU                 | 25,076.00 |
| 119 | MC 1 - ZALICZKI NA PODATEK POBR.OD ŚWIADCZEŃ...-ART.13,18             | 83.00     |
| 121 | MC 3 - ZALICZKI NA PODATEK POBR.OD ŚWIADCZEŃ...-ART.13,18             | 78.00     |
| 122 | MC 4 - ZALICZKI NA PODATEK POBR.OD ŚWIADCZEŃ...-ART.13,18             | 115.00    |
| 123 | MC 5 - ZALICZKI NA PODATEK POBR.OD ŚWIADCZEŃ...-ART.13,18             | 92.00     |
| 124 | MC 6 - ZALICZKI NA PODATEK POBR.OD ŚWIADCZEŃ...-ART.13,18             | 362.00    |
| 128 | MC 10 - ZALICZKI NA PODATEK POBR.OD ŚWIADCZEŃ...-ART.13,18            | 117.00    |
| 129 | MC 11 - ZALICZKI NA PODATEK POBR.OD ŚWIADCZEŃ...-ART.13,18            | 125.00    |
| 130 | MC 12 - ZALICZKI NA PODATEK POBR.OD ŚWIADCZEŃ...-ART.13,18            | 492.00    |
| 143 | MC 1 - POBRANY PODATEK DO PRZEKAZANIA DO URZĘDU SKARB.-KWOTA PODATKU  | 12,916.00 |
| 144 | MC 2 - POBRANY PODATEK DO PRZEKAZANIA DO URZĘDU SKARB.-KWOTA PODATKU  | 15,399.00 |
| 145 | MC 3 - POBRANY PODATEK DO PRZEKAZANIA DO URZĘDU SKARB.-KWOTA PODATKU  | 35,525.00 |
| 146 | MC 4 - POBRANY PODATEK DO PRZEKAZANIA DO URZĘDU SKARB.-KWOTA PODATKU  | 17,994.00 |
| 147 | MC 5 - POBRANY PODATEK DO PRZEKAZANIA DO URZĘDU SKARB.-KWOTA PODATKU  | 20,833.00 |
| 148 | MC 6 - POBRANY PODATEK DO PRZEKAZANIA DO URZĘDU SKARB.-KWOTA PODATKU  | 38,801.00 |
| 149 | MC 7 - POBRANY PODATEK DO PRZEKAZANIA DO URZĘDU SKARB.-KWOTA PODATKU  | 18,243.00 |
| 150 | MC 8 - POBRANY PODATEK DO PRZEKAZANIA DO URZĘDU SKARB.-KWOTA PODATKU  | 16,910.00 |
| 151 | MC 9 - POBRANY PODATEK DO PRZEKAZANIA DO URZĘDU SKARB.-KWOTA PODATKU  | 18,408.00 |
| 152 | MC 10 - POBRANY PODATEK DO PRZEKAZANIA DO URZĘDU SKARB.-KWOTA PODATKU | 20,700.00 |
| 153 | MC 11 - POBRANY PODATEK DO PRZEKAZANIA DO URZĘDU SKARB.-KWOTA PODATKU | 18,973.00 |
| 154 | MC 12 - POBRANY PODATEK DO PRZEKAZANIA DO URZĘDU SKARB.-KWOTA PODATKU | 25,568.00 |
| 155 | MC 1 - WYNAGRODZENIE Z TYTUŁU TERMIN.WPŁACANIA PODATKU -KWOTA WYNAGR. | 39.00     |
| 156 | MC 2 - WYNAGRODZENIE Z TYTUŁU TERMIN.WPŁACANIA PODATKU -KWOTA WYNAGR. | 46.00     |
| 157 | MC 3 - WYNAGRODZENIE Z TYTUŁU TERMIN.WPŁACANIA PODATKU -KWOTA WYNAGR. | 107.00    |
| 158 | MC 4 - WYNAGRODZENIE Z TYTUŁU TERMIN.WPŁACANIA PODATKU -KWOTA WYNAGR. | 54.00     |
| 159 | MC 5 - WYNAGRODZENIE Z TYTUŁU TERMIN.WPŁACANIA PODATKU -KWOTA WYNAGR. | 57.00     |
| 160 | MC 6 - WYNAGRODZENIE Z TYTUŁU TERMIN.WPŁACANIA PODATKU -KWOTA WYNAGR. | 116.00    |
| 161 | MC 7 - WYNAGRODZENIE Z TYTUŁU TERMIN.WPŁACANIA PODATKU -KWOTA WYNAGR. | 55.00     |
| 162 | MC 8 - WYNAGRODZENIE Z TYTUŁU TERMIN.WPŁACANIA PODATKU -KWOTA WYNAGR. | 51.00     |

|     |  |           |
|-----|--|-----------|
| 163 | MC 9 - WYNAGRODZENIE Z TYTUŁU TERMIN.WPŁACANIA PODATKU -KWOTA WYNAGR.  | 55.00     |
| 164 | MC 10 - WYNAGRODZENIE Z TYTUŁU TERMIN.WPŁACANIA PODATKU -KWOTA WYNAGR. | 62.00     |
| 165 | MC 11 - WYNAGRODZENIE Z TYTUŁU TERMIN.WPŁACANIA PODATKU -KWOTA WYNAGR. | 61.00     |
| 166 | MC 12 - WYNAGRODZENIE Z TYTUŁU TERMIN.WPŁACANIA PODATKU -KWOTA WYNAGR. | 77.00     |
| 167 | MC 1 - NALEŻNA KWOTA DO WPŁATY   | 12,877.00 |
| 168 | MC 2 - NALEŻNA KWOTA DO WPŁATY   | 15,353.00 |
| 169 | MC 3 - NALEŻNA KWOTA DO WPŁATY   | 35,418.00 |
| 170 | MC 4 - NALEŻNA KWOTA DO WPŁATY   | 17,940.00 |
| 171 | MC 5 - NALEŻNA KWOTA DO WPŁATY   | 20,776.00 |
| 172 | MC 6 - NALEŻNA KWOTA DO WPŁATY   | 38,685.00 |
| 173 | MC 7 - NALEŻNA KWOTA DO WPŁATY   | 18,188.00 |
| 174 | MC 8 - NALEŻNA KWOTA DO WPŁATY   | 16,859.00 |
| 175 | MC 9 - NALEŻNA KWOTA DO WPŁATY   | 18,353.00 |
| 176 | MC 10 - NALEŻNA KWOTA DO WPŁATY  | 20,638.00 |
| 177 | MC 11 - NALEŻNA KWOTA DO WPŁATY  | 18,912.00 |
| 178 | MC 12 - NALEŻNA KWOTA DO WPŁATY  | 25,491.00 |

#### D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

|                    |
|--------------------|
| 1. Kontrolą objęto |
| 2. Metoda kontroli |

#### Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

1. Płatnik w ramach prowadzonej działalności zatrudniał w roku 2009 pracowników w oparciu o zawarte umowy o pracę zarówno w pełnym jak i niepełnym wymiarze czasu pracy. Dodatkowo z pracownikami zawierane były umowy cywilno prawne.
2. przy ustalaniu zaliczek na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu zawartych umów zleceń stosowano: od wartości wynagrodzenia brutto odejmowano składki na ubezpieczenia społeczne w części przypadającej na zleceniobiorcę. Stosowano 20% koszty uzyskania przychodu przy ustalaniu podstawy opodatkowania , podatek naliczony w wysokości 18% podstawy opodatkowania korygowano o składki ubezpieczenia zdrowotnego w części podlegającej odliczeniu czyli w wysokości 7,75% podstawy naliczenia składki, którą stanowiła różnica wynagrodzenia brutto i składek ubezpieczenia emerytalnego, rentowego i chorobowego. Umowy zlecenia wykazywane były do opodatkowania w momencie wypłaty wynagrodzenia określonego w umowie. Należne zaliczki na poczet podatku dochodowego z tytułu umów zleceń zostały przez płatnika ustalone w prawidłowej wysokości.
3. W celu ustalenia prawidłowości naliczania zaliczek na podatek dochodowy z wynagrodzeń wypłacanych w ramach zawartych umów o pracę sprawdzono zaliczki ustalone u poniżej wymienionych pracowników:
  - ... : wynagrodzenie za miesiąc październik 2009 4.876,93 + 7.552,77 nagrody jubileuszowej, uwzględniono koszty uzyskania przychodu w kwocie 111,25 zł oraz kwotę zmniejszającą podatek dochodowy w kwocie 46,33; potrącone składki ZUS 668,62 i składka ubezpieczenia zdrowotnego 326,14 ( kwota pełna 378,75). Ponadto dokonano na rzecz wymienionej wypłaty wynagrodzenia należnego za przepracowane godziny nadliczbowe i dodatku za uciążliwość w kwocie łącznej 1.347,43 – do tej części wynagrodzenia nie zastosowano kwoty kosztu uzyskania przychodu i ulgi z podatku. , potrącono natomiast składki ZUS w kwocie 184,73 i składkę ubezpieczenia zdrowotnego w kwocie 90,11- zaliczka do odprowadzenia to kwota 119,00 zł.
  - ... wynagrodzenie łączne za miesiąc listopad to kwota 3.902,19 + kwota 678 zasiłku chorobowego , uwzględniono kwotę kosztu uzyskania przychodu w wysokości 111.25 zł oraz ulgę podatkową w kwocie 46,33, potrącone składki ZUS w kwocie 518,70, składka zdrowotna potrącona z podatku 305,62
  - ... wynagrodzenie łącznie 3.223,44 uwzględniono koszty uzyskania przychodu w kwocie 139,06, ulgę w podatku w wysokości 46,33 , składki ZUS potrącono w kwocie 441,93, składkę ubezpieczenia zdrowotnego podlegającą odliczeniu 215,57 zł, ustalona zaliczka na podatek dochodowy podlegająca odprowadzeniu w kwocie 214,00 zł.

- : łączne wynagrodzenie 2.689,40 uwzględniono kwotę kosztu uzyskania przychodu w wysokości 139,06 , ulgę podatkową w wysokości 46,33 złote, odliczone składki ZUS w wysokości 368,72 a składka ubezpieczenia zdrowotnego podlegająca odliczeniu 179,85 ustalona zaliczka na podatek dochodowy 166,00 zł.
- ; wynagrodzenie łączne za miesiąc październik to kwota 3.969,74 , odliczone składki ZUS 544,26 , składki ubezpieczenia zdrowotnego 265,47 zł , uwzględniono koszt uzyskania przychodu w wysokości 111,25 złotych i ulgę podatkową w wysokości 46,33 złote , ustalona zaliczka na podatek dochodowy 285,00.wg listy dodatkowej potrącono składki ZUS w kwocie 141,42 składkę ubezpieczenia zdrowotnego 68,99 a zaliczkę na podatek dochodowy wykazano w kwocie 91,00 zł.

Zaliczki na poczet podatku dochodowego określona na listach płac zostały ustalone w prawidłowych wysokościach.

4. Wartość wynagrodzeń oraz kwoty zaliczek na poczet podatku dochodowego potrącone przez płatnika wg informacji PIT-11 za rok 2009.

| Lp  | Imię i Nazwisko pracownika | NIP Pracownika | Wynagrodzenie brutto                                | Pobrane zaliczki                                   | uwagi                             |
|-----|----------------------------|----------------|---|--|-----------------------------------|
| 1   |                            |                | 31.764,24<br>[REDACTED]<br>[REDACTED]               | 2.475,00<br>[REDACTED]<br>[REDACTED]               | Korekta – odbiór 31.03.2010       |
| 2   |                            |                | 14.598,79<br>[REDACTED]<br>[REDACTED]               | 831,00<br>[REDACTED]<br>[REDACTED]                 | j.w                               |
| 3   |                            |                | 13.703,97<br>[REDACTED]<br>[REDACTED]               | 802,00<br>[REDACTED]<br>[REDACTED]                 | j.w                               |
| 4   |                            |                | 13.301,04<br>[REDACTED]<br>[REDACTED]               | 899,00<br>[REDACTED]<br>[REDACTED]                 | Jw. 9 brak daty odbioru)          |
| 5   |                            |                | 21.947,60<br>[REDACTED]<br>[REDACTED]<br>[REDACTED] | 1.165,00<br>[REDACTED]<br>[REDACTED]<br>[REDACTED] | Korekta odbiór 31.03.2010         |
| 6   |                            |                | 14.249,50<br>[REDACTED]<br>[REDACTED]               | 1.096,00<br>[REDACTED]<br>[REDACTED]               | j.w                               |
| 7   |                            |                | 23.490,08<br>[REDACTED]<br>[REDACTED]               | 1.456,00<br>[REDACTED]<br>[REDACTED]               | j.w.                              |
| 8   |                            |                | 3.788,22  | 340,00   | j.w 9 brak potwierdzenia odbioru) |
| 9   |                            |                | 39.011,08<br>[REDACTED]<br>[REDACTED]               | 2.748,00<br>[REDACTED]<br>[REDACTED]               | Korekta – odbiór 08.04.2010       |
| 10. |                            |                | 17.050,51   | 943,00   | Korekta – odbiór                  |

|    |  |  |   |   |  |
|----|--|--|---|---|--|
|    | <b>NACZELNIK</b>   |  |   |   | 09.04.2010   |
| 11 | PIPS<br>(15) w Gliwicach<br>ul. Góry Chelmskiej 15<br>44-100 GLIWICE |  | 18.684,04   | 1.768,00  | Korekta –<br>odbiór<br>13.04.2010                            |
| 12 |  |  | 5.905,92<br>4.255,92<br>1.650,00  | 458,00<br>23,00<br>435,00                                       | Korekta – brak<br>potwierdzenia<br>odbioru                   |
| 13 |  |  | 25.712,53<br>23.892,53<br>1.820,00  | 1.903,00<br>1.503,00<br>400,00                                  | Korekta –<br>odbiór<br>31.03.2010 r.                         |
| 14 |  |  | 15.287,72<br>13.067,72<br>2.220,00  | 697,00<br>297,00<br>400,00                                      | j.w.   |
| 15 |  |  | 18.614,47<br>17.294,47<br>1.700,00<br><b>46.406,10</b><br><b>1.000,02</b> | 1.654<br>1.416,00<br>238,00<br><b>3.256,00</b><br><b>112,00</b> | j.w<br><br>sporządzono 2<br>szt. Informacji<br>pierwotnych.. |
| 16 |  |  | 61.112,09<br>1.320,04<br>1.700,04<br>62.138,52<br>1.320,04                | 4.639,00<br>238,00  | j.w  |
| 17 |  |  | 7.567,43<br>242,23<br>7.325,20  | 17,00<br>14,00  | j.w.   |
| 18 |  |  | 4.982,39<br>1.620,00<br>3.362,39  | 54,00<br>360,00   | j.w.   |
| 19 |  |  | 26.517,15<br>25.288,22<br>656,34<br>2.036,34                              | 1.491,00<br>118,00  | korekta  |
| 20 |  |  | 39.591,94<br>2.020,04<br>37.571,90<br>40.388,16<br>2.020,04               | 2.949,00<br>364,00  | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru<br>31.03.2010          |
| 21 |  |  | 30.327,87<br>822,81<br>29.505,06  | 1.955,00<br>149,00  | j.w.   |
| 22 |  |  | 50.951,16<br>305,10<br>2020,04<br>48.626,02                               | 3.789,00<br>18,00<br>364,00                                     | j.w  |

|    |  |  |   |   |  |
|----|--|--|---|---|--|
|    |  |  | 51.840,66<br>305,10<br>2.020,04   |   |  |
| 23 |  |  | 28.614,25<br>478,35<br>578,35   | 2.280,00<br>86,00                                     | Korekta odbiór<br>01.03.2010                                 |
| 24 |  |  | 66.120,30<br>1.370,04<br>750,00<br>66.633,52<br>1.370,04  | 5.098,00<br>247,00                                    | Korekta –<br>potwierdzony<br>odbiór w dniu<br>07.04.2010     |
| 25 |  |  | 82.780,40<br>1.620,04<br>2.000,00   | 9.099,00<br>292,00                                    | Korekta –<br>potwierdzony<br>odbiór w dniu<br>31.03.2010     |
| 26 |  |  | 49.293,06<br>1.470,04<br>850,00<br>50.627,32<br>1.470,04  | 3.593,00<br>265,00                                    | j.w.   |
| 27 |  |  | 44.728,31<br><b>10.089,50</b><br><b>300,01</b><br>1.320,04<br>1.700,00<br>45.078,81<br>1.320,84               | 3.212,00<br><b>797,00</b><br><b>54,00</b><br>238,00   | j.w  |
| 28 |  |  | 38.843,44<br>1.020,04<br>1.400,00   | 3.160,00<br>184,00                                    | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru<br>21.04.2010          |
| 29 |  |  | 47.766,26<br>1.570,04<br>1.950,00<br>48.736,63<br>1.570,04  | 3.463,00<br>283,00                                    | Korekta  |
| 30 |  |  | 36.264,26<br>2.520,04<br>900,00   | 2.853,00<br>454,00                                    | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>31.03.2010 r |
| 31 |  |  | 12.848,97<br><b>24.503,64</b><br><b>1.700,04</b> odrębna<br>PIT-11<br>120,00<br>500,00<br>13.330,32<br>120,00 | 1.184,00<br><b>2.066,00</b><br><b>306,00</b><br>22,00 | korekta  |

|    |  |  |   |   |  |
|----|--|--|---|---|--|
| 32 | NAZEBNIK<br>PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO<br>(15) w Gliwicach<br>ul. Góry Chełmskiej 15<br>44-100 GLIWICE |  | 23.368,70<br>2.627,00<br>2.220,00<br><del>600,00</del>  | 1.278,00<br>151,00<br>400,00                  | Korekta –<br>potwierdzony<br>odbior w dniu<br>09.04.2010r  |
| 33 |  |  | 49.822,65<br>1.620,00<br><del>900,00</del><br>51.008,66<br><del>1.620,00</del>  | 3.625,00<br>292,00                            | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru bez daty             |
| 34 |  |  | 56.790,40<br>1.820,00<br><del>200,00</del><br>57.645,76<br><del>1.820,00</del>  | 4.216,00<br>328,00                            | Korekta<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>08.04.2010r  |
| 35 |  |  | 39.763,64<br>2.020,04<br><del>400,00</del><br>40.261,28<br><del>2.020,04</del>  | 2.849,00<br>364,00                            | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru<br>31.03.2010        |
| 36 |  |  | 9.402,02<br>120,00<br><del>100</del>  | 566,00<br>22,00                               | j.w.   |
| 37 |  |  | 45.427,65<br>1.020,04<br><del>400,00</del>  | 3.643,00<br>184,00                            | j.w.   |
| 38 |  |  | 55.791,30<br><b>10.931,22odrębna<br/>PIT-11<br/>272,96</b><br>1.470,04<br><del>550,00</del><br>56.047,91<br><del>1.470,04</del> | 4.190,00<br><b>966,00<br/>49,00</b><br>265,00 | j.w  |
| 39 |  |  | 20.360,62<br>1.920,04<br><del>300,00</del>  | 1.688,00<br>346,00                            | j.w.   |
| 40 |  |  | 33.169,36<br>1.820,04<br><del>2.200,00</del><br>33.712,24<br><del>1.820,04</del>  | 4.228,00<br>328,00                            | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>04.04.2010 |
| 41 |  |  | 45.468,82<br>1.120,04<br><del>1.500,00</del><br>45.873,14<br><del>1.120,04</del>  | 3.209,00<br>202,00                            | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru<br>31.03.2010        |
| 42 |  |  | 52.068,92   | 3.809,00                                      | korekta  |

|     |  |  |   |                              |   |
|-----|--|--|---|------------------------------|---|
|     |  |  | 51.233,5<br>1.570,04<br>9550,04   | 283,00                       |   |
| 43  |  |  | 59.675,26<br>1.320,04<br>700,04<br>60.701,69<br>1.320,04                      | 4.553,00<br>166,00           | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>09.04.2010  |
| 44  |  |  | 28.274,61<br>6.002,79( odrębna<br>PIT-11-<br>pierwotna)<br>1.020,04<br>400,04 | 1.704,00<br>413,00<br>184,00 | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru<br>31.03.2010         |
| 45  |  |  | 31.760,23<br>853,37<br>233,37<br>32.108,18<br>853,37                          | 2.054,00<br>154,00           | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru<br>31.03.2010         |
| 46  |  |  | 25.252,26<br>1.120,00<br>500,00   | 1.571,00<br>202,00           | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru<br>31.03.2010         |
| 47  |  |  | 56.756,76<br>1.720,04<br>100,04<br>57.441,05<br>1.720,04                      | 4.295,00<br>310,00           | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>12.04.2010  |
| 48  |  |  | 60.810,35<br>1.820,04<br>200,04<br>61.665,71<br>1.820,04                      | 5.123,00<br>328,00           | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru<br>31.03.2010         |
| 49  |  |  | 4.592,67<br>220,00<br>500,00  | 280,00<br>40,00              | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>21.04.2010  |
| 50. |  |  | 11.237,86<br>120,00<br>500,00<br>11.711,42<br>120,00                          | 776,00<br>22,00              | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru<br>31.03.2010         |
| 51  |  |  | 55.942,63<br>1.920,00<br>300,04<br>56.969,06<br>1.920,00                      | 4.262,00<br>346,00           | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>08.04.2010r |

|    |   |  |   |   |  |
|----|---|--|---|---|--|
| 52 | <b>NACZELNIK</b><br>PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO<br>(15)<br>w Gliwicach<br>ul. Góry Chelmskiej 15<br>44-100 GLIWICE |  | 50.967,41<br>1.020,04<br><del>1.400,04</del><br>51.651,70<br><del>1.020,04</del>  | 4.341,00<br>184,00                      | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>31.03.2010 |
| 53 |   |  | 53.899,56<br>1.320,40<br>1.700,04<br><del>54.424,44</del><br><del>1.320,04</del>  | 4.197,00<br>274,00                      | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>31.03.2010 |
| 54 |   |  | 54.548,49<br>1.520,04<br><del>900,04</del><br>55.141,49<br><del>1.520,04</del>  | 4.621,00<br>274,00<br><del>238,00</del> | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>31.03.2010 |
| 55 |   |  | 35.240,13<br>1.020,04<br><del>1.400,04</del><br>35.729,83<br><del>1.020,04</del>  | 2.362,00<br>184,00                      | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>31.03.2010 |
| 56 |   |  | 47.900,01<br>1.320,04<br><del>700,04</del><br>48.179,95<br><del>1.320,04</del>  | 7.048,00<br>238,00                      | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>31.03.2010 |
| 57 |   |  | 44.422,23<br><b>2.986,139</b> (<br>odrębna PIT-11-<br>pierwotna.<br>1.820,04<br><del>2.200,04</del><br>45.106,52<br><del>1.820,04</del> | 3.136,00<br><b>216,00</b><br>328,00     | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>31.03.2010 |
| 58 |   |  | 60.188,78<br>2.020,04<br><del>2.200,04</del><br>61.215,21<br><del>2.020,04</del>  | 4.755,00<br>328,00                      | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>31.03.2010 |
| 59 |   |  | 39.242,86<br>2.020,04<br><del>2.400,04</del><br>40.058,24<br><del>2.020,04</del>  | 4.098,00<br>364,00                      | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>31.03.2010 |
| 60 |   |  | 49.156,23<br>1.320,04<br><del>700,04</del><br>49.819,75<br><del>1.320,04</del>  | 3.667,00<br>238,00                      | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>31.03.2010 |

|    |  |  |  |                                     |  |
|----|--|--|--|-------------------------------------|--|
| 61 |  |  | 38.793,87<br>1.620,04<br>39.407,34<br>1.620,04                     | 2.650,00<br>292,00                  | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>31.03.2010 |
| 62 |  |  | 39.093,82<br>212,55<br>1.320,04<br>39.684,96<br>212,55<br>1.320,04 | 3.341,00<br>12,00<br>238,00         | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>31.03.2010 |
| 63 |  |  | 31.863,74<br>667,24<br>32.327,68<br>667,24                         | 2.075,00<br>120,00                  | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>31.03.2010 |
| 64 |  |  | 43.605,68<br>1.620,04<br>44.346,93<br>1.620,40                     | 3.124,00<br>292,00                  | Korekta – brak<br>daty<br>potwierdzenia<br>odbioru         |
| 65 |  |  | 12.189,22<br>120,00<br>12.418,64<br>120,00                         | 812,00<br>22,00                     | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>31.03.2010 |
| 66 |  |  | 50.775,60<br>492,55<br>1.470,04<br>51.388,82<br>1.850,04           | 3.772,00<br>29,00<br>265,00<br>0,00 | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>31.03.2010 |
| 67 |  |  | 64.293,07<br>1.620,04<br>65.661,65<br>1.620,04                     | 4.920,00<br>292,00                  | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>31.03.2010 |
| 68 |  |  | 49.462,24<br>1.920,04<br>50.055,24<br>1.920,04                     | 3.640,00<br>346,00                  | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>31.03.2010 |
| 69 |  |  | 48.699,88<br>1.920,04<br>49.523,68                                 | 3.529,00<br>346,00                  | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>31.03.2010 |

|    |  |  |  |                            |   |
|----|--|--|--|----------------------------|---|
|    |  |  | 1.920,04   |                            |   |
| 70 | <p>PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO<br/>w Gliwicach<br/>(19)<br/>ul. Góry Chełmskiej 15<br/>44-100 GLIWICE</p> |  | 42.173,06<br>1.020,04<br>400,04<br>42.937,62<br>1.020,04                     | 2.849,00<br><br><br>184,00 | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>31.03.2010          |
| 71 |  |  | 43.227,08<br>1.720,04<br>100,04<br>43.833,56<br>1.720,04                     | 3.384,00<br>310,00         | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>31.03.2010          |
| 72 |  |  | 71.644,62<br>1.020,04<br>400,04<br>72.671,05<br>1.020,04                     | 6.231,00<br>184,00         | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>31.03.2010          |
| 73 |  |  | 55.872,84<br>152,55<br>1.370,04<br>750,04<br>56.813,74<br>152,55<br>1.370,04 | 4.687,00<br>9,00<br>247,00 | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>31.03.2010          |
| 74 |  |  | 60.297,40<br>1.370,04<br>750,04<br>61.358,82<br>1.370,04                     | 4.551,00<br>247,00         | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>31.03.2010          |
| 75 |  |  | 16.697,63<br>1.575,58<br>455,58  | 2.198,00<br>284,00         | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>20.04.2010r.        |
| 76 |  |  | 46.373,61<br>1.420,04<br>500,04<br>46.771,72<br>1.420,04                     | 3.250,00<br>256,00         | Korekta –<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>20.04.2010          |
| 77 |  |  | 3.057,04   | 180,00                     | Umowa zlecenie<br>informacja<br>przesłana pocztą<br>dnia 16.02.2010 |
| 78 |  |  | 305,00   | 44,00                      | Umowa zlecenie<br>informacja<br>przesłana pocztą<br>dnia 19.03.2010 |
| 79 |  |  | 1.755,00   | 102,00                     | Umowa zlecenie<br>potwierdzenie<br>odbioru w dniu<br>12.02.2010     |

|     |  |  |   |                                       |   |
|-----|--|--|---|---------------------------------------|---|
| 80  |  |  | 178,50                                      | 12,00                                 | Umowa zlecenie informacja przesłana pocztą dnia 16.02.2010r |
| 81  |  |  | 6.010,95                                    | 351,00                                | Umowa zlecenie potwierdzenie odbioru w dniu 12.02.2010      |
| 82  |  |  | 2000,00                                     | 200,00                                | Umowa zlecenie informacja przesłana pocztą dnia 19.02.2010  |
| 83  |  |  | 1.200,00                                    | 173,00                                | Umowa zlecenie informacja przesłana pocztą dnia 19.02.2010  |
| 84  |  |  | 841,91                                      | 74,00                                 | Potwierdzenie odbioru 01.03.2010                            |
| 85  |  |  | 1.400,04                                    | 252,00                                | Potwierdzenie odbioru 18.02.2010                            |
| 86  |  |  | 748,49                                      | 66,00                                 |   |
| 87  |  |  | 785,35                                      | 70,00                                 |   |
| 89  |  |  | 904,49                                      | 80,00                                 |   |
| 90  |  |  | 1.129,13                                    | 100,00                                |   |
| 91  |  |  | 49,50                                       | 4,00                                  |   |
| 92  |  |  | 8.974,99<br>578,72                          | 617,00<br>104,00                      |   |
| 93  |  |  | 49.014,20<br>1.000,04                       | 4.036,00<br>112,00                    |   |
| 94  |  |  | 7.785,04<br>34.842,00<br>1.400,04<br>333,35 | 624,00<br>60,00<br>2.511,00<br>184,00 | Wystawiono 2 szt. informacji PIT-11                         |
| 95  |  |  | 1.115,60                                    | 115,00                                |   |
| 96  |  |  | 311,20                                      | 28,00                                 |   |
| 97  |  |  | 2.732,07<br>400,00                          | 242,00<br>182,71                      |   |
| 98  |  |  | 489,88                                      | 43,00                                 |   |
| 99  |  |  | 883,76                                      | 78,00                                 |   |
| 100 |  |  | 736,07                                      | 65,00                                 |   |
| 101 |  |  | 6.437,28<br>1.200,00                        | 237,00<br>216,00                      |   |
| 102 |  |  | 19.030,68<br>400,00                         | 1.563,00<br>4,00                      |   |

|     |  |                       |                    |  |
|-----|--|-----------------------|--------------------|--|
| 103 |  | 746,88                | 0,00               |  |
| 104 |  | 762,70                | 0,00               |  |
| 105 |  | 1.000,00              | 144,00             |  |
| 106 |  | 1.908,20              | 169,00             |  |
| 107 |  | 16.310,40<br>2.200,00 | 786,00<br>328,00   |  |
| 108 |  | 3.799,69              | 120,00             |  |
| 109 |  | 26.251,61<br>1.350,00 | 1.926,00<br>243,00 |  |

Uwaga: objaśnienie zastosowanych zakreśleń w zestawieniu – ciemniejsze zakreślenie to wartość podana w pierwotnej wersji informacji która została skorygowana( nie podlega sumowaniu)

Jaśniejsze zakreślenie to wartości określone w drugiej korekcie ( podlegają sumowaniu)

Pozycje wytłuszczone to wartości określone w drugiej równorzędnej informacji ( podlegają sumowaniu).Dwie informacje wystawiane były pracownikom posiadającym dwie umowy o pracę.W pozycjach w których pozycji zakreślanych nie ma sumowaniu podlegają wartości wynikające z pierwszej wersji informacji PIT-11.

5. Wartość wynagrodzeń wynikająca z informacji PIT – 11 i PIT-40 - 3.281.168,20, wartość wynagrodzeń wynikająca z list płac a określona w załączniku nr 1 do protokołu 3.310.555,15 czyli różnica wynosi 29.386,95.Ze złożonego przez jednostkę oświadczenia wynika ,iż część tej różnicy czyli kwota 29.239,71 zł to wartość doliczonych do podstawy opodatkowania świadczeń płaconych w ramach funduszu socjalnego nie podlegających opodatkowaniu określonych na listach płac. Pozostająca kwota różnicy nie wyjaśnionej przez płatnika to kwota 147,24 zł.
6. Wartość podatku należnego wynikająca z załącznika nr 1 do protokołu to kwota 260.351,00 Wartość podatku zadeklarowana w deklaracji PIT 4 R to kwota 260.270,00 **Różnica wynosi 81,00 zł.**
7. Płatnik w prawidłowy sposób naliczył wynagrodzenie należne z tytułu terminowo odprowadzonych zaliczek w kwocie łącznej 780,00 zł o którą to kwotę skorygowana została wartość wpłaconych zaliczek.
8. Wartość zaliczek należnych podlegających odprowadzeniu na konto Pierwszego urzędu skarbowego w Gliwicach wynikająca z list płac to kwota 260.351,00 zł., wartość należnego wynagrodzenia płatnika kwota 780 złotych czyli do wpłaty pozostaje kwota 259.571,00 natomiast z okazanych dowodów potwierdzających dokonanie wpłat wynika iż wpłacono kwotę 259.494,00 **czyli wartość wpłaty zaniżona jest o kwotę 77,00 zł**
9. Podstawa naliczenia oraz zaliczki na poczet podatku dochodowego ustalone na przedstawionych do kontroli listach wynagrodzeń zostały ustalone w prawidłowych wartościach lecz wystąpiły różnice w wartościach pomiędzy wartościami określonymi w informacjach PIT-11 oraz deklaracji rocznej PIT-4 . Wymienione nieprawidłowości stanowią o naruszeniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych art.37 i 38.

## E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności Pana Jakuba Dobrek – głównego księgowego jednostki.

**Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.**

**Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.**

Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa) Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystał / nie skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w

związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa).

2. Informacja o wpisach w książce kontroli (art. 81 ust. 2 ustawy o swobodzie dział. gosp.)

**Wpisy dotyczące kontroli dokonano w książce kontroli pod pozycją . . . . .**

3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających

4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego

**Załącznik nr 1 – zestawienie wypłaconych wynagrodzeń i należnych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za rok 2009**

**Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.**

5. Liczba stron protokołu

**16 stron**

6. Liczba załączników

**1 załącznik**

**Na tym protokół zakończono.**

7. Protokół doręczono Pani/Panu

**Pani Dorocie Tarczyńskiej – Dyrektorowi Szkoły.**

Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej Kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że Kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Kontrolowany obowiązany jest zawiadomić organ podatkowy o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli (art. 291b Ordynacji podatkowej).

Po zakończeniu kontroli podatkowej Kontrolowanemu zgodnie z art. 81b Ordynacji podatkowej przysługuje prawo do skorygowania deklaracji podatkowej. Skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).

8. Adres doręczenia protokołu

**Gliwice ul. Gieryskiego 7**

9. Data doręczenia protokołu

**09.07.2010**

10. Uwagi dotyczące doręczenia

11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu

*Dorota Tarczyńska*

12. Podpisy kontrolujących

*komisarz Skarbowy*  
*Barbara Sawicka*

13. Uwagi do protokołu (np. skreślenia, poprawki)