

Nazwa organu podatkowego		Nr kontroli wg systemu	Nr protokołu kontroli:
NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W BYSTRZYCY KŁODZKIEJ		2908	
Komórka przeprowadzająca kontrolę			Kwalifikacja
REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ, WYMIANY INFORMACJI MIĘDZYNARODOWEJ, SPRAW KARNYCH SKARBOWYCH			
PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ			
A. DANE O KONTROLI			
A.1. DANE O KONTROLI			
1. Numer upoważnienia do kontroli		2. Wydane dnia	
0203-SKP.500.3.19.1		11.02.2019	
3. Udzielone przez			
NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO W BYSTRZYCY KŁODZKIEJ			
4. Data rozpoczęcia kontroli		5. Data doręczenia upoważnienia do kontroli	
11.02.2019		11.02.2019	
6. Upoważnienie(a) doręczono i legitymację(e) okazano			
Kontrolowanemu: Panu Robertowi Dumie - Dyrektorowi Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej, którego tożsamość ustalono na podstawie dowodu osobistego CEA166108 oraz pouczone o podstawowych prawach i obowiązkach wynikających z ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa zamieszczonych na odwrocie upoważnienia do kontroli.			
7. Kontrolę przeprowadzono w dniach		8. Liczba dni kontroli	
11.02.2019 – 20.02.2019 r.		8	
Do niniejszej kontroli mają zastosowanie przepisy art. 55 ust.2 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U 2018, poz. 646), dotyczące braku ograniczeń czasu kontroli, ponieważ przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia.			
9. Podstawa prawna kontroli			
- art. 281 i 283 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.)			
- art. 45 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2018 r. poz. 646)			
- art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 508 z późn. zm.)			
10. Zakres kontroli			
PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH - PŁATNIK			
11. Rodzaj podatku			
PIT - PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH			
12. Okres objęty kontrolą			
01.01.2018 - 31.12.2018			
A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE			
4. Stanowisko		4. Nr legitymacji służbowej	
Ekspert skarbowy		IS/122/03/4/15	
7. Stanowisko		8. Nr legitymacji służbowej	
Starszy kontroler skarbowy		IS/122/03/10/15	
9. Uwagi			
A.3. INFORMACJA O POWODACH BRAKU ZAWIADOMIENIA KONTROLOWANEGO O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ			
1. Powody braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej (niepotrzebne usunąć)			
- Przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia (art. 48 ust. 11 pkt 2 PP).			
2. Sposób powiadomienia kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia			3. Data powiadomienia
Pismem nr 0203-SKP.500.3.19.2.BA z dnia 11.02.2019 r. doręczono Dyrektorowi Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej zawiadomienie o przyczynach odstąpienia od zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, które stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.			11.02.2019
A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH			
1. Określenie miejsca (wybrać właściwe)			
Siedziba / Siedziba organu podatkowego			
2. Ulica	3. Nr domu	4. Nr lokalu	5. Miejscowość

Pl. Wolności A. Mickiewicza	16 5	Bystrzyca Kłodzka Bystrzyca Kłodzka
6. Uwagi		

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

1. Rodzaj podatnika Podatnik niebędący osobą fizyczną	2. Forma prawna GMINNE SAMORZĄDOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE	
3. Nazwa pełna BIBLIOTEKA PUBLICZNA MIASTA I GMINY W BYSTRZYCY KŁODZKIEJ		
4. Nazwa skrócona BIBLIOTEKA		
5. NIP 881 13 75 809	6. REGON 000588849- 00000	7. Data rozpoczęcia działalności 01.05.2000

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

1. Nazwa organu rejestrowego BURMISTRZ MIASTA I GMINY BYSTRZYCA KŁODZKA	2. Data rejestracji w organie rej.
3. Nazwa rejestru REJESTR INSTYTUCJI KULTURY	4. Numer w rejestrze 2/92

B.3. ADRES SIEDZIBY

1. Kraj	2. Województwo DOLNOŚLĄSKIE	3. Powiat KŁODZKI	
4. Gmina BYSTRZYCA KŁODZKA	5. Ulica PL. WOLNOŚCI	6. Nr domu 16	7. Nr lokalu
8. Miejscowość BYSTRZYCA KŁODZKA	9. Kod pocztowy 57-500	10. Poczta BYSTRZYCA KŁODZKA	
11. Telefon 8111447	12. Faks	13. Okres ważności adresu (od - do) 01.05.2000 -	
14. Uwagi			

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

1. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) SANPL / I ODDZIAŁ W BYSTRZYCY KŁODZKIEJ 92-10902297-0000000101992025 - Gospodarczy	2. Okres ważności (od-do) 17.02.2004 -
3. Rachunek bankowy (nazwa banku, nr rachunku) SANPL / I ODDZIAŁ W BYSTRZYCY KŁODZKIEJ 67-10902297-0000000101992087 - Inny rachunek podmiotu	4. Okres ważności (od-do) 17.02.2004 -
5. Uwagi Z uwagi na zakres kontroli, nie weryfikowano.	

B.5. REPREZENTACJA

1. Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji Dyrektor Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Bystrzycy Kłodzkiej – Pan Robert Duma.
2. Na potrzeby kontroli, wynikająca z oświadczenia woli kontrolowanego (art. 284 § 1 lub przepisy Rozdziału 3a w związku z art.292 ustawy OP) Pani Marlena Grasela - Księgowa.
3. Uwagi Oświadczenie Dyrektora Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 11.02.2019 r. do upoważnienia stanowi załącznik Nr 1 do protokołu.

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

1. Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą)			
Księga rachunkowa			
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)			
Pani Marlena Grasela - Księgowa.			
3. Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od			
01.05.2000 -			
4. Gmina	5. Ulica	6. Nr domu	7. Nr lokalu
BYSTRZYCA KŁODZKA	PL. WOLNOŚCI	16	
8. Miejscowość	9. Kod pocztowy	10. Poczta	

BYSTRZYCA KŁODZKA		57-500		BYSTRZYCA KŁODZKA	
11. Uwagi					

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

1. Kraj / Województwo DOLNOŚLĄSKIE		2. Powiat KŁODZKI		3. Okres ważności adresu (od-do) 01.05.2000 -	
4. Gmina BYSTRZYCA KŁODZKA		5. Ulica PL. WOLNOŚCI		6. Nr domu 16	7. Nr lokalu
8. Miejscowość BYSTRZYCA KŁODZKA		9. Kod pocztowy 57-500		10. Poczta BYSTRZYCA KŁODZKA	
11. Uwagi					

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

1. Status w podatku VAT BRAK		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) 01.05.2000 -	
2. Uwagi Organ właściwy: Naczelnik Urzędu Skarbowego w Bystrzycy Kłodzkiej.	

B.11. INNE DANE

1. Faktyczny przedmiot działania / koncesja / zezwolenie PKD 92.51.A – Działalność bibliotek publicznych	
2. Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu) 17 pracowników na podstawie umowy o pracę	
3. Forma opodatkowania podatkiem dochodowym Podatek dochodowy od osób prawnych.	
4. Dodatkowe dane o Kontrolowanym Tel. kontaktowy 748111597	
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 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz.U. z 2018 poz. 1509 z późn. zm). • Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 728),	
3. Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą Brak	

D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

1. Kontrolą objęto Listy płac za miesiące I - XII 2018 r. Wydruk deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R za 2018 rok.	
2. Metoda kontroli Pełna.	

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej do dnia 11.02.2019 r. nie złożyła w tut. Organie podatkowym deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R za 2018 rok (ustawowy termin: 31.01.2019 r.) oraz deklaracji o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-11 (ustawowy termin: 31.01.2019 r.). Powyższe stanowiło przesłankę do wszczęcia kontroli, zatem w dniu 11.02.2019 r., po okazaniu legitymacji służbowych Panu Robertowi Duma – Dyrektorowi Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej została wszczęta kontrola podatkowa w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych - płatnik za okres 01.01.2018 r. - 31.12.2018 r.

W dniu 12.02.2019 r. do niniejszej kontroli została przedłożona dokumentacja podatkowa - tj:

- listy płac wraz z zestawieniami zbiorczymi do wyliczenia miesięcznych zaliczek od łącznej kwoty dokonanych wypłat za miesiące I - XII 2018 r.,
- wydruk deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R za 2018 rok.

Na podstawie w/w dokumentacji ustalono, że kontrolowany Płatnik w miesiącu:

styczniu 2018 r. zatrudniał 18 pracowników w ramach umów o pracę, z których potrącono zaliczki na podatek dochodowy 17 podatnikom w łącznej kwocie **2.676,00 zł**,

lutym 2018 r. zatrudniał 18 pracowników w ramach umów o pracę, z których potrącono zaliczki na podatek dochodowy wszystkim podatnikom w łącznej kwocie **2.761,00 zł**, w tym 1 pracownikowi potrącono dodatkowo zaliczkę w kwocie **36,00 zł** z tyt. wypłaty świadczeń z ZFŚS – razem zaliczka **2.761,00 zł**,

marcu 2018 r. zatrudniał 18 pracowników w ramach umów o pracę, z których potrącono zaliczki na podatek dochodowy wszystkim podatnikom w kwocie **2.770,00 zł** oraz 2 osoby w ramach zawartych umów o dzieło, od których zostały pobrane zaliczki na podatek dochodowy w wysokości **80,00 zł** – razem zaliczka **2.850,00 zł**,

kwietniu 2018 r. zatrudniał 18 pracowników w ramach umów o pracę, z których potrącono zaliczki na podatek dochodowy wszystkim podatnikom w łącznej kwocie **2.770,00 zł**,

maju 2018 r. zatrudniał 18 pracowników w ramach umów o pracę, z których potrącono zaliczki na podatek dochodowy wszystkim podatnikom w łącznej kwocie **3.559,00 zł** oraz 1 osobę w ramach zawartej umowy o dzieło, od której została pobrana zaliczka na podatek dochodowy w wysokości **72,00 zł** – razem zaliczka **3.631 zł**,

czerwcu 2018 r. zatrudniał 18 pracowników w ramach umów o pracę, z których potrącono zaliczki na podatek dochodowy wszystkim podatnikom w łącznej kwocie **2.765,00 zł**,

lipcu 2018 r. zatrudniał 18 pracowników w ramach umów o pracę, z których potrącono zaliczki na podatek dochodowy wszystkim podatnikom w łącznej kwocie **2.765,00 zł**,

sierpniu 2018 r. zatrudniał 18 pracowników w ramach umów o pracę, z których potrącono zaliczki na podatek dochodowy wszystkim podatnikom w łącznej kwocie **2.758,00 zł**,

wrześniu 2018 r. zatrudniał 19 pracowników w ramach umów o pracę, którym potrącono zaliczki na podatek dochodowy wszystkim podatnikom w łącznej kwocie **2.853,00 zł**,

październiku 2018 r. zatrudniał 19 pracowników w ramach umów o pracę, z których potrącono zaliczki na podatek dochodowy wszystkim podatnikom w łącznej kwocie **4.028,00 zł**, w tym 1 pracownikowi potrącono dodatkowo zaliczkę w kwocie **1.231,00 zł** z tyt. wypłaty nagrody jubileuszowej oraz 5 osób w ramach zawartych umów zlecenie, od których zostały pobrane zaliczki na podatek dochodowy w wysokości **491,00 zł** – razem zaliczka **4.519,00 zł**,

listopadzie 2018 r. zatrudniał 19 pracowników w ramach umów o pracę, którym potrącono zaliczki na podatek dochodowy 18 podatnikom w łącznej kwocie **2.824,00 zł**, w tym 1 pracownikowi potrącono dodatkowo zaliczkę w kwocie **63,00 zł** z tyt. wypłaty świadczeń z ZFŚS, oraz 5 osób w ramach zawartych umów o dzieło, od których zostały pobrane zaliczki na podatek dochodowy w wysokości **435,00 zł** – razem zaliczka **3.259,00 zł**,

grudniu 2018 r. zatrudniał 18 pracowników w ramach umów o pracę, z których potrącono zaliczki na podatek dochodowy wszystkim pracownikom w łącznej kwocie **2.772,00 zł** oraz 2 osoby w ramach zawartych umów o dzieło, od których zostały pobrane zaliczki na podatek dochodowy w wysokości **143,00 zł** – razem zaliczka **2.915,00 zł**.

Na poczet należnych zaliczek na podatek dochodowy od łącznej kwoty dokonanych wypłat, kontrolowany płatnik dokonał następujących wpłat, według poniższego zestawienia:

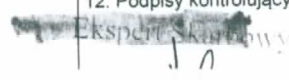
M-c	Należna zaliczka	Kwota wpłaty	Data wpłaty
I	2.676	2.676	15.02.2018
II	2.761	2.761	15.03.2018
III	2.850	2.850	16.04.2018
IV	2.770	2.770	16.05.2018
V	3.631	3.631	15.06.2018
VI	2.765	2.765	16.07.2018
VII	2.765	2.765	21.08.2018
VIII	2.758	2.758	19.09.2018
IX	2.853	2.853	15.10.2018
X	4.519	4519	15.11.2018
XI	3.259	63	22.11.2018
		435	30.11.2018
		2.824	20.12.2018
		3.322	
Suma			
XII	2.915	89	06.12.2018
		54	17.12.2018
		2.772	15.01.2019
		2.915	
Suma			
Razem	36.522	36.585	

Kontrolowany płatnik wpłacił należne zaliczki.
Z uwagi na fakt, iż z przedłożonych do kontroli list płac nie wynikają daty wypłat wynagrodzeń, ustalono telefonicznie z Panią _____ - księgową, iż wynagrodzenia za dany miesiąc są wypłacane w tym samym miesiącu.
W dniu 12.02.2019 r., tj. po ustawowym terminie, do tut. organu podatkowego wpłynęły 23 szt. deklaracji o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-11, co spowodowało naruszenie przepisu art. 42 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1509 z późn. zm.).
Ponadto, do dnia sporządzenia niniejszego protokołu do tut. organu podatkowego nie została przesłana deklaracja roczna o zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R za 2018, czym naruszono przepis art. 38 ust. 1a wyżej cyt. ustawy o podatku dochodowym.

Ze względu na zakres kontroli podatkowej nie badano ksiąg podatkowych.

Na tym protokół zakończono.

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w obecności Dyrektora Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej – Pana Roberta Dumy	
Pisemne wskazanie przez Kontrolowanego osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu (art. 284 § 1 Ordynacji podatkowej). Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych. Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli. Podezas 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).	
2. Informacja o wpisach w książce kontroli	
Nie przedłożono książki kontroli.	
3. Liczba podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających	
Brak	
4. Spis załączników i dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego	
- Oświadczenie kontrolowanego z dnia 11.02.2019 r., - Zawiadomienie o przyczynach odstąpienia od uprzedzenia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej z dnia 11.02.2019 r.	
Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.	
5. Liczba stron protokołu	6. Liczba załączników
6	2
Na tym protokół zakończono.	
7. Protokół doręczono Dyrektorowi Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej – Panu Robertowi Dumie.	
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 dotychczasowym adresem (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 (art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej).	
8. Adres doręczenia protokołu	9. Data doręczenia protokołu
Pl. Wolności 16, 57-500 Bystrzyca Kłodzka	20.02.2019 r.
10. Uwagi dotyczące doręczenia	
Doręczono osobiście Panu Robertowi Dumie	
11. Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu	12. Podpisy kontrolujących
	 
13. Uwagi do protokołu (np. skreślenia, poprawki)	