

**Izba Administracji Skarbowej  
w Lublinie**

0601-ICA.52.5.2017.2

**PROTOKÓŁ**

*sporządzony na podstawie art. 81 ust. 1 pkt 6 w zw. z art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1947 ze zm.)*

z czynności kontroli dokumentów i ewidencji przeprowadzonych w Gminie Poniatowa, ul. Młodzieżowa 2, 24-320 Poniatowa zwanej w dalszej części protokołu Audytowanym, wykonywanych w ramach audytu prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie Nr 0601-ICA.52.5.2017.1 z dnia 07.04.2017 r. do przeprowadzenia audytu w zakresie:

Gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym realizację obowiązków związanych z gromadzeniem i przekazywaniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na rok 2013 oraz obejmującymi część wyrównawczą subwencji ogólnej, w tym wykazywania danych stanowiących podstawę jej naliczenia na rok 2014.

**Czynności przeprowadzili:**

Kazimiera Kamela nr leg. służb. 01454  
Tomasz Stachyra nr leg. służb. 00664

**Miejsce i czas prowadzenia czynności:**

Urząd Miejski w Poniatowej, ul. Młodzieżowa 2 w okresie od dnia 11.04.2017 r. do dnia 13.06.2017 r. z przerwami.

**I. Informacje wstępne o jednostce audytowanej:**

**1. Burmistrz Poniatowej:**

Burmistrzem Poniatowej jest Pan Zygmunt Wyroślak, wybrany w wyborach, które odbyły się 30.11.2014 r. (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Poniatowej z dnia 09.12.2014 r.). Poprzednio od 12 listopada 2006 r. Burmistrzem Poniatowej była Pani Lilla Stefanek.

**2. Zastępca Burmistrza Poniatowej:**

Zastępcą Burmistrza Poniatowej od 25.03.2015 r. jest Pani Krystyna Sołdek powołana na to stanowisko zarządzeniem Nr 13/2015 Burmistrza Poniatowej z dnia 25.03.2015 r.

**3. Skarbnik:**

Skarbnikiem Gminy Poniatowa od 01.10.2015 r. jest Pani Anna Ruta powołana na to stanowisko uchwałą Nr IX/73/15 Rady Miejskiej w Poniatowej z dnia 30.09.2015 r.

Poprzednio od 15.10.2008 r. Skarbnikiem Gminy była Pani Beata Kochan powołana na to stanowisko uchwałą Nr V/36/07 Rady Miejskiej w Poniatowej z dnia 26 stycznia 2007 r.



#### **4. Sekretarz:**

Sekretarzem Gminy Poniatowa od 15.10.2008 r. jest Pan Witold Sz wajgier powołany na to stanowisko uchwałą Nr XXI/138/08 Rady Miejskiej w Poniatowej z dnia 8 października 2008 r.

#### **5. Statut:**

Statut Gminy Poniatowa przyjęty został uchwałą Rady Miejskiej w Poniatowej Nr VII/47/15 z dnia 29 czerwca 2015 r. w sprawie Statutu Gminy Poniatowa.

#### **6. Numer NIP: 7171801288**

Nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Opolu Lubelski z dnia 19.08.2008 r.

#### **7. Numer REGON: 431020144**

Zgodnie z zaświadczeniem Urzędu Statystycznego w Lublinie z dnia 17 kwietnia 2008 r. Gmina Poniatowa na podstawie złożonego wniosku otrzymała numer identyfikacyjny REGON 431020144,

#### **8. Obsługa bankowa:**

Obsługę bankową Gminy Poniatowa prowadzi Bank Spółdzielczy w Poniatowej. Środki części oświatowej i wyrównawczej subwencji ogólnej przekazywane były na rachunek nr 8735 0007 0000 0130 2000 0010.

## **II. Ustalenia szczegółowe w zakresie realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem i przekazywaniem danych stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2013.**

### **1. Podstawa prawna:**

- ustawa z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 198 ze zm.),
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 35 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r., poz. 957 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2013 (Dz. U. z 2012 r., poz. 1541),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289),

*Kawale*

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

## 2. Kontrolą objęto:

- ewidencję księgową i dokumenty źródłowe dokumentujące wpływ części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 rok w porównaniu z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za 2013 rok,
- korespondencję dotyczącą subwencji otrzymanej przez Gminę w roku budżetowym 2013,
- prawidłowość danych wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej (wg stanu na dzień 30 września 2012 roku) o liczbie uczniów/wychowanków w roku szkolnym 2012/2013,
- prawidłowość danych wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej (wg stanu na dzień 30 września 2012 roku) o liczbie etatów nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego,
- sprawozdanie Rb-27S – „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za 2013 rok.

## 3. Informacje o kwocie części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 rok.

Zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 198 ze zm.) w brzmieniu obowiązującym w 2013 r. Minister Finansów przesłał Burmistrzowi Poniatowej przy piśmie znak: ST3/4820/2/2013/RD-5859 z dnia 14 lutego 2013 roku informację o wynikających z ustawy budżetowej na rok 2013 rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej oraz o wysokości rocznych wpłat gmin, ustalonych według zasad określonych w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Z ww. informacji wynika, że roczna kwota subwencji ogólnej dla Audytorowanego na 2013 rok stanowiła kwotę 14.724.867,00 zł i składała się na nią:

- część wyrównawcza w kwocie 6.077.369,00 zł, z tego: kwota podstawowa 6.077.369,00 zł i kwota uzupełniająca 0,00 zł,
- część równoważąca w kwocie 813.177,00 zł,
- część oświatowa w kwocie 7.834.321,00 zł.

Załącznik do pisma Ministra Finansów nr ST3/4820/2/2013/RD-5859 z dnia 14 lutego 2013 r. stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

Minister Edukacji Narodowej, w nawiązaniu do ww. pisma Ministra Finansów z dnia 14 lutego 2013 roku, przy piśmie znak: DWST-WSST-337-CKW-35/2013 z dnia 8 marca 2013 roku przekazał Burmistrzowi Poniatowej dodatkowe informacje o założeniach przyjętych do skalkulowania wysokości subwencji oświatowej na 2013 rok. Do pisma dołączone zostały:

- tzw. „metryczka” zawierająca dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 rok dla Audytorowanego,
- wykaz szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez Audytorowanego, opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej, wg stanu na dzień 30 września 2012 roku i dzień 10 października 2012 roku,
- zestawienie zawierające dane o łącznej liczbie etatów nauczycieli zatrudnionych na podstawie ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze

*Kennel*

zm.) w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć), ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2012 roku i dzień 10 października 2012 roku.

Metryczka subwencji oświatowej 2013 wraz z załącznikami stanowi załącznik nr 2 do protokołu.

Minister Finansów w piśmie znak: ST5/4822/33g/BKU/13/RWPD-123349 z dnia 26 listopada 2013 r. na wniosek Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13.11. 2013 r. Nr DWST-WSST-337-MS-203/2013 przekazał Audytowanemu na rok 2013 kwotę 37.284,00 zł, ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej. Powyższa kwota przeznaczona została na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla nauczycieli zwalnianych w trybie art. 20 Karty Nauczyciela, a także nauczycieli przechodzących na emeryturę na podstawie art. 88 Karty Nauczyciela.

W związku z powyższym część oświatowa subwencji ogólnej dla Audytowanego na rok 2013, po uwzględnieniu środków z podziału rezerwy tej części subwencji, wynosiła 7.871.605,00 zł.

#### 4. Wpływ części oświatowej subwencji ogólnej na rok budżetowy 2013.

Część oświatowa subwencji ogólnej na 2013 rok w łącznej kwocie 7.871.605,00 zł dla Audytowanego została przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek bankowy Audytowanego następująco:

Lp.	Data	Kwota	Tytułem	Wyciąg bankowy	
				Nr	z dnia
1.	20.12.2012	620.408	Część oświatowa subwencji ogólnej za styczeń 2013 r.	429/2012	20.12.2012
2.	23.01.2013	620.408	Część oświatowa subwencji ogólnej za luty 2013 r.	16/2013	23.01.2013
3.	21.02.2013	1.169.744	Część oświatowa subwencji ogólnej za marzec 2013 r.	37/2013	21.02.2013
4.	21.03.2013	602.640	Część oświatowa subwencji ogólnej za kwiecień 2013 r.	57/2013	21.03.2013
5.	22.04.2013	602.640	Część oświatowa subwencji ogólnej za maj 2013 r.	79/2013	22.04.2013
6.	22.05.2013	602.640	Część oświatowa subwencji ogólnej za czerwiec 2013 r.	99/2013	22.05.2013
7.	21.06.2013	602.640	Część oświatowa subwencji ogólnej za lipiec 2013 r.	120/2013	21.06.2013
8.	23.07.2013	602.640	Część oświatowa subwencji ogólnej za sierpień 2013 r.	142/2013	23.07.2013
9.	22.08.2013	602.640	Część oświatowa subwencji ogólnej za wrzesień 2013 r.	163/2013	22.08.2013
10.	23.09.2013	602.640	Część oświatowa subwencji ogólnej za październik 2013 r.	180/2013	23.09.2013
11.	23.10.2013	602.640	Część oświatowa subwencji ogólnej za listopad 2013 r.	207/2013	23.10.2013
12.	21.11.2013	602.641	Część oświatowa subwencji ogólnej za grudzień 2013 r.	226/2013	21.11.2013
13.	28.11.2013	37.284	Zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 r.	231/2013	28.11.2013
X	Razem	<b>7.871.605</b>	X	X	X

Wpływ części oświatowej subwencji ogólnej wykazano w sprawozdaniu Rb-27S za 2013 r. w dz. 758 – „Różne rozliczenia”, rozdz. 75801 – „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2920 – „Subwencje ogólne z budżetu państwa”.

*Kowale*

## 5. "Metryczka subwencji oświatowej 2013".

Kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 rok dla poszczególnych gmin, powiatów i samorządów województwa naliczone zostały zgodnie z zasadami przyjętymi w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2013 (Dz. U. z 2012 r., poz. 1541). Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, stanowiący podstawę do naliczenia subwencji na 2013 rok, określony został na podstawie danych o liczbie:

- uczniów (wychowanków) w roku szkolnym 2012/2013, wykazanych w systemie informacji oświatowej (wg stanu na dzień 30 września 2012 roku i dzień 10 października 2012 roku) zweryfikowanych i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki oświatowe, z uwzględnieniem zwiększenia o 2,9 % liczby uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz liczby uczniów ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia,
- etatów nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego, wykazanych w systemie informacji oświatowej (wg stanu na dzień 30 września 2012 r. i dzień 10 października 2012r.) zweryfikowanych i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki oświatowe.

Wyliczenia ostatecznych kwot części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 rok dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego dokonało Ministerstwo Edukacji Narodowej. Z przesłanej przez Ministerstwo „Metryczki subwencji oświatowej 2013” wynika, że wyliczona dla Audytowanego ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 rok wyniosła **7.834.321 zł** i została wyliczona następująco (dane w kolumnie 1 podano wg Lp. wynikającej z „metryczki”):

Lp	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ Wych.	Waga	Uczn. przelicz. (kol.3xkol.4xDi)	Kwota razem w zł (kol.5xA)
1	2	3	4	5	6
<b>Zadania szkolne:</b>					
1	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl.-młodz. Sa	1.203,446	1	1.270,267182100	6.558.497,43
<b>Razem zadania szkolne SOA:</b>		<b>1.203,446</b>	<b>X</b>	<b>1.270,267182100</b>	<b>6.558.497,43</b>
4	Ucz. szkół podst. i gimn. zlokalizowanych na wsi lub w miastach do 5 tys. mieszkańców P1	295,323	0,38	118,453892993	611.587,52
5	Ucz. niedost. społ. oraz ucz. niep. P2	11	1,4	16,255082990	83.926,38
6	Ucz. niepełnosprawni P3	9	2,9	27,549199094	142.238,86
7	Ucz. niepełnosprawni P4	3	3,6	11,399668591	58.857,46
8	Ucz. niepełnosprawni P5	2	9,5	20,054972520	103.545,53
9	Ucz. niepełnospr. w oddz. integrac. P6	3	0,8	2,533259687	13.079,44
13	Ucz. mniejszości narod. i grup etn. P10	6	1,5	9,499723825	49.047,88
31	Ucz. gimnazjów dla dzieci i mł. 13 P28	407	0,04	17,183944875	88.722,17
<b>Razem zadania szkolne SOB:</b>		<b>X</b>	<b>X</b>	<b>222,929744575</b>	<b>1.151.005,22</b>
34	Wych. niep. w przedszk. bez autyz. i sprz.P31	2	4	8,444198956	43.598,12
42	Wych.Ośr. Rewalid.-Wychow.z autyz. i niep. sprzężoną w przedszkolach P39	1	9,5	10,027486260	51.772,76
44	Dzieci objęte wczesnym wsp.rozwoju P41	5	0,84	4,433204452	22.889,01
45	Zadania pozaszkolne gminne P42	1.203,446	0,001	1,270267182	6.558,50
<b>Razem zadania pozaszkolne SOC:</b>		<b>X</b>	<b>X</b>	<b>24,175156850</b>	<b>124.818,39</b>
<b>Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 rok:</b>				<b>1.517,372083527090</b>	<b>7.834.321</b>

gdzie:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł: 5.163,085
- wskaźnik korygujący Di: 1,0555248695

*Kamek*

Dane do kalkulacji wskaźnika Di dla Audytowanego przyjęto następujące:

- liczba etatów nauczycieli na podstawie danych systemu informacji oświatowej w szkołach i placówkach oświatowych objętych subwencją oświatową (wg stanu na dzień 30.09.2012 r.): stażyści – 1,39, kontraktowi – 8,16, mianowani – 27,77, dyplomowani – 67,57;
- wskaźniki dla Audytowanego:  $W_{s,i} = 0,013251978262942$ ,  $W_{k,i} = 0,077795786061588$ ,  $W_{m,i} = 0,264753551339499$ ,  $W_{d,i} = 0,644198684335971$ ,  $L_{w,i} = 295,323$ ,  $W_r = 0,2$ ,  $R = 0,12$ ;
- wskaźniki dla kraju:  $W_{s,k} = 0,025021132709937$ ,  $W_{k,k} = 0,145664231850524$ ,  $W_{m,k} = 0,271871533679705$ ,  $W_{d,k} = 0,557443101759834$ ,  $P_{k,s} = 2.718$  zł,  $P_{k,k} = 3.017$  zł,  $P_{k,m} = 3.913$  zł,  $P_{k,d} = 5.000$  zł,
- Wskaźnik  $W_{a,i}$  dla JST Poniatowa – 1,06940060869

W załączniku Nr 1 do „Metryczki subwencji oświatowej 2013” przedstawiono wykaz szkół prowadzonych/dotowanych przez Audytowanego i liczbę uczniów wykazanych w systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2012 roku, i tak:

Nazwa szkoły / placówki	Liczba uczniów/wychowanków przeliczonych daną wagą										
	Razem	P2	P3	P4	P5	P6	P10	P28	P31	P39	P41
1. Przedszkole Miejskie w Poniatowej	0										2
2. Społeczna Szkoła Podstawowa w Dąbrowie Wronowskiej	28	2									
3. Szkoła Podstawowa im. Ewy Szelburg-Zarembiny w Niezabitowie	82	1			1						1
4. Szkoła Podstawowa im. Ewy Szelburg-Zarembiny w Niezabitowie Oddział przedszkolny	0								1		
5. Szkoła Podstawowa im. H. Sienkiewicza w Kowali	49	2									
6. Szkoła Podstawowa im. M. Konopnickiej w Kowali	69	2	2								
7. Szkoła Podstawowa im. Jana Kochanowskiego w Poniatowej Kolonii	59		1								1
8. Szkoła Podstawowa im. Jana Kochanowskiego w Poniatowej Kolonii Oddział przedszkolny	0								1		
9. Szkoła Podstawowa im. Stefana Żeromskiego w Poniatowej	487	3	4	2	1	3	3				1
10. Szkoła Podstawowa im. Stefana Żeromskiego w Poniatowej Oddział przedszkolny	0									1	
11. Gimnazjum w Poniatowej	407	1	2	1			3	407			
<b>Razem ucz./wychowanków</b>	<b>1.181 287</b>	<b>11</b>	<b>9</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	<b>407</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>5</b>
<b>Razem uczniów po zwiększeniu o 2,9% w odpowiednich pozycjach</b>	<b>1.208,446 295,323</b>	<b>11</b>	<b>9</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	<b>407</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>5</b>

Natomiast w załączniku Nr 2 do „Metryczki subwencji oświatowej 2013” przedstawiono liczbę etatów nauczycieli zatrudnionych na podstawie ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełne etaty), ustaloną na podstawie danych z systemu informacji oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2012 roku, i tak:

*Kamela*

Liczba etatów				
Ogółem	Stażysta	Kontraktowy	Mianowany	Dyplomowany
Nauczyciele wykonujący obowiązki w szkołach i placówkach prowadzonych przed daną JST, uwzględniani przy podziale części oświatowej subwencji ogólnej				
104,89	1,39	8,16	27,77	67,57

## 6. Podstawy prawne Systemu Informacji Oświatowej.

Do podziału części oświatowej subwencji ogólnej Minister Edukacji Narodowej przyjął dane zgromadzone w systemie informacji oświatowej (art. 28 ust. 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego).

Podstawy prawne systemu informacji oświatowej w badanym okresie stanowiła ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2015 r., poz. 45 ze zm.) w brzmieniu obowiązującym w 2013 r. zwana dalej ustawą o systemie informacji oświatowej i rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 roku w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r., poz. 957 ze zm.), wydane na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 115 ust. 1 ww. ustawy.

Zgodnie z art. 107 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ww. ustawy o systemie informacji oświatowej, system ten obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego wg m.in.: płci, roku urodzenia, typów lub rodzajów szkół i placówek oświatowych, klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów, specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy o systemie oświaty. Szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego, a jednostka samorządu terytorialnego przekazuje dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych kuratorowi oświaty albo ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania (art. 110 ust. 1 i 2). Z art. 111 ust. 1, 2 i 6 pkt 1-2 ustawy o systemie informacji oświatowej wynika, że podmioty prowadzące bazy danych oświatowych są obowiązane do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach oświatowych; jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do sprawdzenia kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych, a za wykonanie ww. obowiązków odpowiada dyrektor szkoły lub placówki oświatowej i odpowiednio wójt (burmistrz, prezydent miasta), starosta, marszałek województwa, właściwy minister, kurator oświaty, minister właściwy do spraw oświaty lub upoważniona przez nich osoba. W art. 112 zawarto, że dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane wg stanu na dzień 30 września 2012 roku.

Z § 6 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 roku w sprawie szczegółowego zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych wynika m.in., że zbiór danych o liczbie uczniów, słuchaczy i wychowanków zawiera dane o: liczbie uczniów, słuchaczy i wychowanków wg płci, roku urodzenia, typów lub rodzajów szkół i placówek oświatowych, klas, specjalnych potrzeb edukacyjnych, wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy o systemie oświaty, tj. niewidomych, słabowidzących, niesłyszących, słabosłyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym,

*Kamela*

z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, z niepełnosprawnością ruchową (w tym z afazją), z autyzmem (w tym z zespołem Aspergera), z niepełnosprawnościami sprzężonymi, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, zagrożonych uzależnieniem, z zaburzeniami zachowania a także liczbie uczniów i wychowanków objętych wczesnym wspomaganie rozwoju i liczbie uczniów, słuchaczy i wychowanków uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych. Natomiast z § 7 pkt 6 rozporządzenia wynika, że zbiór danych o liczbie uczniów, słuchaczy i wychowanków zawiera także dane o liczbie uczniów i wychowanków, którym poradnia psychologiczno-pedagogiczna, w tym poradnia specjalistyczna, wydała orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, a także orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych i opinię o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka.

## **7. Nieprawidłowości w zakresie danych w sprawozdaniu SIO stan na 30 września 2012 r.**

W toku czynności kontroli dokumentów i ewidencji wykonywanych w ramach audytu stwierdzono, że Audytowany w systemie informacji oświatowej (SIO) wg stanu na 30 września 2012 roku wykazał nieprawidłową (zawyżoną) liczbę uczniów niepełnosprawnych wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki metod pracy. Nieprawidłowości w zakresie danych w sprawozdaniu SIO dotyczyły dwóch szkół: Społecznej Szkoły Podstawowej w Dąbrowie Wronowskiej i Szkoły Podstawowej im. Stefana Żeromskiego w Poniatowej.

a/ Społeczna Szkoła Podstawowa w Dąbrowie Wronowskiej w systemie informacji oświatowej wg stanu na 30.09.2012 r. w tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego* o orzeczonej jednej niepełnosprawności wykazała 2 uczniów w wierszu *niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim* zakwalifikowanych do wagi P2=1,4.

W toku czynności kontroli dokumentów i ewidencji dla jednego ucznia wykazanego w tabeli NP2 okazano dwa orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Opolu Lubelskim (dla Pauliny M. ur. 23.10.2004 r.):

- nr 85 wydane w dniu 26.05.2011 r. na czas nauki w roku szkolnym 2011/2012, w którym Zespół Orzekający w składzie:

Bogumiła Pluta - pedagog Przewodnicząca Zespołu,

Ewa Majewska-Szczucka - psycholog,

Aneta Poczarska-Łyjak - pedagog,

Marian Szczepaniak - lek. med. pediatra,

orzekł o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim.

Orzeczenie to nie mogło stanowić podstawy do wykazania ucznia w systemie informacji oświatowej wg stanu na 30.09.2012 r., tj. w roku szkolnym 2012/2013 bo było nieaktualne; wydane zostało na rok szkolny 2011/2012,

- nr 10 wydane w dniu 28.02.2013 r. na czas nauczania zintegrowanego, w którym Zespół Orzekający w składzie:

Bogumiła Pluta - pedagog Przewodnicząca Zespołu,

Iwona Bidzińska - psycholog,

Marian Szczepaniak - lek. med. pediatra,

orzekł o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na umiarkowane upośledzenie umysłowe.

Orzeczenie to nie stanowiło podstawy do wykazania ucznia w systemie informacji oświatowej wg stanu na 30.09.2012 r. bo na dzień wprowadzenia danych do systemu orzeczenia tego jeszcze nie było; nie było wydane. Gdyby orzeczenie nr 10 było wydane na dzień sprawozdawczy, tj. na dzień 30.09.2012r. stanowiłoby podstawę do wykazania ucznia w tabeli NP2 w wierszu *niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym* a nie w wierszu

*Kamele*



*niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim* i stanowiłoby podstawę do zakwalifikowania tego ucznia do wagi P3=2,9 a nie P2=1,4.

Ponadto w toku czynności kontroli dokumentów i ewidencji okazano orzeczenie o niepełnosprawności nr PZON.8321.2.89.2012 (wydane w dniu 14.05.2012 r.), w którym Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Opolu Lubelskim zaliczył Paulinę M. do osób niepełnosprawnych, ze wskazaniem symbolu przyczyny niepełnosprawności - 01-U. Orzeczenie o niepełnosprawności wydane zostało na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych i nie stanowi podstawy do wykazania ucznia w systemie informacji oświatowej w tabeli NP2 przeznaczonej dla uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

W toku czynności kontroli dokumentów i ewidencji kwalifikacji uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi dokonano zgodnie z zapisami „Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.13 (30 września 2012 r.)”, a także zgodnie z „Objaśnieniami źródeł danych statystycznych o liczbie uczniów/wychowanków wyszczególnionych w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego” (objaśnienia wydrukowano ze strony [www.men.gov.pl](http://www.men.gov.pl), zakładka: „Organy prowadzące Finanse na edukację”).

Zgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.13 w tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności, wymagający stosowania specjalnej organizacji i metod pracy* należało wykazać wyłącznie uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną, w tym poradnię specjalistyczną, z powodu występowania u ucznia niepełnosprawności jednego rodzaju.

Wprowadzenie ucznia do systemu informacji oświatowej do tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności*, który nie posiadał orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego stanowi naruszenie przepisu art. 107 ust. 3 pkt 1 lit h/ ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 35 ze zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem zbior danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach wchodzący w skład systemu informacji oświatowej zawiera zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, tj. z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego.

Zgodnie z algorytmem podziału części oświatowej subwencji ogólnej stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2013 waga P2=1,4 przeznaczona została dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z chorobami przewlekłymi - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, tj. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego oraz dla uczniów szkół podstawowych specjalnych, gimnazjów specjalnych i szkół ponadgimnazjalnych specjalnych w młodzieżowych ośrodkach wychowawczych i młodzieżowych ośrodkach socjoterapii - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, którzy nie posiadają orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego, z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego.

*Kamela*

Konsekwencją wprowadzenia ucznia do systemu informacji oświatowej do tabeli NP2, który nie posiadał orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego było bezpodstawne zakwalifikowanie tego ucznia do wagi P2=1,4 co spowodowało zawyżenie liczby uczniów przeliczeniowych dla Audytowanego o 1,4777348173 wg wyliczenia (1 uczeń x waga P2=1,4 x wskaźnik korygujący Di =1,0555248695).

W toku czynności kontroli dokumentów i ewidencji Dyrektor Szkoły Podstawowej w Dąbrowie Wronowskiej Pani Kazimiera Gorczyca złożyła wyjaśnienie na piśmie dotyczące uczennicy wprowadzonej do tabeli NP2 bez posiadanego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. W złożonym wyjaśnieniu pomijając całkowicie obowiązujące przepisy prawne (przywołane powyżej) a opisując szczegółowo zaobserwowane zachowania dziewczynki począwszy od wieku przedszkolnego stwierdziła na tej podstawie, że dziewczynka mimo braku orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego kwalifikowała się jak najbardziej do umieszczenia jej w sprawozdaniu SIO wśród uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi. Zwrócić należy uwagę, że obowiązujące przepisy prawne nie udzielały szkołom kompetencji do klasyfikowania niepełnosprawności uczniów. Treść wyjaśnienia Dyrektora Szkoły z dnia 30.05.2017 r. cyt.:

*„Odnosząc się do uwag zamieszczonych w protokole po kontroli SIO, dotyczących uczniów Społecznej Szkoły Podstawowej wyjaśniam, że wg danych, którymi dysponowała szkoła liczba dzieci podanych w sprawozdaniu SIO na dzień 30 września 2012 r. była całkowicie zgodna z rzeczywistością.*

*Kwestią dyskusyjną jest sytuacja uczennicy (Pauliny M. ur.23.10.2004 r., zam. Plizin 44), która od chwili przyjścia do naszego przedszkola we wrześniu 2009 r. była dzieckiem dysfunkcyjnym w sposób dostrzegalny. W opiniach z pierwszych obserwacji dziewczynki, którymi dysponujemy, są informacje o tym, że dziecko nie nawiązuje żadnego kontaktu z otoczeniem, nawet wzrokowego, nie reaguje na jakiegokolwiek polecenia wychowawcy, nie je, nie pije, nie ma potrzeb fizjologicznych, nie daje też nadziei na normalne uczestnictwo w zajęciach. Ponieważ brano pod uwagę dysfunkcję słuchu, co mogło w pewnym stopniu wyjaśnić zaburzone zachowanie dziewczynki (nieprzewidywalne i czasami agresywne), w trosce o inne dzieci byliśmy zmuszeni zatrudnić opiekunkę, której zadaniem było zajmowanie się wyłącznie Pauliną (poza grupą - zajęcia w bibliotece szkolnej, na placu zabaw). Mimo to rodzice długo nie dali się przekonać, że powinni zgłosić się do odpowiedniej poradni. Nastąpiło to dopiero 21 czerwca 2011 r., kiedy to matka uczennicy dostarczyła do szkoły zaświadczenie lekarskie, podpisane przez neurologa dziecięcego, stwierdzające „organiczne uszkodzenie OUN; mutyzm selektywny”. Na tej podstawie Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Opolu Lubelskim wydała orzeczenie nr 85 z dnia 26 maja 2011 r. o potrzebie kształcenia specjalnego, niestety, tylko na czas roku szkolnego 2011/2012. Rodzice mieli zgłosić się ponownie. Zrobili to jedna dopiero w pierwszych miesiącach roku 2013, mimo ponagień ze strony szkoły. Wydano wtedy orzeczenie nr 10 potwierdzające potrzebę kształcenia specjalnego na czas całego etapu nauczania zintegrowanego. Później rodzice zdecydowali się na przeniesienie Pauliny do Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Karczmiskach. Wiemy od rodziców, że teraz od kilku tygodni dziewczynka przebywa na Oddziale Dziecięcym Szpitala Neuropsychiatrycznego w Lublinie.*

*W naszym przekonaniu wiedza ta obligowała nas do jak najskuteczniejszego działania dla dobra dziecka, a co za tym idzie, do stosowania wszelkich możliwych działań terapeutycznych. Brak orzeczenia na wrzesień 2012 r. ale posiadanie go już w pierwszych miesiącach 2013 r. dowodzi, że stan dziecka nie uległ gwałtownej i krótkotrwałej poprawie. W okresie tym matka dostarczyła kolejne zaświadczenie od neurologa dziecięcego, potwierdzające diagnozę o dysfunkcji neurologicznej. Naszym zdaniem dziecko kwalifikowało się jak najbardziej do umieszczenia go wśród uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi. Dodać również należy, że rodzina*

*Kamuela*

*Pauliny nie jest typowa i wolna od dysfunkcji, tu też, mimo starań zwłaszcza ze strony ojca, szkoła nie zawsze mogła liczyć na właściwy kontakt”.*

Orzeczenie nr 85 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane w dniu 26.05.2011 r. , orzeczenie nr 10 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane w dniu 28.02.2013 r., orzeczenie o niepełnosprawności nr PZON.8321.2.89.2012 wydane w dniu 14.05.2012 r., zaświadczenie Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opolu Lubelskim z dnia 27.05.2009 r. i zaświadczenie lekarskie z dnia 26.02.2013 r., wyjaśnienie Dyrektora Społecznej Szkoły Podstawowej w Dąbrowie Wronowskiej z dnia 30.05.2017 r. stanowią załącznik nr 3 do protokołu.

Dla drugiego ucznia wykazanego w tabeli NP2 w toku czynności kontroli dokumentów i ewidencji okazano orzeczenie nr 88 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Opolu Lubelskim w dniu 24.06.2010 r. (dla Kingi L. ur. 01.11.1999 r.) na czas nauki w szkole podstawowej z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim. Orzeczenie nr 88 uprawniało do zakwalifikowania ucznia do wagi P2.

**b/** Szkoła Podstawowa im. Stefana Żeromskiego w Poniatowej w systemie informacji oświatowej wg stanu na 30.09.2012 r. wykazała 12 uczniów wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy (w tym 1 ucznia w oddziale przedszkolnym), w tym:

- w tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności* wykazała 10 uczniów, w tym:

\* 3 uczniów zakwalifikowanych do wagi P2=1,4 (w wierszu *niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim*),

\* 4 uczniów zakwalifikowanych do wagi P3=2,9 (w wierszu z *niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją*), w tym 2 uczniów w kolumnie 4 w *oddziale integracyjnym* zakwalifikowanych dodatkowo do wagi P6=0,8,

\* 2 uczniów zakwalifikowanych do wagi P4=3,6 (w wierszach: *slaboslyszacy i niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym*),

\* 1 uczeń zakwalifikowany do wagi P5=9,5 (w wierszu z *autyzmem w tym z zespołem Aspergera*) w kolumnie 4 w *oddziale integracyjnym* zakwalifikowany dodatkowo do wagi P6=0,8.

- w tabeli NP4 *Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* wykazała 1 dziecko w dwóch wierszach: *niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym i z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją* zakwalifikowane do wagi P39=9,5,

- w tabeli U6 *Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej* wykazała 1 dziecko ur. w 2005 r. zakwalifikowane do wagi P41= 0,84.

W toku czynności kontroli dokumentów i ewidencji prowadzonych w ramach audytu dla dziecka wykazanego w tabeli U6 okazano opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju nr 06 wydaną przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Opolu Lubelskim w dniu 26.05.2011 r. dla Jakuba Ś. ur. 25.06.2005 r. z uwagi na opóźnienie rozwoju psychoruchowego na tle wodogłowia stacjonarnego na okres do podjęcia nauki w klasie I. W roku szkolnym 2012/2013 wg stanu na 30.09.2012 r. Jakub Ś. miał skończone 7 lat, nie miał odroczonego obowiązku nauki w szkole i był uczniem klasy I. W związku z tym opinia o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju nr 06 wydana na okres do podjęcia nauki w klasie I była nieaktualna i nie mogła stanowić podstawy do wykazania ucznia klasy I w tabeli U6 i do zakwalifikowania tego ucznia do wagi P41=0,84.

*Kamela*

Wprowadzenie ucznia do systemu informacji oświatowej do tabeli U6 *Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej*, który nie posiadał opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej stanowi naruszenie przepisu art. 107 ust. 3 pkt 1 lit h/ ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej. Zgodnie z przywołanym przepisem zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach wchodzący w skład systemu informacji oświatowej zawiera zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, tj. z opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju.

Zgodnie z algorytmem podziału części oświatowej subwencji ogólnej stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2013 waga  $P41=0,84$  przeznaczona została dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, szkołach podstawowych, specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodkach wychowawczych, ośrodkach rewalidacyjno-wychowawczych, poradniach psychologiczno-pedagogicznych na podstawie opinii, o której mowa w art. 71b ust. 3 i 3a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, tj. na podstawie opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju.

Konsekwencją wprowadzenia ucznia do systemu informacji oświatowej do tabeli U6, który nie posiadał opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju było bezpodstawne zakwalifikowanie tego ucznia do wagi  $P41=0,84$  co spowodowało zawyżenie liczby uczniów przeliczeniowych dla Audytowanego o 0,88664089038 wg wyliczenia ( $1 \text{ dziecko} \times \text{waga } P41=0,84 \times \text{wskaźnik korygujący } Di = 1,0555248695$ ).

Tabela U6, opinia o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju nr 06 i wykaz 11 uczniów niepełnosprawnych w Szkole Podstawowej im. Stefana Żeromskiego w Poniatowej w roku szkolnym 2012/2013 sporządzonym w toku kontroli przez Szkołę stanowią załącznik nr 4 do protokołu.

Łączne zawyżenie liczby uczniów przeliczeniowych dla Audytowanego wynosi **2,36437570768** ( $1,4777348173 + 0,88664089038$ ).

Nienależnie otrzymana część oświatowa subwencji ogólnej przez Audytowanego stanowi kwotę **12.207,47 zł** wg wyliczenia: uczniowie przeliczeniowi 2,36437570768 x finansowy standard A podziału subwencji w zł: 5.163,085 ( $7.629,67 \text{ zł} + 4.577,80 \text{ zł}$ ).

Art. 37 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego stanowi, że w przypadku, gdy ustalona dla jednostki samorządu terytorialnego część oświatowa subwencji ogólnej jest wyższa od należnej, minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze decyzji zobowiązuje do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji, chyba że jednostka ta dokonała wcześniej zwrotu nienależnie otrzymanych kwot - w zakresie subwencji za lata poprzedzające rok budżetowy.

Okazane w toku kontroli dokumentów i ewidencji pozostałe orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego uprawniały Szkołę Podstawową im. Stefana Żeromskiego w Poniatowej do wykazania 10 uczniów w tabeli NP2 i 1 dziecko w tabeli NP4 i do zakwalifikowania ich do zwiększonych wag przeliczeniowych przedstawionych powyżej.

W zakresie zakwalifikowania uczniów do zwiększonych wag przeliczeniowych na podstawie okazanych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego i opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju w pozostałych szkołach nieprawidłowości nie stwierdzono.

*Kowalska*

### **III. Ustalenia szczegółowe w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą subwencji ogólnej, w tym wykazywania danych stanowiących podstawę jej naliczenia na rok 2014.**

#### **1. Podstawa prawna:**

- ustawa z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 ze zm.),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 198 ze zm.),
- ustawa z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 128),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103 ze zm.),
- obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 19 października 2011 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2012 roku (M. P. Nr 95, poz. 961).

#### **2. Kontrolą objęto:**

- sprawozdanie Rb-27S - „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego” za lata 2012 i 2014,
- sprawozdanie Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych” za 2012 r.,
- ewidencję księgową dotyczącą zrealizowanych w 2012 r. dochodów podatkowych Gminy w porównaniu z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP za 2012r.,
- dokumenty źródłowe dokumentujące zrealizowane w 2012 r. dochody podatkowe gminy w porównaniu z ewidencją księgową i pozaksięgową (metodą wrywkową),
- ewidencję księgową i dokumenty źródłowe dokumentujące wpływ części wyrównawczej subwencji ogólnej za 2014 r. w porównaniu z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za 2014 r.,
- korespondencję dotyczącą części wyrównawczej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę w 2014 r.,
- sprawozdanie Rb-27 - „Roczne sprawozdanie z wykonania udziałów jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób fizycznych” za 2012 r. sporządzone przez Ministerstwo Finansów,
- sprawozdanie Rb-27 - „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r.” sporządzone przez urzędy skarbowe,
- przelewy i wyciągi bankowe, polecenia księgowania i inne.

#### **3. Informacje o kwocie części wyrównawczej subwencji ogólnej na 2014 rok.**

Część wyrównawcza subwencji ogólnej składa się z kwoty podstawowej i kwoty uzupełniającej. Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 198 ze zm.) w brzmieniu obowiązującym w 2014 r. - zwanej dalej ustawą o dochodach jst, kwotę podstawową otrzymują gminy, w których wskaźnik dochodów podatkowych na 1 mieszkańca jest niższy od 92% wskaźnika dochodów podatkowych wszystkich gmin na 1 mieszkańca kraju. Stosownie do art. 20 ust. 3 ustawy o dochodach jst, przez dochody podatkowe rozumie się łączne dochody z tytułu: podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej, podatku od środków transportowych, wpływów z opłaty skarbowej, wpływów z opłaty eksploatacyjnej, udziału we

*Kamiele*

wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych.

Dla ustalenia części wyrównawczej subwencji ogólnej i wpłat przyjmuje się dochody, które gmina może uzyskać z podatku rolnego, stosując do ich obliczenia średnią cenę skupu żyta, a z podatku leśnego – średnią cenę sprzedaży drewna, ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, a w przypadku innych podatków, stosując do ich obliczenia górne granice stawek podatków obowiązujące w danym roku. Do dochodów, które gmina może uzyskać zalicza się także skutki finansowe wynikające z zastosowania, przewidzianych w przepisach prawa podatkowego, ulg podatkowych i ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.

Podstawę do ustalenia wysokości kwoty podstawowej na 2014 rok stanowią dane ze sprawozdań z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2012 rok, z uwzględnieniem korekt złożonych do właściwych regionalnych izb obrachunkowych w terminie do dnia 30 czerwca 2013 roku oraz dane o liczbie mieszkańców, wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku, ustalonej przez Główny Urząd Statystyczny.

Wysokość kwoty uzupełniającej uzależniona jest od gęstości zaludnienia w gminie, w relacji do średniej gęstości zaludnienia w kraju i dochodu gminy na 1 mieszkańca.

Z informacji o wynikających z ustawy budżetowej na rok 2014 rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej, która wpłynęła do Audytowanego przy piśmie Ministra Finansów znak: ST3/4820/2/2014 z dnia 13 lutego 2014 roku wynika, że roczna kwota części wyrównawczej subwencji ogólnej dla Audytowanego na 2014 rok wynosiła 5.118.637,00zł i składały się na nią: kwota podstawowa części wyrównawczej w wysokości 5.118.637,00 zł oraz kwota uzupełniająca części wyrównawczej w wysokości 0,00 zł.

W ww. informacji zawarto m.in. następujące dane stanowiące podstawę do jej naliczenia:

- D – Dochody podatkowe gminy za 2012 rok wg sprawozdania Rb-PDP – 12.249.117,51 zł,
- L – Liczba mieszkańców faktycznie zamieszkałych w gminie wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku – 14.963,
- G – Wskaźnik G dochodów podatkowych gminy do liczby mieszkańców gminy (D/L) – 818,63 zł,
- Dk - Dochody podatkowe wszystkich gmin w kraju za 2012 rok – 52.365.822.914,97zł,
- Lk – Liczba mieszkańców w kraju wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku – 38.533.299,
- Gg – Wskaźnik dochodów podatkowych w kraju do liczby mieszkańców w kraju (Dk/Lk) – 1.358,98 zł.

Zgodnie z art. 32 ust. 1 cyt. ustawy o dochodach jest podstawę do wyliczenia wskaźników G i Gg stanowią dochody wykazane za rok poprzedzający rok bazowy w sprawozdaniach jednostek samorządu terytorialnego, których obowiązek sporządzania wynika z przepisów o finansach publicznych w zakresie sprawozdawczości budżetowej, z uwzględnieniem korekt złożonych do właściwych regionalnych izb obrachunkowych, w terminie do dnia 30 czerwca roku bazowego.

Kserokopia pisma Ministra Finansów znak ST3/4820/2/2014 z dnia 13 lutego 2014 roku z załącznikiem stanowią załącznik Nr 5 do protokołu.

*Kamela*

#### 4. Wpływ części wyrównawczej subwencji ogólnej na rok budżetowy 2014.

Część wyrównawcza subwencji ogólnej na 2014 rok w łącznej kwocie 5.118.637,00 zł została przelana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek Audytowanego następująco:

Lp.	Data	Kwota	Tytułem	Wyciąg bankowy	
				poz. księg.	z dnia
1.	14.01.2014	426.553	Część wyrównawcza subwencji ogólnej za styczeń 2014 r.	9/01/14 p.p.13	14.01.2014
2.	13.02.2014	426.553	Część wyrównawcza subwencji ogólnej za luty 2014 r.	44/02//14 p.p.45	13.02.2014
3.	13.03.2014	426.553	Część wyrównawcza subwencji ogólnej za marzec 2014 r.	77/03/14 p.p.27	13.03.2014
4.	14.04.2014	426.553	Część wyrównawcza subwencji ogólnej za kwiecień 2014 r.	122/04/14 p.p.17	14.04.2014
5.	14.05.2014	426.553	Część wyrównawcza subwencji ogólnej za maj 2014 r.	155/05/14/ p.p.29	14.05.2014
6.	12.06.2014	426.553	Część wyrównawcza subwencji ogólnej za czerwiec 2014 r.	188/06/14 p.p.12	12.06.2014
7.	14.07.2014	426.553	Część wyrównawcza subwencji ogólnej za lipiec 2014 r.	246/07/14 p.p.14	14.07.2014
8.	08.08.2014	426.553	Część wyrównawcza subwencji ogólnej za sierpień 2014 r.	286/08/14 p.p.6	08.08.2014
9.	12.09.2014	426.553	Część wyrównawcza subwencji ogólnej za wrzesień 2014 r.	327/09/14 p.p.8	12.09.2014
10.	14.10.2014.	426.553	Część wyrównawcza subwencji ogólnej za październik 2014 r.	383/10/14 p.p.8	14.10.2014
11.	13.11.2014	426.553	Część wyrównawcza subwencji ogólnej za listopad 2014 r.	428/11/14 p.p.3	13.11.2014
12.	12.12.2014	426.554	Część wyrównawcza subwencji ogólnej za grudzień 2014 r.	467/12/14 p.p.6	12.12.2014
<b>Razem:</b>		<b>5.118.637</b>			

Wpływ ww. środków ujęto w dz. 758 – „Różne rozliczenia”, rozdz. 75807 – „Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin”, § 2920– „Subwencje ogólne z budżetu państwa”.

#### 5. Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2012 rok.

W sprawozdaniu Rb-PDP – „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku sporządzonym w dniu 18.02.2013 roku suma dochodów podatkowych wynosiła 12.249.117,51 zł i składały się na nie:

Wyszczególnienie	Wykonanie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	(w zł)	
				Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy	
				umorzenie zaległości podatkowych	rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności
1	2	3	4	5	6
<b>A1. Ogółem dochody podatkowe,</b> z tego:	<b>10.002.777,48</b>	<b>1.618.462,00</b>	<b>450.950,00</b>	<b>49.201,03</b>	<b>127.727,00</b>
A2. Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	169.149,96	x	x	x	x
A3. Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	4.923.929,00	x	x	x	x
A4. Podatek rolny	733.501,61	527.875,00	238,00	5.058,58	1.977,00
A5. Podatek od nieruchomości	2.921.446,91	865.256,00	450.712,00	34.753,45	125.738,00
A6. Podatek leśny	39.373,65	0,00	0,00	44,00	12,00

*Kawale*

A7. Podatek od środków transportowych	228.440,23	225.331,00	0,00	9.345,00	0,00
A8. Podatek dochodowy od osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	20.354,43	x	0,00	0,00	0,00
A9. Podatek od czynności cywilnoprawnych	912.330,01	x	0,00	0,00	0,00
A10. Wpływy z opłaty skarbowej	47.001,00	x	0,00	0,00	0,00
A11. Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	7.250,68	x	0,00	0,00	0,00
A12. od przedsiębiorstwa górniczego	0,00	x	0,00	0,00	0,00

Kwoty wykazane w ww. sprawozdaniu Rb-PDP za 2012 rok porównano z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S – „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku korekta sporządzona w dniu 15.02.2013 r.

Ponadto dane zawarte w sprawozdaniu Rb-PDP za 2012 rok porównano z następującymi dokumentami źródłowymi, ewidencją księgową i pozaksięgową, i tak:

w zakresie udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (wiersz A.2):

- kwotę wykonania (dz. 756, rozdz. 75621, § 0020) porównano z danymi wynikającymi ze sprawozdań rocznych Rb-27 – „Sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych (budżet terenowy Gminy)” za 2012 rok przesłanych Audytowanemu przez niżej wymienione urzędy skarbowe oraz z ewidencją księgową.

Nazwa urzędu skarbowego	Kwota w zł
1. Pierwszy Wielkopolski Urząd Skarbowy w Poznaniu	10.680,78
2. Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie	47.089,33
3. Drugi Urząd Skarbowy w Kielcach	183,24
4. Pierwszy Urząd Skarbowy w Rzeszowie	103,28
5. Drugi Śląski Urząd Skarbowy w Bielsku Białej	30.050,03
6. Drugi Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie	32.147,74
7. Lubelski Urząd Skarbowy w Lublinie	43.191,97
8. Pierwszy Urząd Skarbowy w Lublinie	33,51
9. Urząd Skarbowy w Opolu lubelskim	5.670,08
razem	169.149,96

w zakresie udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (wiersz A3):

- kwotę wykonania (dz. 756, rozdz. 75621, § 0010) porównano z danymi wynikającymi ze sprawozdania rocznego Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r., przesłanego Audytowanemu przez Ministerstwo Finansów, ewidencją księgową oraz dokumentami źródłowymi tj. przelewami i wyciągami bankowymi;

w zakresie podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku leśnego (wiersze A.4, A.5 i A.6):

- kwoty wykonania (dz. 756, rozdz. 75615 i rozdz. 75616, § 0320 – podatek rolny, § 0310 – podatek od nieruchomości i § 0330 – podatek leśny) porównano z ewidencją księgową oraz wydrukiem z programu „Podatki” dotyczących wpłat podatku rolnego, od nieruchomości i leśnego (w podziale na osoby fizyczne i prawne);

*Kowalski*



- kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz umorzeń obliczonych za okres sprawozdawczy porównano z wydrukami z rejestrów podatkowych odnośnie poszczególnych podatków (w podziale na osoby fizyczne i prawne);
- dane wykazane w deklaracjach na podatek od nieruchomości za 2012 rok złożonych przez osoby prawne porównano z wydrukami: „Wykaz nieruchomości osób prawnych za okres od 2012.01.01 do 2012.12.31”, „Rejestr przypisów i odpisów podatku od nieruchomości osób prawnych za okres od 2012.01.01 do 2012.12.31” i „Podatek od nieruchomości za rok 2012” oraz z przelewami i wyciągami bankowymi;

w zakresie podatku od środków transportowych (wiersz A.7):

- kwotę wykonania (dz.756, rozdz. 75615 i rozdz. 75616, § 0340) porównano z ewidencją księgową oraz wydrukiem z programu „Podatki” tj. Zestawieniem wpłat podatków za okres od 2012.01.01 do 2012.12.31 dotyczących wpłat podatku od środków transportowych (w podziale na osoby fizyczne i prawne);

w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej (wiersz A.8):

- kwotę wykonania (dz. 756, rozdz. 75601, § 0350) porównano z danymi wynikającymi ze sprawozdania rocznego Rb-27 za 2012 rok przesłanego Audytowanemu przez Urząd Skarbowy w Opolu Lubelskim oraz z ewidencją księgową;

w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych (wiersz A.9):

- kwotę wykonania (dz.756, rozdz. 75615 i rozdz. 75616, § 0500) porównano z ewidencją księgową oraz z danymi wynikającymi ze sprawozdań rocznych Rb-27 za 2012 rok przesłanych Audytowanemu przez urząd skarbowy:

Nazwa urzędu skarbowego	Kwota w zł
1. Urząd Skarbowy w Opolu Lubelskim	3.390,00
2. Pierwszy Urząd Skarbowy w Lublinie	45,00
3. Lubelski Urząd Skarbowy w Lublinie	665.638,00
4. Drugi Urząd Skarbowy w Lublinie	4.090,00
5. Pierwszy Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście	19,00
6. Urząd Skarbowy Bemowo	19,00
7. Urząd Skarbowy Łódź-Śródmieście	25,00
8. Pierwszy Urząd Skarbowy w Szczecinie	19,00
9. Urząd Skarbowy Łódź Polesie	19,01
10. Pierwszy Urząd Skarbowy Rzeszów	19,00
11. Urząd Skarbowy Kraków	19,00
12. Trzeci Urząd Skarbowy Warszawa Śródmieście	38,00
13. Urząd Skarbowy Puławy	3.519,00
14. Urząd Skarbowy Opole Lubelskie	220.432,00
15. Pierwszy Urząd Skarbowy w Lublinie	15.039,00
razem	912.330,00

w zakresie wpływów z opłaty skarbowej (wiersz A.10):

- kwotę wykonania (dz.756, rozdz. 75618, § 0410) porównano z ewidencją księgową.

Sprawozdanie Rb-27S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych” za 2012 r. korekta z dnia 15.02.2013 r. i sprawozdanie Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych” za 2012r. z dnia 18.02.2013 r. stanowią załącznik nr 6 do protokołu.

*Kaunete*

## 6. Ustalenia w zakresie zaniżonych dochodów podatkowych Audytowanego za 2012 rok.

W toku czynności kontroli dokumentów i ewidencji wykonywanych w ramach audytu dokonano sprawdzenia prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości w 2012 roku gruntów i budynków stanowiących własność Audytowanego. Ustalono, że Audytowany nie złożył deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1 na 2012 r. oraz nie naliczył i nie pobrał należnego podatku od nieruchomości od gruntów zajętych pod pasy drogowe dróg wewnętrznych oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” i gruntów stanowiących grupę IG - inne grunty (nieużytki, tereny kolejowe, tereny przemysłowe, tereny rekreacyjno-wypoczynkowe, inne tereny zabudowane, tereny mieszkaniowe) oraz od powierzchni użytkowej budynków (budynku gospodarczego na składowisku odpadów komunalnych, budynku socjalnego, pawilonu sportowego i WC na stadionie „Stal Poniatowa”, stacji trafo przy ul. Lubelskiej i ul. Młynki oraz budynku Społecznej Szkoły Podstawowej w Dąbrowie Wronowskiej). Wymienione wyżej grunty i budynki stanowiące mienie komunalne Audytowanego nie były ujęte w ewidencji podatkowej.

Nie złożenie przez Audytowanego deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r. i nie uregulowanie należnego podatku od nierozdysponowanych gminnych nieruchomości (gruntów i budynków) stanowi naruszenie przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 ze zm.) oraz w związku z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 128) i w związku z § 68 ust. 3 pkt 7 lit. a/ rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2015 r., poz. 542).

W myśl art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: 1) grunty, 2) budynki lub ich części, 3) budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Zgodnie z przepisem art. 3 ust. 1 ustawy podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące:

- 1) właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3;
- 2) posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych;
- 3) użytkownikami wieczystymi gruntów;
- 4) posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:
  - a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości;
  - b) jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust. 2.

Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości – na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 3 i 4 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – nie podlegają:

- nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby organów jednostek samorządu terytorialnego, w tym urzędów gmin, starostw powiatowych i urzędów marszałkowskich (pkt 3);

*Kamela*

- grunty zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych oraz zlokalizowane w nich budowle – z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż eksploatacja autostrad płatnych (pkt 4).

W myśl art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane:

1. składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku;
2. odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia;
3. wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości – bez wezwania – na rachunek budżetu właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

Obowiązek składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, o którym mowa w ust. 6 i w ust. 9 pkt 1, dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów niniejszej ustawy (art. 6 ust. 10).

Z art. 7a ust. 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że dla potrzeb wymiaru i poboru podatku od nieruchomości organy podatkowe prowadzą ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym; ewidencja podatkowa nieruchomości zawiera dane o podatnikach i przedmiotach opodatkowania, w szczególności wynikające z informacji i deklaracji składanych przez podatników na podstawie przepisów ustawy oraz danych zawartych w księgach wieczystych, w ewidencji gruntów i budynków oraz innych ewidencjach i rejestrach, w tym prowadzonych przez organy administracji publicznej.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych w brzmieniu obowiązującym w 2012 r. – drogi publiczne ze względu na funkcje w sieci drogowej dzielą się na następujące kategorie:

- 1) drogi krajowe,
- 2) drogi wojewódzkie,
- 3) drogi powiatowe,
- 4) drogi gminne.

Do dróg gminnych zalicza się drogi o znaczeniu lokalnym niezaliczone do innych kategorii, stanowiące uzupełniającą sieć dróg służących miejscowym potrzebom, z wyłączeniem dróg wewnętrznych; zaliczenie do kategorii dróg gminnych następuje w drodze uchwały rady gminy po zasięgnięciu opinii właściwego zarządu powiatu (art. 7 ust. 1 i 2 ustawy o drogach publicznych). Drogi, parkingi oraz place przeznaczone do ruchu pojazdów, niezaliczone do żadnej z kategorii dróg publicznych i niezlokalizowane w pasie drogowym tych dróg są drogami wewnętrznymi (art. 8 ust. 1 ustawy).

Drogom publicznym nadaje się numerację; numery drogom powiatowym i gminnym – po zaliczeniu ich do kategorii dróg publicznych – nadają zarządy województw (art. 10 ust. 6 i ust. 7 pkt 2 ustawy o drogach publicznych).

Generalny Dyrektor Dróg Krajowych i Autostrad oraz zarządy województw prowadzą rejestry numerów nadanych drogom (art. 10 ust. 8 ustawy o drogach publicznych).

*Koźminski*

Zgodnie z § 68 ust. 3 pkt 7 lit. a/ rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków grunty zabudowane i zurbanizowane dzielą się m.in. na tereny komunikacyjne, w tym drogi oznaczone symbolem „dr”.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, dochodami własnymi gminy są wpływy z podatku od nieruchomości.

W uchwale Nr XIII/66/11 z dnia 04 listopada 2011 roku Rady Miejskiej w Poniatowej w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Poniatowa postanowiono:

§ 1. 1. Określa się następujące roczne stawki podatku od nieruchomości w wysokości od gruntów:

- 1) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 0,65 zł od 1m<sup>2</sup> powierzchni (górna granica stawki – 0,84 zł),
  - 2) pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych – 4,11 zł od 1ha powierzchni (górna granica stawki – 4,33 zł),
  - 3) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – **0,24 zł** od 1m<sup>2</sup> powierzchni (górna granica stawki – **0,43 zł**),
2. Określa się następujące roczne stawki podatku od nieruchomości od budynków lub ich części:
- 1) mieszkalnych – 0,52 zł od 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej (górna granica stawki – 0,70 zł),
  - 2) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 17,50 zł od 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej (górna granica stawki – 21,94 zł),
  - 3) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 7,00 zł od 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej (górna granica stawki – 10,24zł),
  - 4) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – 4,45 zł od 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej (górna granica stawki – 4,45 zł),
  - 5) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – **5,74 zł** od 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej (górna granica stawki – **7,36 zł**).
3. Określa się następujące roczne stawki podatku od nieruchomości od budowli - 2% ich wartości (górna granica stawki 2%).

W nawiasach podano górne granice stawek kwotowych na rok 2012 określone w art. 5 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynikające z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 19 października 2011 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2012 roku (M. P. Nr 95, poz. 961), wydane na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Uchwałą Nr XXVI/189/00 Rady Miejskiej w Poniatowej z dnia 14 grudnia 2000 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości postanowiono:

§1 Zwalnia się z podatku od nieruchomości:

- 1) nieruchomości użytkowane przez gminne instytucje kultury,

*Kaumba*

- 2) nieruchomości użytkowane na prowadzenie działalności sportowo-rekreacyjnej przez gminne jednostki organizacyjne,
- 3) nieruchomości użytkowane na prowadzenie administrowania gminnymi zasobami mieszkaniowymi,
- 4) budynki mieszkalne w sołectwach użytkowane przez rolników zobowiązanych do podatku rolnego,
- 5) nieruchomości użytkowane przez ochotnicze straże pożarne,
- 6) pozostałe budynki lub ich części należące do emerytów i rencistów w nieruchomościach położonych na terenie sołectw,
- 7) nieruchomości zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej przedsiębiorców tworzących nowe miejsca pracy na terenie miasta i gminy Poniatowa i spełniających inne warunki określone w załączniku do niniejszej uchwały, w wysokości określonej w tym załączniku.

Uchwała Rady Miejskiej w Poniatowej NR XIII/66/11 z dnia 4.11.2011 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Poniatowa i Nr XXVI/189/00 z dnia 14.12.2000 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości stanowią załącznik nr 7 do protokołu.

Zgodnie z art. 8 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych drogi, parkingi oraz place przeznaczone do ruchu pojazdów, niezaliczone do żadnej z kategorii dróg publicznych i niezlokalizowane w pasie drogowym tych dróg są drogami wewnętrznymi, niewymienionymi w przepisie art. 2 ust. 3 pkt 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych jako niepodlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 19 października 2011 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2012 roku (M. P. Nr 95, poz. 961) roczną stawkę podatku:

- od gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego określono w wysokości 0,43 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni,
- od budynków pozostałych lub ich części, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego określono w wysokości 7,36 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej.

Uchwałą Rady Miejskiej w Poniatowej Nr XIII/66/11 z dnia 04 listopada 2011 roku określona została stawka podatku od nieruchomości:

- dla gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego w wysokości 0,24 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni (§1 ust. 1 pkt 3),
- dla budynków pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego w wysokości 5,74 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej (§1 ust. 2 pkt 5).

W toku czynności kontroli dokumentów i ewidencji wykonywanych w ramach audytu ustalono, że powierzchnia gruntów zajętych pod pasami drogowymi dróg wewnętrznych wg stanu na dzień 01.01.2012r. bez zmian w ciągu roku wynosiła 425.110 m<sup>2</sup> i powierzchnia innych gruntów wynosiła 130.686 m<sup>2</sup>, razem 555.796 m<sup>2</sup>. Powierzchnia użytkowa budynków wg stanu na dzień 01.01.2012 r. bez zmian w ciągu roku wynosiła 637,45 m<sup>2</sup>. Grunty te oraz budynki podlegały wykazaniu w ewidencji podatkowej i deklaracji na podatek od nieruchomości, dla których winne być wyliczone dochody podatkowe Audytowanego w postaci podatku od nieruchomości

*Kamela*

i skutków obniżenia górnych stawek podatku za okres sprawozdawczy, podlegających wykazaniu w sprawozdaniu Rb-PDP za 2012 rok.

Wyliczenie zaniżonych dochodów podatkowych Audytowanego w postaci podatku od nieruchomości oraz skutków obniżenia górnych stawek podatku od gruntów i budynków stanowiących mienie komunalne Audytowanego za 2012 r. przedstawiono poniżej:

grunty:

$555.796 \text{ m}^2 \times \text{stawka gminna } 0,24 \text{ zł za m}^2 = 133.391,04 \text{ zł (podatek)},$

$555.796 \text{ m}^2 \times \text{stawka ustawowa } 0,43 \text{ zł za m}^2 = 238.992,28 \text{ zł},$

$238.992,28 \text{ zł} - 133.391,04 \text{ zł} = 105.601,24 \text{ zł (skutki obniżenia górnej stawki)},$

budynki:

$637,45 \text{ m}^2 \times \text{stawka gminna } 5,74 \text{ zł za m}^2 = 3.658,96 \text{ zł (podatek)},$

$637,45 \text{ m}^2 \times \text{stawka ustawowa } 7,36 \text{ zł za m}^2 = 4.691,63 \text{ zł},$

$4.691,63 \text{ zł} - 3.658,96 \text{ zł} = 1.032,67 \text{ zł (skutki obniżenia górnej stawki)},$

grunty i budynki razem:

$133.391,04 \text{ zł} + 3.658,96 \text{ zł} = 137.050,00 \text{ zł (razem podatek)},$

$105.601,24 \text{ zł} + 1.032,67 \text{ zł} = 106.633,91 \text{ zł (razem skutki obniżenia górnych stawek)},$

$137.050,00 \text{ zł} + 106.633,91 \text{ zł} = \mathbf{243.683,91 \text{ zł (zaniżone dochody podatkowe)}}.$

Zestawienie gruntów według działek zajętych pod pasy drogowe dróg wewnętrznych i placów, zestawienie działek stanowiących grupę: IG - inne grunty, wykaz budynków oraz powierzchni użytkowych stanowiących własność gminy Poniatowa, protokół z dnia 3 czerwca 2014 r. z pomiaru powierzchni użytkowej budynków stanowiących własność Gminy Poniatowa stanowią załącznik nr 8 do protokołu.

W dniu 04.05.2017 r. tj. w trakcie czynności kontroli dokumentów i ewidencji Audytowany złożył "Deklarację na podatek od nieruchomości za 2012 rok" DN-1 oraz w dniu 05.05.2017 r. zapłacił wykazany w deklaracji zaległy podatek od nieruchomości za 2012 r. w kwocie 137.050,00 zł.

Kserokopia deklaracji na podatek od nieruchomości za 2012 r. DN-1 stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

#### **IV. Uwagi zgłoszone przez osoby obecne przy czynnościach:**

Osoby biorące udział w czynnościach sprawdzających nie zgłosiły uwag i zastrzeżeń do treści protokołu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono u Burmistrza Poniatowej Pana Zygmunta Wyroślaka.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

Nr 1 - Pismo Ministra Finansów nr ST3/4820/2/2013/RD-5859 z dnia 14 lutego 2013 r. z załącznikiem,

Nr 2 - Metryczka subwencji oświatowej 2013 wraz z załącznikami,

*Kaurebe*

Nr 3 - Orzeczenie nr 85 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane w dniu 26.05.2011 r., orzeczenie nr 10 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane w dniu 28.02.2013 r., orzeczenie o niepełnosprawności nr PZON.8321.2.89.2012 wydane w dniu 14.05.2012 r., zaświadczenie Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opolu Lubelskim z dnia 27.05.2009 r. i zaświadczenie lekarskie z dnia 26.02.2013 r., wyjaśnienie Dyrektora Społecznej Szkoły Podstawowej w Dąbrowie Wronowskiej z dnia 30.05.2017 r.

Nr 4 - Tabela U6, opinia o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju nr 06 i wykaz 11 uczniów niepełnosprawnych w Szkole Podstawowej im. Stefana Żeromskiego w Poniatowej w roku szkolnym 2012/2013 sporządzonym w toku kontroli przez Szkołę,

Nr 5 - Kserokopia pisma Ministra Finansów znak ST3/4820/2/2014 z dnia 13 lutego 2014 roku z załącznikiem,

Nr 6 - Sprawozdanie Rb-27S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych” za 2012 r. korekta z dnia 15.02.2013 r. i sprawozdanie Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych” za 2012 r. z dnia 18.02.2013 r.,

Nr 7 - Uchwała Rady Miejskiej w Poniatowej NR XIII/66/11 z dnia 04.11.2011 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Poniatowa i Nr XXVI/189/00 z dnia 14.12.2000 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości,

Nr 8 - Zestawienie gruntów według działek zajętych pod pasy drogowe dróg wewnętrznych i placów, zestawienie działek stanowiących grupę: IG - inne grunty, wykaz budynków oraz powierzchni użytkowych stanowiących własność Gminy Poniatowa, protokół z dnia 3 czerwca 2014 r. z pomiaru powierzchni użytkowej budynków stanowiących własność Gminy Poniatowa,

Nr 9 - Kserokopia deklaracji na podatek od nieruchomości za 2012 r. DN-1.

Poniatowa, dnia 14.06.2017 r.

Na tym protokół zakończono.

**Audytowany:**

**BURMISTRZ**

  
mgr Zygmunt Wyroślak

**SKARBNIK GMINY**



Anna Ruta

**GMINA PONIATOWA**

ul. Młodzieżowa 2

24-320 Poniatowa

NIP 717 18 01 288, REGON: 431020144

tel. 81 820 48 36, fax 81 820 35 73

e-mail: sekretariat@um.poniatowa.pl

**Przeprowadzający czynności:**





