

Egz. Nr 2

PROTOKÓŁ

z kontroli podatkowej przeprowadzonej w **Gminie Małogoszcz z siedzibą w Małogoszczu, ul. Jaszowskiego Nr 3 A** wszczętej 4 lipca 2014 r. na podstawie upoważnienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach UKS2691/W1B/42/17/14/4/007 z dnia 1 lipca 2014 r. Protokół sporządzono na podstawie art. 290 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz.749 z późn. zm.), w związku z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 z późn. zm.).

Kontrolowany został zawiadomiony o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego 4 lipca 2014 r.

Kontrolę podatkową przeprowadzono w ramach postępowania kontrolnego wszczętego na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach Nr UKS 2691/W1B/42/17/14/2/005 z dnia 1 lipca 2014r. wydanego na podstawie art. 13 ust. 1 powołanej wyżej ustawy o kontroli skarbowej.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy UKS w Kielcach w dniach 4 lipca – 8 sierpnia 2014r. z przerwami;

- Izabela Wojkowska-Lipska inspektor kontroli skarbowej leg. służbowa nr 3005,
- Ryszard Papaj st. komisarz skarbowy leg. służbowa nr 5862.

Zakres kontroli: Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2011 roku.

I. STAN ORGANIZACYJNO – PRAWNY KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI

1. Podmiot kontrolowany; Gmina Małogoszcz z siedzibą w Małogoszczu, ul. Jaszowskiego 3.

2.Rejestracja podmiotu.

a/ rejestracja podatkowa.

Decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jędrzejowie z dnia 02.06.2005r. nadano Gminie Małogoszcz numer identyfikacji podatkowej **NIP: 6562218144.**

b/ rejestracja statystyczna.

Gmina Małogoszcz otrzymała w systemie podmiotów gospodarki narodowej statystyczny numer identyfikacji nadany przez Główny Urząd Statystyczny w Warszawie, Urząd Statystyczny w Kielcach, wg zaświadczenia z dnia 14.12.2008r. **REGON: 291009811.**

Do powyższego numeru przypisane są między innymi następujące informacje:

- szczególna forma prawna: 03 Wspólnoty samorządowe,
- własność: 113 Własność samorządowa.

Rodzaj przeważającej działalności :

- wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007) 8411Z Kierowanie Podstawowymi Rodzajami Działalności Publicznej
- wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2004) 7511Z Kierowanie Podstawowymi Rodzajami Działalności Publicznej,

Liczba jednostek lokalnych : 1

3. Statut Gminy.

Uchwałą Rady Miejskiej w Małogoszczu Nr 4/41/03 z dnia 24 kwietnia 2003r. przyjęto Statut Miasta i Gminy Małogoszcz, będący załącznikiem do niniejszej uchwały.

4. Władze Gminy.

Zgodnie ze statutem organami Gminy są:

a/ Rada Miejska - organ stanowiący i kontrolny. Przewodniczącym Rady Miejskiej w Małogoszczu jest Pan Adam Świerczyński wybrany na tę funkcję przez Radę Miejską, co wynika z uchwały Nr I/1/10 z dnia 2 grudnia 2010 r.

b/ Burmistrz Miasta i Gminy - organ wykonawczy Miasta i Gminy. Burmistrzem Miasta i Gminy Małogoszcz jest Pan Jan Głogowski wybrany w wyborach, które odbyły się 21 listopada 2010 r. Powyższe zostało potwierdzone przez Miejską Komisję Wyborczą w Gminie Małogoszcz stosownym zaświadczeniem z dnia 22 listopada 2010 r.

Pan Jan Głogowski był także Burmistrzem w kadencji 2006-2010, wybrany został w wyborach z 12 listopada 2006 r. co potwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 14 listopada 2006 roku.

5. Zasady rachunkowości.

Zarządzeniem Nr 0050.48.2012 Burmistrza Miasta i Gminy Małogoszcz z dnia 31 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Gminie Małogoszcz zmieniającym Zarządzenie Nr 15/2010 z dnia 30.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Gminie Małogoszcz oraz Zarządzenie Nr 0050.8.2012 r. z dnia 21.01.2012 r. w sprawie zmiany do Zarządzenia z dnia 30.12.2010 r. wprowadzono do stosowania dokumentację opisującą zasady polityki rachunkowości obejmującą między innymi:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dokumentów,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Małogoszczu,
- zkładowy plan kont Urzędu Miasta i Gminy jako jednostki oraz Budżetu Miasta i Gminy Małogoszcz jako organu,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,
- system ochrony danych w jednostce,
- zasady rachunkowości oraz plan kont dla organu podatkowego.

Księgi rachunkowe Urzędu Miasta i Gminy Małogoszcz jako jednostki budżetowej oraz Gminy Małogoszcz jako organu prowadzone są przy zastosowaniu techniki komputerowej za pomocą programów komputerowych „PUMA Nowa Gmina 03.040 FK 03.620” wydanej przez „ZETO” Olsztyn.

Skarbnikiem Gminy jest Pani Krystyna Kot powołana uchwałą Nr IV/11/90 Rady Gminy w Małogoszczu z dnia 4 lipca 1990 r.

6. Budżet Gminy na 2011 rok.

Burmistrz Miasta i Gminy Małogoszcz w dniu 12 listopada 2010 r. wydał Zarządzenie Nr 365/10 w sprawie „Przygotowania projektu uchwały budżetowej wraz z projektem wieloletniej prognozy finansowej na rok 2011”. Zarządzenie to wraz z projektem uchwały budżetowej oraz objaśnieniami przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach.

Rada Miejska uchwałą Nr 4/18/11/ z dnia 28 stycznia 2011 roku uchwaliła budżet Gminy Małogoszcz na 2011 rok. W uchwale przyjęto:

- | | |
|----------------------------|--------------------|
| • dochody budżetu w kwocie | - 37.013.733,18 zł |
| • wydatki budżetu w kwocie | - 39.368.282,48 zł |
| • deficyt budżetu w kwocie | - 2.354.549,30 zł |

W uchwale przyjęto, iż deficyt w całości zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z kredytów. Ponadto Rada Miejska upoważniła Burmistrza Miasta i Gminy do:

- zaciągania kredytów do kwot wynikających z limitów w celu sfinansowania przejściowego i planowanego deficytu budżetu oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów,
- dokonywania przeniesień planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy między rozdziałami i paragrafami w ramach działów klasyfikacji budżetowej w budżecie gminy,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Na podstawie uchwał podjętych przez Radę Miejską oraz zarządzeń wydanych przez Burmistrza Gminy Małogoszcz na przestrzeni roku dokonano zmian w budżecie na 2011 rok.

W wyniku zmian budżet gminy na dzień 31.12.2011 r. przedstawiał się następująco:

- | | |
|----------------------------|------------------|
| • dochody budżetu w kwocie | 38.045.240,16 zł |
| • wydatki budżetu w kwocie | 40.616.537,00 zł |
| • deficyt budżetu w kwocie | 2.571.296,84 zł |

Planowane dochody zostały wykonane w kwocie 34.426.306,16 zł, a wydatki w kwocie 36.102.826,99 zł. Wykonanie budżetu zostało zamknięte deficytem w kwocie 1.676.520,83 zł, który został pokryty kredytem.

Stan długu Gminy Małogoszcz na dzień 31.12.2011 roku wynosił 10.849.896,14 zł co stanowiło 31,52 % wykonanych dochodów, przez co został zachowany wymóg, iż łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem jednostki w tym roku budżetowym co wynika z art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 z późn. zm., zawarty w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych).

W dniu 19 kwietnia 2012 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach uchwałą Nr 146/2012 zaopiniowała pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Gminy Małogoszcz sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 rok.

II. PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA Z WYKONANIA DOCHODÓW PODATKOWYCH GMINY ZA 2011 ROK.

2.1. Podstawa prawna;

- ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008r. Nr 88, poz.539 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz.1240 ze zm.),
- ustawa z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994r.o rachunkowości(Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz.1223 ze zm.).

2.2. Badaniem objęto:

- roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP za 2011r. ,
- roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S za 2011r.,
- ewidencję księgową podatków: od nieruchomości, od środków transportowych, rolnego, leśnego,
- ewidencję powierzchni gruntów i budynków z programu komputerowego Podatki i Opłaty Gminne,
- ewidencję środków trwałych Gminy Małogoszcz,
- deklaracje podatku od nieruchomości od mienia Gminy Małogoszcz,
- dokumenty źródłowe – wybrane deklaracje podatku od nieruchomości złożone przez osoby prawne,
- dokumenty źródłowe – wybrane informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych składane przez osoby fizyczne,
- wybrane decyzje o umorzeniu podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych.

2.3. Wyjaśnień udzielali:

- Pani Krystyna Kot – Skarbnik Gminy Małogoszcz,
- Pani Małgorzata Bełtowska - inspektor d/s gospodarki nieruchomościami i zarządu mieniem,
- Pani Łabędzka Stanisława – inspektor d/s podatków i opłat lokalnych.

2.4. Ustalenia kontroli.

A) Uchwały w sprawie podatku od nieruchomości.

W 2011 r. w Gminie Małogoszcz podatek od nieruchomości określano na podstawie niżej wymienionych uchwał:

- 1) Nr 32/257/10 z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości:

od gruntów:

- a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób sklasyfikowania w ewidencji gruntów i budynków – 0,77 zł od 1 m² powierzchni,
- b) pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych – 3,90 zł od 1 ha powierzchni,
- c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 0,11 zł od 1 m² powierzchni.

od budynków lub ich części:

- a) mieszkalnych – 0,08 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
- b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 17,68 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
- c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 4,43 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
- d) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – 4,01 zł od 1 m² powierzchni użytkowej (zmiana Uchwałą Nr 3/10/10 z dnia 30 grudnia 2010 r.)
- e) od pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego – 3,22 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,

od budowli – 2% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt. 3 i ust 3-7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

- 2) Nr 2/10/06 z dnia 6 grudnia 2006 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, zgodnie z którą **zwolniono**:

- a) grunty i budynki gospodarcze stanowiące własność (współwłasność) lub znajdujące się w samoistnym posiadaniu emerytów i rencistów za wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą.
- b) grunty, budynki i ich części stanowiące mienie komunalne z wyłączeniem oddanych w posiadanie zależne,
- c) grunty, budynki i ich części oraz budowle wykorzystywane na potrzeby związane z ochroną przeciwpożarową za wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą,
- d) grunty, budynki lub ich części oraz budowle stanowiące własność lub będące w posiadaniu instytucji kultury, gminnych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego za wyjątkiem wynajmowanych osobom trzecim na prowadzenie działalności gospodarczej.

B) Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP.

Kontrolowana jednostka sporządziła na koniec 2011 r. i przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010r. Nr 20, poz. 103).

W rocznym sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP Gmina wykazała ogółem dochody podatkowe **14.079.442,30 zł**

z tego:

- udziały we wpływach z podatku doch. od osób prawnych	1.146.880,84 zł
- udziały we wpływach z podatku doch. od osób fizycznych	3.738.004,00 zł
- podatek rolny	157.064,08 zł
- podatek od nieruchomości	7.166.867,32 zł
- podatek leśny	90.851,65 zł
- podatek od środków transportowych	471.758,52 zł
- podatek dochodowy od os. fizycz. opł. w formie karty podatk.	35.722,83 zł
- podatek od czynności cywilnoprawnych	136.381,40 zł
- wpływy z opłaty skarbowej	28.914,00 zł
- wpływy z opłaty eksploatacyjnej	1.106.997,66 zł

Kserokopia sprawozdania Rb-PDP stanowi **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu.

C) Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S.

Stosownie do § 7 ust 2 instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), kwoty dochodów, wykazane w kolumnie „Wykonanie” powinny być zgodne z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów we wszystkich działach wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody wykonane” (wpływy minus zwroty) odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

W wyniku badania rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. ustalono, że w sprawozdaniu jednostka wykazała dochody wykonane w kwotach:

a) udział gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa- rozdział 7562:

- § 0020 podatek dochodowy od osób prawnych - 1.146.880,84 zł
- § 0010 podatek dochodowy od osób fizycznych - 3.738.004,00 zł

b) podatek rolny § 0320 - 157.064,08 zł

w tym:

- podatek rolny od osób prawnych (75615-0320) 2.227,95 zł
- podatek rolny od osób fizycznych (75616-0320) 154.836,13 zł

c) podatek od nieruchomości § 0310 - 7.166.867,32 zł

w tym:

- podatek od nieruchomości od osób prawnych (75615-0310) 6.693.746,83 zł
- podatek od nieruchomości od osób fizycznych (75616-0310) 473.120,49 zł

d) podatek leśny § 0330 - 90.851,65 zł

w tym:

- podatek leśny od osób prawnych (75615-0330) 53.441,00 zł
- podatek leśny od osób fizycznych (75616-0330) 37.410,65 zł

e) podatek od środków transportowych § 0340 - 471.758,52 zł

w tym:

- podatek od śr. transportowych od os. prawnych (75615-0340) 135.792,64 zł
- podatek od śr. transportowych od os. fizycznych (75616-0340) 335.965,88 zł

f) *podatek od czynności cywilnoprawnych § 0500* – 136.381,40 zł

w tym:

- podatek od czyn. cywilnoprawnych od os. prawnych (75615-0500) 160,00 zł
- podatek od czyn. cywilnoprawnych od os. fizycznych (75616-0500) 136.221,40 zł

g) *wpływy z podatku od osób fizycznych opłaconego w formie karty podatkowej rozdział 75601 § 0350* – 35.722,83 zł

h) *wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw rozdział 75618 § 0410 wpływy z opłaty skarbowej* – 28.914,00 zł

i) *wpływy z różnych rozliczeń rozdział 75619 § 0460 wpływy z opłaty eksploatacyjnej* – 1.106.997,66 zł.

Razem dochody podatkowe wynoszą **14.079.442,30 zł**

Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzono, że dochody podatkowe wykazane w sprawozdaniu Rb-27S w kwocie ogólnej 14.079.442,30 zł zgodne są z dochodami podatkowymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP.

Ustalono, że jednostka w sprawozdaniu RB-27S dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej § 0460 kwota 1.106.997,66 zł, wykazała w rozdziale 75619 - „Wpływy z różnych rozliczeń” natomiast zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.) winny być one ujęte w rozdziale 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”.

Kserokopia sprawozdania Rb-27S stanowi **Załącznik Nr 2** do niniejszego protokołu.

D) Opodatkowanie mienia Gminy.

W 2011 roku mienie Gminy Małogoszcz zwolnione było z opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie Uchwały Nr 2/10/06 z dnia 6 grudnia 2006 r. Rady Miejskiej w Małogoszczu.

Ustalono, że Jednostka 14.01.2011 r. złożyła deklarację na podatek od nieruchomości od mienia Gminy. Następnie w dniach 12.04.2011 r. i 31.01.2012 r. złożyła korekty deklaracji.

W załączniku do deklaracji z dnia 31.01.2012 r. „Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości” Jednostka wykazała:

- powierzchnię pozostałych gruntów –350.326,00 m²
- powierzchnię użytkową budynków pozostałych - 2.890,35 m²

Kserokopia deklaracji i jej korekty stanowią **Załączniki Nr 3,4 i 5** protokołu.

W wyniku badania ewidencji środków trwałych grupy 011 w tym: 00 –Grunty, 01-- Budynki i lokale, 02 - Drogi, wypisów działek z rejestrów gruntów, rejestrów mienia komunalnego na dzień 01.01.2011r., i 31.12.2011 r. oraz wykazu gruntów ustalono, że;

a) powierzchnia pozostałych gruntów znajdujących się w zasobach mienia komunalnego gminy wyniosła 350326 m²

w tym:

Bi - inne tereny zabudowane	21556 m ²
B – tereny mieszkaniowe	655 m ²
Ba – tereny przemysłowe	19994 m ² ,
Bp – zurbanizowane tereny niezabudowane	4000 m ²
K – użytki kopalne	14500 m ²
dr – drogi wewnętrzne	289621m ²

b) powierzchnia użytkowa budynków pozostałych wyniosła 2.890,35 m².

Na powierzchnię użytkową budynków pozostałych składały się stanowiące mienie gminne i nie oddane w najem powierzchnie budynków byłych szkół, byłego budynku administracyjnego Urzędu Miasta i Gminy, oraz budynków gospodarczych.

W wyniku badania ewidencji środków trwałych i wypisów z rejestrów gruntów ustalono, że Jednostka w deklaracji na podatek od nieruchomości prawidłowo wykazała powierzchnię pozostałych gruntów oraz powierzchnię budynków pozostałych stanowiących mienie Gminy.

E) Prawidłowość ustalenia skutków obniżenia górnych stawek podatków.

Zgodnie z § 7 ust 3 Instrukcji stanowiącej Załącznik Nr 39 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r., kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy – wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

W rocznym sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP Gmina Małogoszcz wykazała skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy w kwocie ogółem - 1.458.446,52 zł

w tym z tytułu:

- | | |
|---------------------------------|-------------------|
| ▪ podatku rolnego | - 174.749,59 zł |
| ▪ podatku od nieruchomości | - 1.037.185,28 zł |
| ▪ podatku od śr. transportowych | - 246.511,65 zł |

W sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazano:

w podatku rolnym § 0320 174.749,59 zł

w tym:

- od osób prawnych (756150320) – 2.463,50 zł
- od osób fizycznych (756160320) – 172.286,09 zł

w podatku od nieruchomości § 0310 1.037.185,28 zł

w tym:

- od osób prawnych (756150310) – 547.045,60 zł
- od osób fizycznych (756160310) – 490.139,68 zł

w podatku od środków transportowych § 0340

246.511,65 zł

w tym:

- od osób prawnych (756150340 - 71.466,00 zł
- od osób fizycznych (756160340) - 175.045,65 zł

Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzono, że kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatku rolnego, od nieruchomości i od środków transportowych wykazane w Rb-PDP i Rb-27S są zgodne.

W wyniku badania ewidencji dotyczących powierzchni gruntów i budynków ustalono, że na wykazane skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w kwocie 1.037,185,28 zł składały się:

a) skutki obniżenia górnych stawek dla osób prawnych nie zwolnionych z opodatkowania kwota 402.837,45 zł wg przedstawionego w tabeli wyliczenia:

Tabela nr 1

Lp	Rodzaj obiektu	Powierzchnia do opodatkowania w m ² / Budowle-wartość w zł	Stawka podatku w gminie w zł/m ²	Podatek wg stawki gminy w zł (2x3)	Stawka maksymalna w zł/m ²	Podatek wg stawki maksymalnej w zł (2x5)	Skutki stawki maksymalnej w zł (6-4)
	1	2	3	4	5	6	7
1	Budynki mieszkalne	10094,75	0,08	807,58	0,67	6.763,48	5.955,90
2	Budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	89724,23	17,68	1.586.324,38	21,05	1.888.695,06	302.370,68
3	Budynki pozostałe	941,93	3,22	3.033,02	7,06	6.650,02	3.617,00
4	Budynki na prowadzenie działalności w zakresie świadczeń zdrowotnych	695,00	4,01	2.786,95	4,27	2.967,65	180,70
5	Budowle	157.346.988,92	2%	3.146.939,78	2%	3.146.939,78	-
6	Grunty pozostałe	41.538,50	0,11	4.569,23	0,41	17.030,77	12.461,54
7	Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	2.608020,30	0,77	2.008.175,63	0,80	2.086416,24	78.240,61
8	Grunty pod jeziora (ha)	45,44	3,90	177,22	4,15	188,58	11,36
	Razem	x	x	6.752.813,79	x	7.155.651,58	402.837,79

W toku kontroli porównano dane wykazane w ewidencji dotyczące powierzchni; budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, budynków pozostałych, budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych, gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,

gruntów pozostałych z zestawieniem kart nieruchomości i powierzchnią wybranego typu przyporządkowaną poszczególnym podatnikom. W wyniku badania nie stwierdzono różnic.

Ponadto w czasie kontroli sprawdzono prawidłowość danych wykazanych w ewidencji z deklaracjami na podatek od nieruchomości dla losowo wybranych 5 podmiotów z tej grupy:

- Zakład Usług Remontowych i Produkcyjnych S. A. Małogoszcz, ul. Warszawska 109,
- Kopalnie Odkrywkowe Surowców Drogowych S.A. Kielce, ul. Ściegiennego 177,
- CEMET S.A. Warszawa ul. Przasnyska 6A,
- Wspólnota Gruntowo-Leśna Mieszkańców Miasta Małogoszcz, ul. Warszawska 1,
- EPC Polska Sp. z o.o., Rogów Sobócki, 55-050 Sobótka, ul. Wrocławska 58.

W wyniku badania ustalono, że do wyliczenia przedmiotowych skutków przyjęto w prawidłowych wielkościach dane wynikające ze złożonych przez te podmioty deklaracji w zakresie powierzchni budynków użytkowanych na prowadzenie działalności gospodarczej, budynków pozostałych, gruntów związanych z działalnością gospodarczą, gruntów pozostałych, wartości budowli.

b) skutki obniżenia górnych stawek dla osób prawnych zwolnionych od podatku od nieruchomości Uchwałą Nr 2/10/06 Rady Miejskiej z dnia 6 grudnia 2006 r. kwota 144.207,81 zł wg przedstawionego w tabeli wyliczenia;

Tabela nr 2

Lp	Rodzaj obiektu	Powierzchnia do opodatkowania w m ² Budowlę-wartość w zł	Stawka podatku w gminie w zł/m ²	Podatek wg stawki gminy w zł (2x3)	Stawka maksymalna w zł/m ²	Podatek wg stawki maksymalnej w zł (2x5)	Skutki stawki maksymalnej w zł (6-4)
	1	2	3	4	5	6	7
1	Budynki pozostałe	6209,68	3,22	19.995,17	7,06	43.840,34	23.845,17
2	Budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	526,00	17,68	9.299,68	21,05	11.072,30	1.772,62
3	Budowle	19934733,00	2%	398.694,66	2%	398.694,66	-
4	Budynki mieszkalne	3093,55	0,08	247,48	0,67	2.072,68	1.825,20
6	Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	13.604,00	0,77	10.475,08	0,80	10.883,20	408,12
7	Grunty pozostałe	387855,64	0,11	42.664,12	0,41	159.020,82	116.356,70
x	Razem	x	x	481.376,19	x	625.584,00	144.207,81

Zgodnie z w/w Uchwałą od podatku zwolniono:

- grunty, budynki i ich części stanowiące mienie komunalne z wyłączeniem oddanych w posiadanie zależne;

- grunty, budynki i ich części oraz budowle wykorzystywane na potrzeby związane z ochroną przeciwpożarową za wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą;
- grunty, budynki lub ich części oraz budowle stanowiące własność lub będące w posiadaniu instytucji kultury, gminnych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego za wyjątkiem wynajmowanych osobom trzecim na prowadzenie działalności gospodarczej.

Jednostki, które w 2011 r. stosownie do uchwały były zwolnione z podatku od nieruchomości to;

- Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej,
- Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna
- Dom Kultury,
- Ochotnicze Straże Pożarne.

Na podstawie ewidencji powierzchni gruntów, wypisów z rejestrów gruntów oraz złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości ustalono, że na wykazane powierzchnie oraz wartość budowli będące podstawą do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych zwolnionych uchwałą składały się :

1) grunty pozostałe o powierzchni	- <u>387855,64 m²</u>
w tym:	
- stanowiące mienie Gminy Małogoszcz	- 350326,00 m ²
- Domu Kultury	- 5921,00 m ²
- Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej	- 21925,64 m ²
- Miejsko Gminnej Biblioteki Publicznej	- 120,00 m ²
- Ochotniczych Straży Pożarnych	- 9563,00 m ²
2) budynki pozostałe o powierzchni	- <u>6209,68 m²</u>
w tym:	
- Domu Kultury	- 736,60 m ²
- Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej	- 39,23 m ²
- stanowiące mienie Gminy Małogoszcz	- 2890,35 m ²
- Ochotniczych Straży Pożarnych	- 2543,50 m ²
3) stanowiące własność Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej:	
budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni	- <u>526,00 m²</u>
w tym:	
- biuro	- 52,00 m ²
- oczyszczalnia ścieków	- 275,00 m ²
- trzech ujęć wody	- 199,00 m ²
budynki mieszkalne o powierzchni	- <u>3093,55 m²</u>
grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni	- <u>13604,00 m²</u>
budowle (wodociągi, kanalizacja, oczyszczalnie ścieków) o wartości	<u>19.934.733,00 zł</u>

W wyniku badania nie stwierdzono, nieprawidłowości w wykazanych powierzchniach gruntów i budynków oraz wartości budowli stanowiących wielkości do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych.

c) skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości dla osób fizycznych kwota 490.139,68 zł wg przedstawionego w tabeli wyliczenia:

Tabela nr 3

Lp	Rodzaj obiektu	Powierzchnia do opodatkowania w m ²	Stawka podatku w gminie w zł/m ²	Podatek wg stawki gminy w zł (2x3)	Stawka maksymalna w zł/m ²	Kwota wg stawki maksymalnej w zł (2x5)	Podatek wg stawki maksymalnej w zł (6-4)
	1	2	3	4	5	6	7
1	Budynki mieszkalne	278837,87	0,08	22307,03	0,67	186822,00	164514,97
2	Budynki pod działalność gospodarczą	14323,91	17,68	253246,80	21,05	301518,37	48271,57
3	Budynki-pozostałe	16239,95	3,22	52292,66	7,06	114654,11	62361,45
4	Budynki gospodarcze	15022,29	3,22	48371,77	7,06	106057,39	57685,62
5	Budynki letniskowe	905,00	3,22	2914,10	7,06	6389,30	3475,20
6	Budynki na prowadzenie działalności w zakresie świadczeń zdrowotnych	162,50	4,01	651,63	4,27	693,88	42,25
7	Grunty pozostałe	501230,31	0,11	55135,34	0,41	205504,43	150369,09
8	Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	113984,09	0,77	87767,75	0,80	91187,28	3.419,53
x	Razem	x	x	522.687,08	X	1.012.826,76	490.139,68

W toku kontroli porównano dane wykazane w ewidencji dotyczące powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych, gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej z zestawieniem kart nieruchomości, z powierzchnią wybranego typu przyporządkowaną poszczególnym podatnikom i nie stwierdzono różnic.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość danych wykazanych w ewidencji z informacjami o nieruchomościach i obiektach budowlanych składanymi przez wybrane losowo osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą:

- Gogół Mirosława zam. Bocheniec 55 B, karta nr 1/293, (ośrodek wypoczynkowy),
- Wójcik Marek Kozłów 116, karta 4/448, (sklepy spożywcze),
- Pakaszewska Alicja i Zdzisław, Małogoszcz ul. Chęcińska 74, karta 9/99 (produkcja urządzeń odpylających),
- Woźnica Adam, Marek, Marta i Marzena, Ludwinów gm. Małogoszcz, karta 8/180 (tartak),
- Wolski Grzegorz, Karsznice 35, karta 3/122 (sklepy spożywcze),

- ZPH „Minerał” Widłak Artur, Podzamecze 37 G karta 15/111 (wydobycie kruszywa),
- Kot Stanisław, Żarczyce Duże 97, karta 19/315 (tartak),
- Rogalski Marek, Wola Tesserowa 36 A, karta 14/62 (sklep),
- Krawiec Lesław, Jędrzejów ul. B. Krzywoustego 8/26. Karta 7/152 (sklep spożywczy w Lipnicy).

Porównano dane wynikające ze złożonych przez te osoby informacji w zakresie powierzchni budynków użytkowanych na prowadzenie działalności gospodarczej, gruntów związanych z działalnością gospodarczą, i stwierdzono, że ujęto je w prawidłowych wielkościach do wyliczenia przedmiotowych skutków.

F) Prawidłowość obliczenia skutków udzielonych ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych).

W sprawozdaniu Rb-PDP skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) jednostka wykazała w kwocie 529.375,18 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” wykazano w podatku od nieruchomości § 0310 następujące kwoty:

▪ od osób prawnych (756150310)	– 481.376,19 zł
▪ <u>od osób fizycznych (756160310)</u>	<u>– 47.998,99 zł</u>
Razem	- 529.375,18 zł

Uwzględniając powyższe należy stwierdzić, że kwoty dotyczące skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy wykazane w Rb-PDP i Rb-27S są zgodne.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-27S skutki udzielonych ulg i zwolnień wynikały ze zwolnienia w podatku od nieruchomości od osób prawnych na kwotę 481.376,19 zł, które wprowadzono Uchwałą Nr 2/10/06 Rady Miejskiej w Małogoszczu. Uchwałą tą zwolniono od podatku następujące nieruchomości:

- grunty, budynki i ich części stanowiące mienie komunalne z wyłączeniem oddanych w posiadanie zależne;
- grunty, budynki i ich części oraz budowle wykorzystywane na potrzeby związane z ochroną przeciwpożarową za wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą;
- grunty, budynki lub ich części oraz budowle stanowiące własność lub będące w posiadaniu instytucji kultury, gminnych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego za wyjątkiem wynajmowanych osobom trzecim na prowadzenie działalności gospodarczej.

W toku kontroli badaniem objęto ewidencje powierzchni gruntów, wypisy z rejestrów gruntów oraz deklaracje na podatek od nieruchomości złożone przez Gminę Małogoszcz i jednostki, które w 2011 r. stosownie do uchwały były zwolnione z podatku od nieruchomości tj;

- Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej,
- Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna,
- Dom Kultury,

– Ochotnicze Straże Pożarne.

Ustalono, że wyliczona kwota 481.376,19 zł skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych jest prawidłowa co szczegółowo opisano na str. 10-11 protokołu (pkt. E ppkt. „b”), a wyliczenie zawarto w Tabeli nr 2 kolumna 4.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-27S skutki udzielonych ulg i zwolnień wynikały ze zwolnienia w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 47.998,99 zł, które wprowadzono Uchwałą Nr 2/10/06 Rady Miejskiej w Małogoszczu. Uchwałą tą zwolniono od podatku następujące nieruchomości:

- grunty i budynki gospodarcze stanowiące własność (współwłasność) lub znajdujące się w samoistnym posiadaniu emerytów i rencistów za wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą;

W toku kontroli na podstawie ewidencji podatku od nieruchomości oraz kart podatników ustalono, że zwolnieniu podlegają:

- grunty o powierzchni ogółem - 169495,42 m²
- budynki gospodarcze o powierzchni – 9116,30 m²

Zatem skutki udzielonych ulg i zwolnień wynoszą dla;

- gruntów 18644,50 zł wyliczenie; 169495,42 m² x 0,11 zł = 18.644,50 zł
 - budynków 29354,49 zł według wyliczenia; 9116,30 m² x 3,22 zł = 29.354,49 zł
- Razem: 47.998,99 zł

Wyliczona suma skutków udzielonych ulg i zwolnień dla osób fizycznych jest zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S.

G) Prawidłowość ustalenia skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa.

W sprawozdaniu Rb-PDP skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa - umorzenie zaległości podatkowych ogółem jednostka wykazała w kwocie - 11.492,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „umorzenia zaległości podatkowych” wykazano:

w rozdziale 75615 w podatku od nieruchomości od osób prawnych § 0310 - 5. 191,00 zł

w rozdziale 75616

- w podatku od nieruchomości od osób fizycznych § 0310 - 1.214,00 zł
- w podatku rolnym od osób fizycznych § 0320 - 1.419,00 zł
- w podatku leśnym od osób fizycznych § 0330 - 664,00 zł
- w podatku od środków transportowych od osób fizycznych § 0340 - 3.004,00 zł

Razem: 11.492,00 zł

Łączna kwota skutków decyzji wydanych przez organ wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 S wynosi 11.492,00 zł i zgodna jest z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-PDP.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych ustalono, że umorzenia zaległości dokonano na podstawie Decyzji Burmistrza Miasta i Gminy Małogoszcz, który łącznie wydał 10 decyzji tj. jedną dla osoby prawnej i dziewięć dla osób fizycznych.

Największe kwoty umorzenia zaległości wynikały z:

- decyzji Nr Fa 3110/26/2010 z dnia 28.01.2011r., którą Miejsko-Gminnemu Zespołowi Ośrodków Zdrowia w Małogoszczu umorzono zaległość w podatku od nieruchomości za 2010 r. w łącznej kwocie 5.191,00 zł,

- decyzji Nr Fn 3123.3.2011 z dnia 09.05.2011r., którą Helenie Sikorskiej zam. Małogoszcz ul. Pl. Kościuszki 31 umorzono zaległość I raty podatku od nieruchomości w kwocie 402,00 zł oraz I raty podatku rolnego w kwocie 8,00 zł za 2011 rok,

- decyzji Nr Fn 3123.2.2011 z dnia 27.04.2011r., którą Annie Musiał zam. Ludwinów 23, umorzono zaległość za lata 2006-2010 i I ratę za 2011r;

- w podatku rolnym w kwocie 1061,00 zł,
- w podatku leśnym w kwocie 650,00 zł,
- w podatku od nieruchomości w kwocie 18,00 zł,

- decyzji Nr Fn III 3124/1/2011 z dnia 16.02.2011r., którą umorzono zaległości I i II raty podatku od środków transportowych w kwocie 3004,00 zł dla Mróz Mariusz zam. Małogoszcz ul. Jędrzejowska 33 B m.4.

Z dokumentów źródłowych wynika, że umorzenia zaległości udzielono na wniosek podatników ze względu na uzasadniony ważny interes podatnika.

W toku badania ewidencji zaległości i kwot umorzeń zaległości wynikających z przedłożonych decyzji ustalono, że są zgodne z kwotami skutków umorzenia zaległości wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S.

III. PRAWIDŁOWOŚĆ GOSPODAROWANIA ŚRODKAMI PUBLICZNYMI OBEJMUJĄCYMI CZĘŚĆ OŚWIATOWĄ SUBWENCJI OGÓLNEJ, W TYM WYKONYWANIE OBOWIĄZKÓW ZWIĄZANYCH Z GROMADZENIEM DANYCH STANOWIĄCYCH PODSTAWĘ DO JEJ NALICZANIA NA ROK 2011.

3.1. Podstawa prawna;

- ustawa z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 r. Nr 88, poz. 539 ze zm.),
- ustawa z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- ustawa z dnia 19 lutego 2004r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 49, poz. 463 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2011 (Dz. U. z 2010 r. Nr 249, poz. 1659),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

3.2. Badaniem objęto:

- ewidencję subwencji oświatowej,
- dane wykazane w Metryczce subwencji oświatowej na 2011r.,

- wykaz szkół i placówek prowadzonych /dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2011r.,
- wydruki analityczne w zakresie danych SIO wybranych do kontroli źródłowej szkół,
- wydruki sporządzone z systemu informacji oświatowej w zakresie liczby uczniów/ wychowanków,
- inne dokumenty i ewidencje opisane w protokole .

3.3. Wyjaśnień udzielali:

- Pani Krystyna Kot – Skarbnik Gminy Małogoszcz,
- Pani Jagoda Wiater- podinspektor ds. oświaty, kultury i sportu w Gminie Małogoszcz

3.4. Ustalenia kontroli.

A) Badanie dokumentów w zakresie wydruków sporządzonych z systemu informacji oświatowej w zakresie liczby uczniów (wychowanków).

W toku kontroli badaniem objęto wydruki w zakresie danych Systemu Informacji Oświatowej sporządzone przez następujące jednostki:

- 1/ Szkoła Podstawowa w Rembieszycach, Rembieszce 10, 28-366 Małogoszcz,
- 2/ Szkoła Podstawowa w Kozłowie, Kozłów 182, 28-366 Małogoszcz,
- 3/ Szkoła Podstawowa im. ks. St. Konarskiego, Żarczyce Duże 29, 28-366 Małogoszcz,
- 4/ Zespołu Placówek Oświatowych w Żłotnikach, Żłotniki 66A, 28-366 Małogoszcz w skład, którego wchodzi:

Szkoła Podstawowa w Żłotnikach,
Publiczne Gimnazjum w Żłotnikach,
Przedszkole Publiczne w Żłotnikach,

- 5/ Zespół Szkół Ogólnokształcących w Małogoszczu, ul. 11 Listopada 14 b w skład, którego wchodzi:

Szkoła Podstawowa w Małogoszczu,
Szkoła Podstawowa Filia w Leśnicy,
Publiczne Gimnazjum w Małogoszczu,
Liceum Ogólnokształcące w Małogoszczu,
Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Małogoszczu.

W wyniku badania stwierdzono zgodność danych w zakresie liczby uczniów/wychowanków tych szkół i przedszkoli z danymi „ Wykazu szkół i placówek prowadzonych / dotowanych przez JST” opracowanego w MEN na podstawie SIO wg stanu na 30.09.2010r na rok szkolny 2010/2011.

- W „Metryczce subwencji oświatowej 2011 r.” określono, że liczba uczniów/ wychowanków dla Gminy Małogoszcz wynosi 1348.
- W Załączniku nr 1 „ Wykaz szkół i placówek prowadzonych / dotowanych przez JST” opracowanego w MEN na podstawie SIO wg stanu na 30.09.2010r na rok szkolny 2010/2011 wykazano, że łączna liczba uczniów /wychowanków przeliczanych daną wagą wynosi 1348.
Zatem liczba uczniów /wychowanków wykazana w Metryczce i Wykazie jest zgodna.

B) Metryczka subwencji oświatowej 2011 - Gmina Małogoszcz.

W metryczce subwencji oświatowej na 2011r. dla Gminy Małogoszcz wykazano:

Finansowy standard A podziału subwencji w zł: 4.717,0119.

Wskaźnik korygujący Di – 1,1274204389.

Zadania szkolne:

Kategoria uczniów (wychowanków) / kol.2/	Uczniowie /Wych. /kol.3/	Waga /kol.4/	Kwota razem w zł /kol.6/
1.Ucz. statyst.szkół publ./niepubl.-młodzież (Sa)	1325	1	7.046.423,71
2.Ucz. statyst. szkół publ.-dorośli (Sb)	23	0,7	85.620,70
3.Ucz.statyst. szkół niepubl.-dorośli (Sc)	0	0,35	0,00
Razem zadania szkolne SOA	1348	X	7.132.044,40

(od poz. 1 do poz. 3)

W poz. 4-44 wykazano ilości poszczególnych kategorii uczniów /wychowanków zaliczonych do określonych wag , przeliczonych wskaźnikiem korygującym Di, a następnie przeliczonych wskaźnikiem A w tym :

4.Ucz. szkół podst. i gimn. zlokalizowanych na wsi i w miastach do 5 tys. mieszkańców	1215	0,38	2.455.346,28
5.Ucz. niedostos. społ. oraz ucz. niepełn. (P2)	4	1,4	29.781,11
6.Ucz. niepełnosprawni (P3)	1	2,9	15.422,36
7.Ucz. niepełnosprawni (P4)	9	3,6	172.305,00
8.Ucz. niepełnosprawni (P5)	8	9,5	404.172,23
10.Ucz. szkół ponadgimnazjalnych (P7)	133	0,082	57.998,71
29.Ucz. gimnazjów (P26)	445	0,04	94.661,39

- razem zadania szkolne SOB-

3.229.687,09

/od poz. 4 do poz. 30 /

41.Dzieci objęte wczesnym wspomaganiem

Rozwoju (P38)	1	0,84	4.467,17
42.Zadania pozaszkolne gminne (P39)	1348	0,001	7.168,74

- razem zadania pozaszkolne SOC-

11.635,91

/od poz. 31 do poz. 44/

Wykazana ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej wg

Metryczki na 2011 r. wyniosła

10.373.367,00 zł.

/SOA+SOB+SOC/

Ustalono, że ilości uczniów /wychowanków wykazanych w Metryczce wg poszczególnych wag odpowiadają ilościom uczniów /wychowanków wg wag wykazanych w Załączniku nr 1 „Wykaz szkół i placówek prowadzonych /dotowanych przez JST – subwencja gminna”.

C) Wykaz szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez jednostkę samorządu terytorialnego, obejmujący rok szkolny 2010/2011.

W wykazie szkół i placówek prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, obejmującym rok szkolny 2010/2011 wykazano:

- 5 Szkół Podstawowych,
- 1 Filia Szkoły Podstawowej,
- 2 Gimnazja,

- 1 Liceum Ogólnokształcące,
- 1 Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych,
- 1 Przedszkole.

Ustalono, że razem za rok 2011:

- liczba szkół i placówek wynosi- 11,
- liczba uczniów- 1348.

Liczba uczniów była zgodna z danymi „Metryczki subwencji oświatowej 2011r.”

D) Przeglądy dokumentów źródłowych związanych z gromadzeniem danych w Systemie Informacji Oświatowej.

W toku niniejszej kontroli dokonano sprawdzenia dokumentacji źródłowej w następujących placówkach:

- 1/ Szkoła Podstawowa w Rembieszycach, Rembieszce 10, 28-366 Małogoszcz,
- 2/ Szkoła Podstawowa w Kozłowie, Kozłów 182, 28-366 Małogoszcz,
- 3/ Szkoła Podstawowa im. ks. St. Konarskiego, Żarczyce Duże 29, 28-366 Małogoszcz,
- 4/ Zespół Placówek Oświatowych w Złotnikach, Złotniki 66A, 28-366 Małogoszcz, w skład, którego wchodzi:

Szkoła Podstawowa w Złotnikach,
Publiczne Gimnazjum w Złotnikach,
Przedszkole Publiczne w Złotnikach,

- 5/ Zespół Szkół Ogólnokształcących w Małogoszczu, ul. 11 Listopada 14 b w skład, którego wchodzi:

Szkoła Podstawowa w Małogoszczu,
Szkoła Podstawowa Filia w Leśnicy,
Publiczne Gimnazjum w Małogoszczu,
Liceum Ogólnokształcące w Małogoszczu,
Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Małogoszczu,

W toku czynności badaniem objęto dzienniki lekcyjne, księgi uczniów, orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju. Z przeprowadzonych czynności sporządzono adnotacje, które stanowią **Załączniki od Nr 6 do 10** do niniejszego protokołu.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych w/w placówkach oświatowych nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazanych ilości uczniów ogółem, uczniów objętych kształceniem specjalnym i przypisanych im wag niepełnosprawności oraz dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolach.

Dane wykazane w SIO przez te placówki były zgodne z przedstawionymi dokumentami źródłowymi.

IV. OBOWIĄZKI PRZEDSIĘBIORCY WOBEC PAŃSTWOWEGO FUNDUSZU REHABILITACJI OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH.

4.1. Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2008r., Nr 14, poz. 92 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 6 czerwca 2003 r. w sprawie ustalenia wzorów deklaracji składanych Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przez pracodawców zobowiązanych do wpłat na ten Fundusz (Dz. U. Nr 105, poz. 989),

- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).

4.2. Badaniem objęto:

- umowy o pracę wszystkich pracowników zatrudnionych w 2011 r.,
- listy płac,
- świadectwa pracy,
- decyzje o nadaniu stopnia niepełnosprawności,
- deklaracje podatkowe,
- deklaracje DEK-I-A

4.3. Ustalenia kontroli.

A) Obowiązek wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych pracodawca zatrudniający, co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy zobowiązany jest do dokonywania wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Wysokość miesięcznej wpłaty jest ustalona jako iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6%, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych.

W toku kontroli, na podstawie list płac, umów o pracę oraz świadectw pracy ustalono, że w 2011 roku kontrolowana jednostka zatrudniała:

• styczniu	63 pracowników,
• lutym	46 pracowników,
• marcu	47 pracowników,
• kwietniu	54 pracowników,
• maju	49 pracowników,
• czerwcu	47 pracowników,
• lipcu	47 pracowników,
• sierpniu	47 pracowników,
• wrześniu	54 pracowników,
• październiku	50 pracowników,
• listopadzie	50 pracowników,
• grudniu	48 pracowników.

Zestawienie zatrudnionych przez kontrolowanego pracowników w 2011 roku przedstawiono w **Załączniku nr 11** do niniejszego protokołu.

B) Zatrudnienie w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy.

Podstawę do wyliczenia kwot wpłaty stanowi zatrudnienie pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, łącznie z niepełnosprawnymi. Pracownikiem jest osoba zatrudniona u pracodawcy na podstawie umowy o pracę. W oparciu o umowy o pracę oraz świadectwa pracy ustalono dokładne daty podjęcia pracy i rozwiązania umowy. Ustalono również wymiar czasu pracy, na jaki dany pracownik był zatrudniony. Dane te przedstawiono w tabeli stanowiącej **Załącznik nr 11** do niniejszego protokołu.

Uwzględniając powyższe ustalenia dokonano szczegółowego wyliczenia dla każdego miesiąca średniego zatrudnienia, które po zaokrągleniu do dwóch miejsc po przecinku wyniosło:

- styczeń 52,79 etatu,
- luty 41,89 etatu,
- marzec 41,16 etatu,
- kwiecień 50,26 etatu,
- maj 47,69 etatu,
- czerwiec 46,50 etatu,
- lipiec 46,50 etatu,
- sierpień 45,92 etatu,
- wrzesień 52,64 etatu,
- październik 47,20 etatu,
- listopad 47,50 etatu,
- grudzień 42,00 etatu.

Ustalone w toku kontroli zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty pracowników ogółem w miesiącach od stycznia do listopada oraz pracowników niepełnosprawnych w miesiącach od września do grudnia różni się od zatrudnienia wykazanego w deklaracji DEK-I-A. Różnica spowodowana jest zaokrągleniem przeliczenia zatrudnienia do pełnych etatów.

C) Zatrudnienie niepełnosprawnych.

Kontrolowany w okresie objętym badaniem zatrudniał 2 osoby o statusie osoby niepełnosprawnej. Na podstawie decyzji wydanych przez stosowne organy ustalono, że osoby te posiadały umiarkowany oraz lekki stopień niepełnosprawności. Pracownicy zaliczeni do grupy osób niepełnosprawnych to:

- Krzeszowski Krzysztof zatrudniony od 01.02.2004 r. na czas nieokreślony - na pełny etat,
- Karkocha Krzysztof zatrudniony w okresie 01.04.2011r. - 26.09.2011r. na pełny etat oraz 27.09.2011r. – 26.01.2012 r. na ½ etatu.

D) Przeciętne miesięczne wynagrodzenie.

Do wyliczenia wpłat przyjmuje się przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w poprzednim kwartale począwszy od pierwszego dnia następnego miesiąca po ogłoszeniu przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Na podstawie danych ogłoszonych w Monitorze Polski wysokość przeciętnego wynagrodzenia przyjmowana do wyliczenia kwoty wpłat wyniosła:

- 3.203,08 zł dla miesiąca styczeń, luty 2011 roku (Monitor Polski z 2010 r. Nr 86, poz. 1015),
- 3.438,21 zł dla miesiąca marzec, kwiecień, maj 2011 roku (Monitor Polski z 2011 r. Nr 11, poz. 122),
- 3.466,33 zł dla miesięcy czerwiec, lipiec, sierpień 2011 roku (Monitor Polski z 2011 r. Nr 35, poz. 422),
- 3.366,11 zł dla miesięcy wrzesień, październik, listopad 2011 roku (Monitor Polski z 2011 r. Nr 71, poz. 708),
- 3.416,00 zł dla miesiąca grudzień 2011 roku (Monitor Polski z 2011 r. Nr 103, poz. 1042)

E) Wyliczenie należnej wpłaty.

Uwzględniając zapisy wynikające z art. 21 ust. 1 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych wyliczenia kwoty należnej wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych dokonano z uwzględnieniem wzoru:

$$W = 0,4065 \times Pw \times (Zo \times 0,06 - Zn)$$

gdzie:

W – kwota miesięcznej wpłaty na PEFRON

Pw – przeciętne miesięczne wynagrodzenie

Zo – zatrudnienie ogółem w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy

Zn – zatrudnienie niepełnosprawnych w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy.

Uwzględniając powyższe ustalenia kwota wpłaty na PEFRON według deklaracji i kontroli wynosi:

Miesiąc	Kwota wpłaty według deklaracji	Kwota wpłaty według kontroli	Zawyżenie	Zaniżenie
Styczeń	2838	2822	16	
Luty	1901	1971		70
Marzec	2041	2054		13
Kwiecień	1389	1419		30
Maj	1146	1204		58
Czerwiec	1155	1113	42	
Lipiec	1155	1113	42	
Sierpień	1071	1064	7	
Wrzesień	1615	1667		52
Październik	1122	1823		701
Listopad	1204	1847		643
Grudzień	722	1416		694

Zaniżając w miesiącach: luty, marzec, kwiecień, maj, wrzesień, październik, listopad, grudzień oraz zawyżając w miesiącach: styczeń, czerwiec, lipiec, sierpień 2011 roku należne wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Gmina Małogoszcz naruszała art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych.

V. ZAKOŃCZENIE.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 dla UKS Kielce,
- egzemplarz nr 2 dla kontrolowanej Gminy.

Zgodnie z art. 291 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), w związku z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214), Kontrolowany jeżeli nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

Jeden egzemplarz protokołu dostarczono Kontrolowanemu.

Integralną część niniejszego Protokołu stanowią Załączniki:

Nr 1- Roczne sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2011r. /kart 2/.

Nr 2- Roczne sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. /kart 6/.

Nr 3- Kserokopia deklaracji na podatek od nieruchomości od mienia Gminy /kart 5/.

Nr 4 - Kserokopia korekty deklaracji z dnia 12.04.2011 r. na podatek od nieruchomości od mienia Gminy /kart 4/.

Nr 5 - Kserokopia korekty deklaracji z dnia 31.01.2012 r. na podatek od nieruchomości od mienia Gminy /kart 5/.

Nr 6 - Adnotacja z przeglądu dokumentów źródłowych związanych z gromadzeniem danych w Systemie Informacji Oświatowej Szkoły Podstawowej w Rębieszycach /kart 1/.

Nr 7 - Adnotacja z przeglądu dokumentów źródłowych związanych z gromadzeniem danych w Systemie Informacji Oświatowej Szkoły Podstawowej w Kozłowie /kart 1/.

Nr 8 - Adnotacja z przeglądu dokumentów źródłowych związanych z gromadzeniem danych w Systemie Informacji Oświatowej Zespołu Placówek Oświatowych w Żarczycach Dużych /kart 1/.

Nr 9 - Adnotacja z przeglądu dokumentów źródłowych związanych z gromadzeniem danych w Systemie Informacji Oświatowej Zespołu Placówek Oświatowych w Złotnikach /kart 1/.

Nr 10 - Adnotacja z przeglądu dokumentów źródłowych związanych z gromadzeniem danych w Systemie Informacji Oświatowej Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Małogoszczu /kart 2/.

Nr 11 - Zestawienie pracowników zatrudnionych w 2011r. /kart 3/.

Małogoszcz, dnia 3 września 2014r.

Kontrolowany:

BURMISTRZ
Jan Głogowski

GMINA MAŁOGOSZCZ
28-366 Małogoszcz, ul. Jaszowskiego 3a
pow. jędrzejowski, woj. świętokrzyskie
REGON: 291009811 NIP: 656-22-18-144

Kontrolujący:

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ
[Podpis]
mgr inż. Izabela Wojkowska-Lipska

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

[Podpis]
mgr Ryszard Papaj