

Wzrost: 24.06.2015
L. dr. 4805
L. dr. 5
L. dr. 5
L. dr. 5

Marianna Hołda
Inspektor Kontroli Skarbowej
w Urzędzie Kontroli Skarbowej
w Kielcach

ul. Sandomierska 105
25-324 Kielce
UKS26W1B.421.20.2015.8

P. Dębowy
S. Papaja

(tylko do użytku służbowego)

Egz. Nr 2

PROTOKÓŁ

z kontroli podatkowej w **Gminie Chęciny z siedzibą w Chęcinach, pl. 2 Czerwca 4** przeprowadzonej na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej wydanego w dniu 20 kwietnia 2015 r. przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach.

Kontrolowany został zawiadomiony o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego 20 kwietnia 2015 r. i wyraził zgodę na wszczęcie postępowania przed upływem 7 dni od dnia doręczenia.

Działając na podstawie art. 13 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 553) kontrolowanemu 20 kwietnia 2015 roku doręczono postanowienie Nr UKS26W1B.421.20.2015.1 o wszczęciu postępowania kontrolnego i upoważnienie Nr UKS26W1B.421.20.2015.3 do przeprowadzenia kontroli podatkowej.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Gminy Chęciny w dniach od 20 kwietnia do 23 czerwca 2015 r. z przerwami przez:

- **Mariannę Hołdę** – inspektora kontroli skarbowej.
- **Ryszarda Papaja** – starszego komisarza skarbowego.

Zakres kontroli:

Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2012 r.

I. STAN ORGANIZACYJNO – PRAWNY KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI

1. Podmiot kontrolowany.

Gmina Chęciny.
z siedzibą w Chęcinach,
pl. 2 Czerwca 4,
26-060 Chęciny,
Telefon: 41 31 53 123
zwany w dalszej części protokołu „Jednostką” lub „Gminą”.

2. Rejestracja podmiotu.

a/ rejestracja podatkowa.

Jednostka posiada decyzję Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Kielcach z dnia 14.03.2005 r. w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej dla Gminy Chęciny: **N I P 9591672746.**

b/ rejestracja statystyczna.

Osoba prawna o nazwie Gmina Chęciny - otrzymała w systemie podmiotów gospodarki narodowej statystyczny numer identyfikacji nadany przez Główny Urząd Statystyczny

w Warszawie, Urząd Statystyczny w Kielcach, wg zaświadczenia z dnia 22-12-2008 r.
REGON: 291009722.

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 (PKD2007) 8411Z Kierowanie Podstawowymi Rodzajami Działalności Publicznej .
- wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD2004) 7511Z Kierowanie Podstawowymi Rodzajami Działalności Publicznej

Liczba jednostek lokalnych : 1

3. Statut Gminy Chęciny.

Uchwałą Nr V/II/02 z dnia 7 grudnia 2002 r. Rada Miejska w Chęcinach przyjęła Statut Gminy Chęciny, będący jej załącznikiem.

4. Władze Gminy Chęciny.

4.1. Organy Gminy.

Zgodnie ze statutem organami Gminy są:

a/ Rada Miejska - organ stanowiący i kontrolny. W skład Rady Miejskiej wchodzi 15 radnych. Przewodniczącym Rady Miejskiej w okresie od 01.12.2010 r. do 30.11.2014 r. był Cezary Mielcarz wybrany Uchwałą Rady Miejskiej w Chęcinach Nr 2/I/10 z dnia 01.12.2010 r.

Od 1 grudnia 2014 r. Przewodniczącą Rady Miejskiej została Danuta Mochocka wybrana Uchwałą Rady Miejskiej w Chęcinach Nr I/1/14 z dnia 1.12.2014 r.

b/ Burmistrz Gminy i Miasta - organ wykonawczy Gminy i Miasta.

Burmistrzem Gminy i Miasta Chęciny jest Pan Robert Jaworski wybrany w wyborach, które odbyły się:

- 21 listopada 2010r.
- 16 listopada 2014r.

Powyższe zostało potwierdzone przez Miejską Komisję Wyborczą stosownymi zaświadczeniami.

Zastępcą Burmistrza Gminy i Miasta w Chęcinach jest Pan Mariusz Nowak powołany Zarządzeniem Nr 1/07 Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny z dnia 4 stycznia 2007 r.

5. Zasady rachunkowości.

Zarządzeniem Nr 0050.43.2012 Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny z dnia 30 kwietnia 2012r. wprowadzono Zakładowy Plan Kont dla budżetu Gminy i jednostki budżetowej – Urzędu Gminy i Miasta Chęciny. Załączniki do w/w Zarządzenia stanowiły:

- Zakładowy Plan Kont- przyjęte zasady rachunkowości,
- Wykaz kont syntetycznych i zasady tworzenia kont analitycznych dla Budżetu Gminy,
- Wykaz kont syntetycznych i zasady tworzenia kont analitycznych dla Urzędu Gminy i Miasta,
- Wykaz stosowanych programów komputerowych w Urzędzie Gminy i Miasta w Chęcinach,
- Instrukcja określająca sposób zarządzania systemami informatycznymi oraz sposobu ochrony danych w Urzędzie Gminy i Miasta w Chęcinach.

Wg w/w zarządzenia rachunkowość prowadzona jest na podstawie przepisów:

a/ ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.),

b/ Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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 RP (Dz. U. Nr 128, poz.861 ze zm.),

c/ Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz.1375).

Skarbnik Gminy Chęciny.

Uchwałą Nr 135/XI/2003 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 8 grudnia 2003 r. na stanowisko Skarbnika Gminy i Miasta w Chęcinach została powołana Pani Jadwiga Sinkiewicz.

6. Wykonanie budżetu.

Uchwałą Nr 2096/2013 II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 22 kwietnia 2012 r. zaopiniowano pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy i Miasta Chęciny za 2012 r., z której m.in. wynikało, że:

- dochody wykonano w kwocie - 43.463.911,60 zł tj. w 94,29% w stosunku do planowanych,
- wydatki wykonano w kwocie - 49.891.490,55 zł tj. w 92,61% w stosunku do planu ,
- różnica między wykonanymi dochodami, a poniesionymi wydatkami stanowiła deficyt budżetu w kwocie 6.078.849,82 zł, przy planowanym w wysokości 7.407.776,40 zł, który został sfinansowany emisją obligacji, zaciągniętymi kredytami i wolnymi środkami.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z Gmina i Miasto Chęciny posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 24.766.498,49 zł, w tym zobowiązania wymagalne 372.495,65 zł.

Powyższe dane wynikały ze sprawozdań :

- Rb-27S –Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012,

- Rb-28S- Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012,

- Rb-NDS-kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012.

7. Upoważnienie do działania w imieniu Burmistrza.

Burmistrz upoważnił Jadwigę Sinkiewicz –Skarbnika Gminy Miasta Chęciny oraz Pawła Brołę – Sekretarza Gminy i Miasta Chęciny do udzielania wyjaśnień w zakresie objętym kontrolą.

Przedmiotowe Upoważnienie stanowi **Zał. Nr 1** do niniejszego Protokołu.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.

1. Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczania na rok 2012.

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 2008 r. Nr 88, poz.539 ze zm.),

- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz.2572 ze zm.),
- ustawa z dnia 19 lutego 2004 r. 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.).

Badaniem objęto:

- ewidencję subwencji oświatowej,
- dane wykazane w Metryczce subwencji oświatowej na 2012 r.,
- wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2012 r.,
- wydruki analityczne w zakresie danych SIO wybranych do kontroli źródłowej szkół,
- wydruki z systemu informacji oświatowej w zakresie liczby uczniów/ wychowanków sporządzone przez Gminę,
- inne dokumenty i ewidencje opisane w protokole .

Wyjaśnień udzielali:

- Pani Jadwiga Sinkiewicz – Skarbnik Gminy i Miasta Chęciny,
- Pani Ewa Dąbrowska- inspektor ds. oświaty i spraw organizacyjnych.

Ustalenia kontroli.

W myśl art. 5 ust.5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, do zadań własnych gminy należy zakładanie i prowadzenie publicznych szkół podstawowych oraz gimnazjów w tym z oddziałami integracyjnymi z wyjątkiem szkół podstawowych i gimnazjów specjalnych, szkół artystycznych oraz szkół przy zakładach karnych, zakładach poprawczych i schroniskach dla nieletnich.

Stosownie do przepisów art. 4 ust.6 pkt. 1 ustawy z dnia z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej, jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych z baz danych oświatowych szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki; natomiast na podstawie art. 7 ust.3 w/w ustawy podmioty są obowiązane do sprawdzania poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty.

1.1. Metryczka subwencji oświatowej - 2012r.

W „Metryczce subwencji oświatowej 2012 r.” określono, iż liczba statystyczna uczniów szkół publicznych/niepublicznych dla Gminy Chęciny wynosi - 1357,42.

W Załączniku nr 1 „Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” opracowanego w MEN na podstawie SIO wg stanu na 30.IX/10.X rok szkolny 2011/2012.” dla Gminy Chęciny określono następujące dane w zakresie liczby uczniów przeliczanych odpowiednią wagą:

Subwencja gminna – 12 szkół/placówek, razem uczniów– 1317.

Razem uczniów po zwiększeniu o 4,7% w odpowiednich pozycjach 1357,42.

Zwiększenie o 4,7 % wynikało z pisma Ministra Finansów nr ST3/4280/2/2012/459 z dnia 23 marca 2012 r. i dotyczyło uwzględnienia zwiększenia o 4.7 % liczby uczniów szkół podstawowych.

Z powyższego wynika, że dane wykazane odnośnie liczby uczniów wykazane w Metryczce i Wykazie są tożsame.

Z metryczki subwencji oświatowej na 2012r. dla Gminy Chęciny wynika, że:

Finansowy standard A podziału subwencji wynosi; 4.942,4245 zł.

Wskaźnik korygujący Di – 1,1270043744.

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)	1357,42	1	7.561.011,34
Razem zadania szkolne SOA	1.357,42	X	7.561.011,34.
/od poz. 1 do poz. 3/			

W poz. 4-30 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 gmin. zlokalizowanych na wsi i w miastach do 5 tys. mieszkańców (P1)	1357,42	0,38	2.873.184,31
5.Ucz. niepełnosprawni (P2)	5	1,4	38.990,94
6.Ucz. niepełnosprawni (P4)	3	3,6	60.157,45
8.Ucz. niepełnosprawni (P5)	4	9,5	211.665,09
29.Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P26)	457	0,04	101.822,05
- razem zadania szkolne SOB-			3.285.819,84
/od poz. 4 do poz. 30 /			

42.Zadania pozaszkolne gminne (P39)	1.357,42	0,001	7.561,01
- razem zadania pozaszkolne SOC-			7.561,01
/od poz. 31 do poz. 44/			

Wykazana ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej wg Metryczki na 2012 r. wyniosła
/SOA+SOB+SOC/

10.854.392 zł.

Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r. wykazana w Metryczce wynosiła – **10.854.392,00 zł.**

Przedmiotowa Metryczka stanowi **Załącznik Nr 2** do niniejszego Protokołu.

Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST opracowany w MEN na podstawie SIO wg stanu na 30.IX/10.X rok szkolny 2011/2012 dla Gminy Chęciny stanowi **Załącznik Nr 3** do niniejszego Protokołu.

1.2. Uchwały rady gminy w sprawie dokonywanych zmian w budżecie na 2012 r. w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej.

Ministerstwo Finansów w piśmie nr ST3/4820/17/2011, które wpłynęło 17.10.2011 roku określiło, że kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy planowana na rok 2012 wynosi **11.001.478,00 zł.**

Rada Gminy uchwałą Nr 164/XXI/11 z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2012 r. ustaliła dochody bieżące w dziale 758 - Różne rozliczenia, rozdz. 75801-Część oświatowa subwencji ogólnej dla jst, § 2920 - subwencje ogólne z budżetu państwa w kwocie – **11.001.478,00 zł.**

Ministerstwo Finansów w piśmie nr ST3/4820/2/2012/459, które wpłynęło 02.04.2012 roku określiło, że roczna część oświatowa subwencji ogólnej dla Gminy Chęciny na rok 2012 wynosi **10.854.392,00 zł.** Kwota ta jest zgodna z kwotą subwencji wykazaną w Metryczce.

Rada Gminy uchwałą Nr 203/XXVII z dnia 04 kwietnia 2012 r. zmniejszyła plan dochodów budżetowych o kwotę 147.086,00 zł w dziale 758-różne rozliczenia, rozdziale 75801- część oświatowa subwencji ogólnej i paragrafie 2920- subwencje ogólne z budżetu państwa, ustalając kwotę dochodów z tytułu subwencji w 2012 r. w wysokości **10.854.392,00 zł.**

Uchwałą Rady Gminy Nr 273/XXXVIII/12 z dnia 13 grudnia 2012 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Chęciny na 2012 r. zwiększono plan dochodów o kwotę 116.258,00 zł.

Kwota zwiększenia wynikała z pisma Ministerstwa Finansów ST5/4822/14g/BKU/12 z 23 listopada 2012 r. przekazującego na wniosek Ministra Edukacji Narodowej Gminie Chęciny kwotę 116.258,00 zł z tytułu wzrostu składki rentowej.

W rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. w dziale 758- różne rozliczenia, rozdziale 75801-część oświatowa subwencji ogólnej, § 2920 – subwencje ogólne z budżetu państwa wykazano:

- Plan po zmianach 10.970.650,00 zł
- Dochody wykonane 10.970.650,00 zł.

Kwota subwencji oświatowej była zgodna z danymi wynikającymi ze stanu konta 901-758-75801-2920-00- dochody budżetu - część oświatowa subwencji ogólnej na 31.12.2012r. i wyniosła **10.970.650,00 zł.**

1.3. Szkoły i placówki prowadzone i dotowane przez jednostkę samorządu terytorialnego, w roku szkolnym 2011/2012.

Na podstawie wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST stanowiącego załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2012 r. ustalono, że w 2012 r. Gmina Chęciny:

a) była organem prowadzącym dla następujących szkół i placówek:

- 1) Szkoły Podstawowej im. Jana Kochanowskiego w Chęcinach, ul. Kielecka 20.
- 2) Szkoły Podstawowej w Łukowej.
- 3) Szkoły Podstawowej w Bolminie.
- 4) Szkoły Podstawowej w Polichnie.

- 5) Szkoły Podstawowej w Starochęcinach.
- 6) Szkoły Podstawowej w Tokarni.
- 7) Szkoły Podstawowej w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Wolicy.
- 8) Gimnazjum Nr 1 im Kacpra Fodygi w Chęcinach ul. Kielecka 20.
- 9) Gimnazjum Publicznym Nr 2 w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Wolicy.

b) dotowała szkoły podstawowe prowadzone przez Stowarzyszenia:

- 1) Publiczną Szkołę Podstawową w Korzecku.
- 2) Publiczną Szkołę Podstawową w Siedlcach.
- 3) Szkołę Podstawową w Radkowicach.

Ogółem w 2012 roku Gmina Chęciny była organem prowadzącym i dotowała 12 szkół o liczbie uczniów 1517.

1.4. Przegląd dokumentów źródłowych związanych z gromadzeniem danych w Systemie Informacji Oświatowej.

W toku kontroli dokonano sprawdzenia dokumentacji źródłowej w szkołach:

- dla których organem prowadzącym była Gmina Chęciny tj. w:

1. Zespole Szkół Ogólnokształcących w Chęcinach ul. Kielecka 20 w skład, którego wchodzi:
 - Szkoła Podstawowej im. Jana Kochanowskiego,
 - Gimnazjum Nr 1 im Kacpra Fodygi,
2. Zespole Szkół Ogólnokształcących w Wolicy w skład, którego wchodzi:
 - Szkoła Podstawowa w Wolicy,
 - Gimnazjum Publicznym Nr 2 w Wolicy,
3. Szkole Podstawowej w Tokarni,
4. Szkole Podstawowej w Starochęcinach.

W toku czynności kontrolnych badaniem objęto wydruki z Systemu Informacji Oświatowej sporządzone przez poszczególne szkoły, dzienniki lekcyjne, księgi uczniów, orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Z przeprowadzonych czynności sporządzono adnotacje stanowiące załączniki do niniejszego protokołu.

W wyniku sprawdzenia dokumentów źródłowych ustalono:

ad 1) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Chęcinach

- Szkoła Podstawowa im. Jana Kochanowskiego

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST opracowanego w MEN na podstawie SIO wg stanu na 30.IX/10.X rok szkolny 2011/2012 – subwencja Gminna dla Szkoły Podstawowej im. Jana Kochanowskiego w Chęcinach określono:

Liczba uczniów Sa - 253
Waga P5 1 uczeń

Na podstawie dzienników lekcyjnych i księgi uczniów ustalono, że na 30.09.2011r. w Szkole Podstawowej było 253 uczniów i tytu uczniów jednostka wykazała w Systemie Informacji Oświatowej w Tabeli U3.1- *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia zawodów lub specjalności.*

Dane odnośnie ogólnej liczby uczniów zgodne są z danymi wykazanymi w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych przez jst” – subwencja gminna.

W SIO odnośnie uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi w Szkole Podstawowej wykazano:

- w tabeli NP1- *uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawności* - 1 ucznia.

W wyniku kontroli okazano orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że na dzień 30.09.2011 r. w SIO prawidłowo wykazano dane odnośnie ucznia ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

- Gimnazjum Nr 1

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST opracowanego w MEN na podstawie SIO wg stanu na 30.IX/10.X rok szkolny 2011/2012 – subwencja Gminna dla Gimnazjum Nr 1 im. Kacpra Fodygi w Chęcinach określono:

Liczba uczniów Sa	- 278
Waga P2	- 3 uczniów,
Waga P4	- 1 ucznia,
Waga P26	- 278 uczniów.

Na podstawie dzienników lekcyjnych i księgi uczniów ustalono, że na 30.09.2011 r. w Gimnazjum Nr 1 było 278 uczniów i tylu uczniów jednostka wykazała w Systemie Informacji Oświatowej w Tabeli U3.1- *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia zawodów lub specjalności*.

Dane odnośnie ogólnej liczby uczniów zgodne są z danymi wykazanymi w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych przez jst” – subwencja gminna.

W Systemie Informacji Oświatowej odnośnie uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi wg stanu na dzień 30.09.2011 r. wykazano;

- w tabeli NP2 – *uczniowie o orzeczonej jednej niepełnosprawności* - 4 uczniów w tym:
 - 1 ucznia z niepełnosprawnością - upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym wg wagi P4,
 - 3 uczniów z niepełnosprawnością – upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim wg wagi P2.

W wyniku badania dokumentów źródłowych stwierdzono, że szkoła prawidłowo wykazała dane odnośnie 3 uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

Ustalono, że dla uczennicy P.P. z kl. I Gimnazjum w Chęcinach, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Piekoszowie wydała w dniu **21.02.2012r.** orzeczenie Nr 107/2011/2012 o potrzebie kształcenia specjalnego, z uwagi na **upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim na czas kształcenia w gimnazjum**. Osoba, dla której wydano przedmiotowe orzeczenie była uczniem klasy I Gimnazjum.

Okazano również orzeczenie Nr 52/2006/2007 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia **29.01.2007r.** wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Piekoszowie dla w/w P.P. wówczas uczennicy klasy II Szkoły Podstawowej w Chęcinach. Orzeczenie wydano z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, **na czas nauki w szkole podstawowej**.

Biorąc powyższe pod uwagę ustalono, że na dzień wprowadzenia danych do SIO – 30.09.2011 r. orzeczenie Nr 52/2006/2007 z dnia **29.01.2007r.** dla w/w uczennicy było

nieaktualne, bowiem zostało wydane na niewłaściwy okres nauki (na czas nauki w szkole podstawowej). Natomiast orzeczenie Nr 107/2011/2012 o potrzebie kształcenia specjalnego zostało wydane dla w/w uczennicy dnia **21.02.2012 r.** tj. po 30.09.2011 r.

Uwzględniając powyższe stwierdzono, że w Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na 30 września 2011 r. w Gimnazjum Nr 1 w Chęcinach **zawyżono o 1 liczbę uczniów z niepełnosprawnością wg wagi P2.**

Adnotacja z przeglądu dokumentów źródłowych związanych z gromadzeniem danych w systemie Informacji Oświatowej przez Zespół Szkół Ogólnokształcących w Chęcinach stanowi **Załącznik Nr 4** do Protokołu.

ad 2) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Wolicy.

- Szkoła Podstawowa w Wolicy

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST opracowanego w MEN na podstawie SIO wg stanu na 30.IX/10.X rok szkolny 2011/2012 – subwencja Gminna dla Szkoły Podstawowej w Wolicy określono:

Liczba uczniów Sa - 84

Na podstawie dzienników lekcyjnych i księgi uczniów ustalono, że na 30.09.2011 r. było 84 uczniów i tylu uczniów jednostka wykazała w Systemie Informacji Oświatowej.

Dane odnośnie ogólnej liczby uczniów zgodne są z danymi wykazanymi w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych przez jst” – subwencja gminna.

- Gimnazjum Publiczne Nr 2 w Wolicy

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST opracowanego w MEN na podstawie SIO wg stanu na 30.IX/10.X rok szkolny 2011/2012 – subwencja Gminna dla Gimnazjum Publicznego Nr 2 w Wolicy określono:

Liczba uczniów Sa - 179
Waga P2 - 2 uczniów,
Waga P5 - **2 uczniów**,
Waga P26 - 179 uczniów.

Na podstawie księgi uczniów ustalono, że dane odnośnie ogólnej liczby uczniów wykazane przez Gimnazjum Publiczne Nr 2 w Systemie Informacji Oświatowej w Tabeli U3.1- *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia zawodów lub specjalności* zgodne są z danymi wykazanymi w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych przez jst” – subwencja gminna.

W Systemie Informacji Oświatowej odnośnie uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi Gimnazjum Publiczne Nr 2 wykazało ogółem **5** uczniów w tym;

- w tabeli NP1 – *uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością* - **3 uczniów** z niepełnosprawnościami sprzężonymi, a w kolumnie 8 tej tabeli – *uczący się poza szkołą* - **1 ucznia**.
- w tabeli NP2- *uczniowie o orzeczonej jednej niepełnosprawności* – **2 uczniów** z upośledzeniem w stopniu lekkim.

a) Odnośnie tabeli NP1- *uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością* stwierdzono, iż;

- dla dwóch uczniów II klasy Gimnazjum Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Piekoszowie wydała orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 138/2007/2008 z dnia 18.08.2008 r. i Nr 88/2009/2010 z dnia 17.05.2010 r. Orzeczenia wydano z uwagi na niepełnosprawności sprzężone – upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym i niepełnosprawność ruchową.

- dla uczennicy M.Sz. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Piekoszowie wydała orzeczenie Nr 151/2009/2010 z dnia 11.08.2010 r o potrzebie kształcenia specjalnego. Orzeczenie to wydano z uwagi na niepełnosprawności sprzężone (upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym z cechami autyzmu i niepełnosprawność ruchową) **na czas kształcenia w gimnazjum**. Ustalono, że osoba, dla której wydano przedmiotowe orzeczenie nie była wpisana do dziennika lekcyjnego Gimnazjum Publicznego Nr 2 w Wolicy, natomiast była wpisana do księgi uczniów tej szkoły pod pozycją 819 z adnotacją „**uczy się w ośrodku terapeutycznym**”.

W związku z w/w orzeczeniem Nr 151/2009/2010 kontrolującym okazano:

- dokument pn. „Porozumienie w sprawie warunków spełniania obowiązku szkolnego” zawarte dnia 14.09.2011 r. pomiędzy Zespołem Szkół Ogólnokształcących – Gimnazjum Publiczne Nr 2 w Wolicy, a Ośrodkiem Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Terapeutyczno-Wychowawczym dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem, Krajowego Towarzystwa Autyzmu Oddział w Kielcach

- Decyzję Nr 1/2011 z dnia 31.08.2011 r., w której Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Wolicy zezwala uczennicy M.Sz. na spełnianie obowiązku szkolnego w roku szkolnym 2011/2012 poza szkołą tj. w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Terapeutyczno-Wychowawczym dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem w Kielcach, ul. Krakowska 360.

W związku z powyższym w toku niniejszej kontroli dokonano przeglądu dokumentów źródłowych związanych z gromadzeniem danych w Systemie Informacji Oświatowej (SIO), przez Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Terapeutyczno-Wychowawczy Dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem w Kielcach, ul. Krakowska 360, w którym uczennica M.Sz. spełniała obowiązek szkolny zgodnie z decyzją Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Wolicy. W wyniku przeglądu dokumentów stwierdzono, iż uczennica M.Sz. była wykazana w księdze wychowanków tego ośrodka oraz tabelach:

- S01- *wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,*

- NP6 - *wychowankowie upośledzeni umysłowo ze sprzężonymi niepełnosprawnościami, realizujący indywidualny program edukacyjny uwzględniający podstawę programową kształcenia ogólnego.*

Adnotacja z przeglądu dokumentów źródłowych związanych z gromadzeniem danych w Systemie Informacji Oświatowej (SIO), przez Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Terapeutyczno-Wychowawczy Dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem w Kielcach, ul. Krakowska 360 stanowi **Załącznik Nr 8** niniejszego protokołu

W związku z powyższym stwierdzono, że uczennica M.Sz., **która jak ustalono spełniała obowiązek szkolny poza szkołą** tj. w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Terapeutyczno-Wychowawczym Dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem w Kielcach, **została prawidłowo wykazana** w Systemie Informacji Oświatowej Gimnazjum Publicznego Nr 2

w Wolicy w tabeli NP1 - *uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* i w kolumnie 8 tej tabeli – *uczący się poza szkołą*.

Ponadto stwierdzono, iż prawidłowo wykazano dane w tabeli NP1 odnośnie pozostałych dwóch uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

b) Odnośnie tabeli NP2- *uczniowie o orzeczonej jednej niepełnosprawności*;

W wyniku kontroli okazanych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 55/2009/2010 z dnia 18.01.2010 r. i Nr 70/2009/2010 z dnia 12.04.2010 r stwierdzono, że na dzień 30.09.2011 r. w SIO prawidłowo wykazano dane w tabeli NP2 odnośnie uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

Adnotacja z przeglądu dokumentów źródłowych związanych z gromadzeniem danych w Systemie Informacji Oświatowej przez Zespół Szkół Ogólnokształcących w Wolicy stanowi **Załącznik Nr 5**.

ad 3) Szkoła Podstawowa w Tokarni.

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST opracowanego w MEN na podstawie SIO wg stanu na 30.IX/10.X rok szkolny 2011/2012 – subwencja Gminna dla Szkoły Podstawowej w Tokarni określono:

Liczba uczniów Sa - 82
Waga P4 - 1 uczeń
Waga P5 - 1 uczeń.

Na podstawie dzienników lekcyjnych i księgi uczniów ustalono, że na 30.09.2011 r. było 82 uczniów i tytu uczniów szkoła wykazała w Systemie Informacji Oświatowej w Tabeli U3.1- *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia zawodów lub specjalności*.

Dane odnośnie ogólnej liczby uczniów zgodne są z danymi wykazanymi w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych przez jst” – subwencja gminna.

W Systemie Informacji Oświatowej odnośnie uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi szkoła wykazała;

- w tabeli NP2 – *uczniowie o orzeczonej jednej niepełnosprawności* - 2 uczniów w tym:
 - 1 ucznia z niepełnosprawnością - upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym lub znacznym wg wagi P4,
 - 1 ucznia z autyzmem – **wg wagi P5**.

W wyniku badania dokumentów źródłowych stwierdzono, że szkoła prawidłowo wykazała w SIO w Tabeli NP2 - 1 ucznia tj. D.D., dla którego Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Piekoszowie wydała w dniu 19.10.2009 r. orzeczenie Nr 31/2009/2010 o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym na czas kształcenia w nauczaniu zintegrowanym (klasy I-III).

Ponadto ustalono, że dla ucznia A.M. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Piekoszowie wydała w dniu 26.05.2008 r. orzeczenie Nr 88/2007/2008 o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na **autyzm i sprzężone z nim upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym na czas kształcenia w szkole podstawowej**. Ustalono, że w/w uczeń był wpisany pod poz. 8 dziennika lekcyjnego V klasy Szkoły Podstawowej w Tokarni oraz pod pozycją 1096 księgi

uczniów księgi uczniów tej szkoły z adnotacją w rubryce - uwagi „realizuje obowiązek szkolny poza szkołą”.

W związku z powyższym kontrolującym okazano:

- dokument pn. „Porozumienie w sprawie warunków spełniania obowiązku szkolnego” zawarte dnia 09.09.2011 r. pomiędzy Szkołą Podstawową w Tokarni, a Ośrodkiem Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Terapeutyczno-Wychowawczym dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem, Krajowego Towarzystwa Autyzmu Oddział w Kielcach,
- Decyzję Nr 15 z dnia 31.08.2011 r., w której Dyrektor Szkoły Podstawowej w Tokarni zezwala uczniowi A.M. na spełnianie obowiązku szkolnego w roku szkolnym 2011/2012 poza szkołą tj. w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Terapeutyczno-Wychowawczym dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem w Kielcach, ul. Krakowska 360.

Adnotacja z przeglądu dokumentów źródłowych związanych z gromadzeniem danych w Systemie Informacji Oświatowej przez Szkołę Podstawową w Tokarni stanowi **Załącznik Nr 6**.

W toku niniejszej kontroli dokonano przeglądu dokumentów źródłowych związanych z gromadzeniem danych w Systemie Informacji Oświatowej (SIO), przez Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Terapeutyczno-Wychowawczy Dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem w Kielcach, ul. Krakowska 360, w którym uczeń A.M. spełniał obowiązek szkolny zgodnie z decyzją Dyrektora Szkoły Podstawowej w Tokarni. W wyniku przeglądu dokumentów stwierdzono, że uczeń A.M. był wykazany w księdze wychowanków tego ośrodka oraz tabelach:

- S01- *wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,*
- NP6 - *wychowankowie upośledzeni umysłowo ze sprzężonymi niepełnosprawnościami, realizujący indywidualny program edukacyjny uwzględniający podstawę programową kształcenia ogólnego.*

Adnotacja z przeglądu dokumentów źródłowych związanych z gromadzeniem danych w Systemie Informacji Oświatowej (SIO), przez Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Terapeutyczno-Wychowawczy Dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem w Kielcach, ul. Krakowska 360 stanowi **Załącznik Nr 8** niniejszego protokołu.

W związku z powyższym ustalono, że uczeń A.M., dla którego wydano orzeczenie Nr 88/2007/2008 **winien być wykazany** w Systemie Informacji Oświatowej Szkoły Podstawowej w Tokarni w tabeli NP1 - *uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* i w kolumnie 8 tej tabeli – **uczący się poza szkołą**.

Wykazanie przez Szkołę Podstawową w Tokarni ucznia A.M. z orzeczeniem o niepełnosprawnościach sprzężonych w Systemie Informacji Oświatowej w tabeli NP2 - *uczniowie o orzeczonej jednej niepełnosprawności* zamiast w tabeli NP1 - *uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* i w kolumnie 8 tej tabeli – **uczący się poza szkołą**, który jak ustalono spełniał obowiązek szkolny poza szkołą w tj. w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Terapeutyczno-Wychowawczym Dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem w Kielcach spowodowało **zawyżenie o 1 liczbę uczniów z niepełnosprawnością wg wagi P5**.

ad 4) Szkoła Podstawowa w Starohecinach.

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST opracowanego w MEN na podstawie SIO wg stanu na 30.IX/10.X rok szkolny 2011/2012 – subwencja Gminna dla Szkoły Podstawowej w Starohecinach określono:

Liczba uczniów Sa - 76
Waga P4 - 1 uczeń.

Na podstawie dzienników lekcyjnych i księgi uczniów ustalono, że na 30.09.2011 r. było 76 uczniów i tytu uczniów szkoła wykazała w Systemie Informacji Oświatowej w Tabeli U3.1- *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia zawodów lub specjalności.*

Dane odnośnie ogólnej liczby uczniów zgodne są z danymi wykazanymi w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych przez jst” – subwencja gminna.

W Systemie Informacji Oświatowej odnośnie uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi szkoła wykazała;

➤ w tabeli NP2 - *uczniowie o orzeczonej jednej niepełnosprawności* 1 ucznia z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym **wg wagi P4.**

W wyniku badania dokumentów źródłowych stwierdzono, że dla ucznia E.K. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Piekoszowie wydała w dniu 28.02.2005 r. orzeczenie Nr 69/2004/2005 o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na **upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym sprzężone ze schorzeniem neurologicznym na etapie kształcenia w szkole podstawowej.** Ustalono, iż uczeń E. K., który wpisany był pod poz. 14 dziennika lekcyjnego VI klasy Szkoły Podstawowej w Starochęcinach oraz pod poz. 922 księgi uczniów tej szkoły nie był klasyfikowany, jak również nie wykazano go wśród uczniów uczęszczających na zajęcia w szkole.

W związku z powyższym kontrolującym okazano:

- dokument pn. „Porozumienie w sprawie warunków spełniania obowiązku szkolnego” zawarte dnia 28.08.2007 r. pomiędzy Szkołą Podstawową w Starochęcinach, a Ośrodkiem Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Terapeutyczno-Wychowawczym dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem, Krajowego Towarzystwa Autyzmu Oddział w Kielcach,
- Decyzję Nr 2/2011 z dnia 01.09.2011 r. (uzyskaną z Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Terapeutyczno-Wychowawczym dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem, Krajowego Towarzystwa Autyzmu Oddział w Kielcach), w której Dyrektor Szkoły Podstawowej w Starochęcinach zezwala uczniowi E.K. na realizację obowiązku szkolnego w roku szkolnym 2011/2012 poza szkołą tj. w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Terapeutyczno-Wychowawczym dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem w Kielcach, ul. Krakowska 360.

Adnotacja z przeglądu dokumentów źródłowych związanych z gromadzeniem danych w Systemie Informacji Oświatowej przez Szkołę Podstawową w Starochęcinach stanowi **Załącznik Nr 7.**

W toku niniejszej kontroli dokonano przeglądu dokumentów źródłowych związanych z gromadzeniem danych w Systemie Informacji Oświatowej (SIO), przez Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Terapeutyczno-Wychowawczy Dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem w Kielcach, ul. Krakowska 360, w którym uczeń E.K. spełniał obowiązek szkolny zgodnie z decyzją Dyrektora Szkoły Podstawowej w Starochęcinach. W wyniku przeglądu dokumentów stwierdzono, że uczeń E.K. był wykazany w księdze wychowanków tego ośrodka oraz tabelach:

- S01- *wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,*

- NP6 - wychowankowie upośledzeni umyślowo ze sprzężonymi niepełnosprawnościami, realizujący indywidualny program edukacyjny uwzględniający podstawę programową kształcenia ogólnego.

Adnotacja z przeglądu dokumentów źródłowych związanych z gromadzeniem danych w Systemie Informacji Oświatowej (SIO), przez Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Terapeutyczno-Wychowawczy Dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem w Kielcach, ul. Krakowska 360 stanowi **Załącznik Nr 8** niniejszego protokołu.

W związku z powyższym ustalono, że uczeń E.K., dla którego wydano orzeczenie Nr 69/2004/2005 w Systemie Informacji Oświatowej Szkoły Podstawowej w Starochęcinach **winien być wykazany** w Tabeli NP1 - *uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* i w kolumnie 8 tej tabeli – **uczący się poza szkołą**.

Wykazanie przez Szkołę Podstawową w Starochęcinach ucznia E.K. z orzeczeniem o niepełnosprawnościach sprzężonych w Systemie Informacji Oświatowej w tabeli NP2 - *uczniowie o orzeczonej jednej niepełnosprawności* zamiast w tabeli NP1 - *uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* i w kolumnie 8 tej tabeli – **uczący się poza szkołą**, który jak ustalono spełniał obowiązek szkolny poza szkołą tj. w tj. w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Terapeutyczno-Wychowawczym Dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem w Kielcach spowodowało **zawyżenie o 1 liczbę uczniów z niepełnosprawnością wg wagi P4**.

Dane wykazane w SIO stanowiły podstawę do podziału subwencji oświatowej zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 grudnia 2010 r. (Dz. U. Nr 249, poz. 1659) w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 w myśl, których statystyczna liczba uczniów w jednostce samorządu terytorialnego ustalana jest na podstawie systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2012 r. Ponadto algorytm przewidywał odrębne wagi;

- P2 =1,4 dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z chorobami przewlekłymi - wymagającymi stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy (na podstawie orzeczeń o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty),
- P4 =3,60 dla uczniów niesłyszących i słabo słyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty),
- P5=9,50 dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim realizującym obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach podstawowych i gimnazjach dla uczniów z niepełno sprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty).

Zgodnie z przywołanym art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) orzeczenia **o potrzebie kształcenia specjalnego** wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych.

Zatem tylko uczniowie prawidłowo wykazani w systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2011 roku posiadający orzeczenia poradni psychologiczno-pedagogicznej o potrzebie kształcenia specjalnego na określony okres mogli zostać uwzględnieni przy naliczaniu części oświatowej subwencji ogólnej.

W wyniku powyższych ustaleń stwierdzono w nieprawidłowości polegające na:

- wykazaniu w SIO ucznia nieposiadającego aktualnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego przez Gimnazjum Nr 1 w Chęcinach,
- wykazaniu w SIO przez Szkołę Podstawową w Tokarni i Starochęcinach w tabelach NP2 uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego ze względu na niepełnosprawności sprzężone - realizujących obowiązek szkolny poza szkołą tj. w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Terapeutyczno-Wychowawczym dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem w Kielcach, ul. Krakowska 360.

W związku z powyższym stwierdzono **zawyżenie** danych wykazanych w SIO przez n/w szkoły:

a) Gimnazjum Nr 1 w Chęcinach ul. Kielecka 20

- liczby uczniów z orzeczeniem ze względu na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim (waga P2) **o 1 ucznia** (jest 3 winno być 2),

b) Szkoła Podstawowa w Tokarni

- liczby uczniów z orzeczeniami o jednej niepełnosprawności ze względu na autyzm (waga P5) **o 1 ucznia** (jest 1 winno być 0),

c) Szkoła Podstawowa w Starochęcinach

- liczby uczniów z orzeczeniem ze względu na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym lub znacznym (waga P4) **o 1 ucznia** (jest 1 winno być 0)

Powyższe skutkowało przyznaniem dla organu prowadzącego na 2012 r. nienależnej części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie **80.766,94 zł**, co przedstawiono w tabeli;

Kategoria uczniów wg odpowiadających im niepełnosprawności	Waga	Kwota subwencji przypadająca na jednego ucznia wg wagi przeliczeniowej (5.570,1340zł * x waga z kolumny 2)	Ilość uczniów o którą zawyżono dane w SIO	Nienależnie pobrana subwencja /zł/ (kolumna 3x4)
1	2	3	4	5
P2 - upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	1,4	7.798,19	1	7.798,19
P4 - upośledzenie w stopniu umiarkowanym lub znacznym	3,6	20.052,48	1	20.052,48
P5 upośledzenie ze względu na autyzm	9,5	52.916,27	1	52.916,27
Razem	x	x	x	80.766,94

* Przy wyliczeniu uwzględniono dane z metryczki subwencji oświatowej dla Gminy Chęciny na 2012 rok, z której wynika, że; finansowy standard A podziału subwencji wynosi 4,942,4245 zł, a wskaźnik korygujący Di – 1,1270043744, zatem kwota subwencji przypadająca na 1 ucznia wynosi 5.570,1340 zł według wyliczenia; $1,1270043744 \times 4.942,4245 \text{ zł} = 5.570,1340 \text{ zł}$.

Zgodnie z art. 7 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 ze zm.), jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do sprawdzania kompletności oraz poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów. Za wykonywanie ww. obowiązków, zgodnie z art. 7 ust. 6 pkt 2 tej ustawy odpowiada burmistrz. Wykazanie błędnych danych przez Gminę na podstawie nieprawidłowych informacji wprowadzonych przez podległe placówki oświatowe, wskazuje na naruszenie ww. przepisów.

3. Prawdliwość sporządzania rocznego sprawozdania z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2012 rok.

Podstawa prawna .

- ustawa z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008r. Nr 88, poz.539 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz.1240 ze zm.),
- ustawa z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006r. Nr 121, poz. 844 ze zm.),
- ustawa z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006r. Nr 136, poz. 969 ze zm.)
- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994r.o rachunkowości(Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz.1223 ze zm.).

Badaniem objęto:

- roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP za 2012r. ,
- roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S za 2012r.,
- ewidencję księgową podatków: od nieruchomości, od środków transportowych, rolnego, leśnego,
- dokumenty źródłowe – wybrane deklaracje podatku od nieruchomości złożone przez osoby prawne, prawidłowość wymiaru tego podatku,
- dokumenty źródłowe – wybrane deklaracje od nieruchomości złożone przez osoby fizyczne, prawidłowość wymiaru tego podatku.

Wyjaśnić udzielali:

- Pani Jadwiga Sinkiewicz –Skarbnik Miasta i Gminy,
- Pani Chabik Bożena – inspektor d/s wymiaru podatku.

W wyniku kontroli ustalono:

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące uchwały dotyczące podatku od nieruchomości podjęte przez Radę Miejską w Chęcinach:

1) Uchwała Nr 4/III/06 z dnia 11 grudnia 2006r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości, którą zwolniono:

- budynki i grunty stanowiące własność (współwłasność) gminy, o ile nie są we władaniu osób fizycznych osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, o których mowa w art. 3. ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych;
- budynki, budowle i grunty zajęte przez jednostki organizacyjne działające w sferze usług komunalnych;
- budynki, budowle i grunty zajęte na potrzeby gminnych instytucji kulturalnych;
- budynki, budowle i grunty zajęte przez jednostki organizacyjne działające w zakresie ochrony przeciwpożarowej i sportu;
- budynki lub ich części oraz grunty zajęte na potrzeby zakładów opieki zdrowotnej, dla których organem założycielskim jest gmina.

Zwolnienia nie stosuje się do budynków mieszkalnych oraz budynków lub ich części, budowli i gruntów wynajmowanych przez te instytucje osobom trzecim na prowadzenie działalności gospodarczej.

2) Uchwała Nr 152/XIX/11 z dnia 28 listopada 2011r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2012 r:

od gruntów:

- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób sklasyfikowania w ewidencji gruntów i budynków – 0,80 zł od 1 m² powierzchni,
- pod jeziorami, zajętymi na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych – 4,33 zł od 1 ha powierzchni,
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 0,30 zł od 1 m² powierzchni,

od budynków lub ich części:

- mieszkalnych – 0,63 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
 - związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 20,00 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
 - zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 10,00 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
 - związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – 4,25 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
 - od pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego – 4,00 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.

3.1. Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP.

Kontrolowana jednostka sporządziła na koniec 2012r. i przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP określone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 8 lutego 2010r. Nr 20, poz. 103).

W rocznym sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP Gmina wykazała ogółem dochody podatkowe 12.068.066,24 zł

z tego:

- udziały we wpływach z podatku od osób prawnych	106.270,93 zł,
- udziały we wpływach z podatku od osób fizycznych	5.977.761,00 zł,
- podatek rolny	263.877,09 zł,
- podatek od nieruchomości	4.072.468,04 zł,
- podatek leśny	66.963,52 zł,
- podatek od środków transportowych	893.244,87 zł,
- podatek dochodowy od os. fizycz. opł. w formie karty podat.	6.564,20 zł,
- podatek od czynności cywilnoprawnych	242.469,59 zł,
- wpływy z opłaty skarbowej	44.048,00 zł,
- wpływy z opłaty eksploatacyjnej	394.381,00 zł.

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 toku kontroli badaniem objęto roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r. złożone po korekcie z dnia 27.05.2013r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach.

Porównano kwoty dochodów wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP z ewidencją księgową oraz z sumami odpowiadającymi tym dochodom paragrafów wykazanych przez Gminę w sprawozdaniu Rb-27S.

Stwierdzono, że na wykazane dochody wykonane składały się:

<u>w rozdziale 75621</u> - udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:	
a) § 0020 podatek dochodowy od osób prawnych	- 106.270,93 zł
b) § 0010 podatek dochodowego od osób fizycznych	-5.977.761,00 zł
<u>w rozdziale 75615</u> - wpływy z podatku rolnego, leśnego od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych innych jednostek organizacyjnych i	
<u>w rozdziale 75616</u> - wpływy z podatku rolnego, leśnego od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych	
c) podatek rolny § 0320	- 263.877,09 zł
w tym:	
podatek rolny od osób prawnych (75615-0320)	- 23.988,20 zł

podatek rolny od osób fizycznych (75616-0320) - 239.888,89 zł,	
d) podatek od nieruchomości § 0310	-4.072.486,04 zł
w tym:	
podatek od nieruchomości od osób prawnych (75615-0310) – 3.058.657,12 zł	
podatek od nieruchomości od osób fizycznych (75616-0310)– 1.013.828,92 zł	
e) podatek leśny § 0330	- 66.963,52 zł
w tym:	
podatek leśny od osób prawnych (75615-0330) - 30.990,00 zł	
podatek leśny od osób fizycznych (75616-0330) -35.973,52 zł	
f) podatek od środków transportowych § 0340	- 893.244,87 zł
w tym:	
podatek od śr. transportowych od os. prawnych (75615-0340) – 45.777,00 zł	
podatek od śr. transportowych od os. fizycznych (75616-0340) – 847.467,87 zł	
g) podatek od czynności cywilnoprawnych § 0500	- 242.469,59 zł
w tym:	
podatek od czyn. cywilnoprawnych od os. prawnych (75615-0500) - 542,00 zł	
podatek od czyn. cywilnoprawnych od os. fizycznych (75616-0500) – 241.927,59 zł	
h) <u>w rozdziale 75601</u> § 0350 - wpływy z podatku od osób fizycznych opłacony w formie karty podatkowej (75601-350)	- 6.564,20 zł
<u>w rozdziale 75618</u> – wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw	
i) § 0410 wpływy z opłaty skarbowej (75618-0410)	- 44.048,00 zł
j) § 0460 wpływy z opłaty eksploatacyjnej (75618-0460)	- 394.381,00 zł.
Razem dochody:	12.068.066,24 zł
Wykazane dochody w sprawozdaniu Rb-27S, były zgodne z dochodami podatkowymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2012r.	

3.2. Opodatkowanie mienia Gminy.

W badanym okresie Uchwałą Nr 4/III/06 z dnia 11 grudnia 2006r zwolnione od podatku od nieruchomości były m.in.

- budynki i grunty stanowiące własność (współwłasność) gminy, o ile nie są we władaniu osób fizycznych osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, o których mowa w art. 3. ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych;

W toku kontroli ustalono, że Jednostka złożyła deklarację na podatek od nieruchomości i w załączniku do deklaracji wykazała:

- powierzchnię pozostałych gruntów -64.510,00 m²
- powierzchnię użytkową budynków pozostałych - 170 m².

Jednostka wykazała w deklaracji w/w powierzchnie jako zwolnione od podatku od nieruchomości Uchwałą Nr 4/III/06 z dnia 11 grudnia 2006r.

Na podstawie ewidencji środków trwałych, rejestrów mienia komunalnego na dzień 31.12.2012r., wypisów z rejestrów gruntów, informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Chęciny ustalono, że na wykazane w deklaracji powierzchnie składały się:

- B – tereny mieszkaniowe 26397m²,
 - Bp – zurbanizowane tereny niezabudowane 2633m²,
 - Bz – tereny rekreacyjno wypoczynkowe 8280m²,
 - K – użytki kopalne 19000m²,
 - Tr- tereny różne 8200m²
- Razem 64.510,00 m²

Powierzchnię użytkową budynków pozostałych stanowiły powierzchnie budynków po byłej ubojni oraz budynku informacji turystycznej.

W wyniku badania ewidencji środków trwałych, ewidencji mienia oraz wypisów z rejestrów gruntów ustalono, że Jednostka nie wykazała w deklaracji na podatek od nieruchomości powierzchni:

- dr- drogi wewnętrzne	11947 m ² ,
- B – tereny mieszkaniowe	7387 m ² ,
- Bi – inne tereny zabudowane	5428 m ² ,
- Bp – zurbanizowane tereny niezabudowane	3678 m ² ,
- K – użytki kopalne	39675 m ² .
Razem	68115 m ²

Szczegółowe zestawienie powierzchni zawierające pozycję w ewidencji środków trwałych, nr działki, rodzaj użytku i jego powierzchnię przedstawiono w **Załączniku Nr 9** do niniejszego protokołu.

Drogi publiczne w rozumieniu przepisów art. 1 i 2 ust.1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych /Dz. U. z 2007r. Nr 19, poz. 115 z późn. zm./, to drogi zaliczone do jednej z kategorii dróg, na które - ze względu na funkcje w sieci drogowej - dzielą się na:

- drogi krajowe,
- drogi wojewódzkie,
- drogi powiatowe,
- drogi gminne.

Zgodnie z art. 2 ust. 3 pkt. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006r. Nr 121,poz. 844 ze zm.) - opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają grunty zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów ustawy o drogach publicznych.

Natomiast grunty nie zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych, a więc grunty zajęte na drogi wewnętrzne podlegały zadeklarowaniu i opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Ustalona w toku kontroli powierzchnia: dróg wewnętrznych, terenów mieszkaniowych, zabudowanych, zurbanizowanych i użytków kopalnych podlegała więc zadeklarowaniu i winna być wykazana w deklaracji na podatek od nieruchomości jako grunty pozostałe podlegające zwolnieniu od podatku od nieruchomości Uchwałą Nr 4/III/06 z dnia 11 grudnia 2006 r.

3.3. Ustalenie skutków:

- obniżenia górnych stawek podatków,
- udzielonych ulg i zwolnień,
- decyzji wydanych przez organ podatkowy.

Zgodnie z § 7 ust 3 Instrukcji stanowiącej Załącznik Nr 39 cytowanego wyżej 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.

3.3.1. Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy.

W rocznym sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP Gmina Chęciny wykazała skutki obniżenia górnych stawek podatkowych ogółem **- 872.215,00 zł**

w tym:

z tytułu podatku rolnego	- 130.561,00 zł
z tytułu podatku od nieruchomości	- 428.772,00 zł
z tytułu podatku od śr. transportowych	- 312.882,00 zł

Porównano w/w kwoty z wykazanymi przez Gminę w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” i stwierdzono ich zgodność – wg wykazanych przez Gminę - stosownie do w/w § 7 ust 3 w/cyt. Instrukcji stanowiącej Załącznik Nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r.

Na w/w kwoty skutków obniżenia górnych stawek składały się:

w rozdziale 75615 - wpływy z podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych i w rozdziale 75616 - wpływy z podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych

- w podatku od nieruchomości § 0310 w tym:
 - od osób prawnych (756150310) – 148.998,00 zł
 - od osób fizycznych (756160310) -279.774,00 zł
- w podatku rolnym § 0320
 - od osób prawnych (756150320) – 11.649,00 zł
 - od osób fizycznych (756160320) -118.912,00 zł
- w podatku od środków transportowych § 0340
 - od osób prawnych (756150340) - 14.210,00 zł
 - od osób fizycznych (756160340) - 298.672,00 zł.

Wykazane przez jednostkę skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób prawnych w **kwocie 148.998,00** przedstawia poniższa tabela:

Lp	Rodzaj obiektu	Powierzchnia do opodatkowania w m ²	Stawka podatku w gminie w zł/m ²	Kwota wg stawki gminy w zł (2x3)	Stawka maksymalna w zł/m ²	Kwota wg stawki maksymalnej w zł (2x5)	Skutki stawki maksymalnej w zł (6-4)
	1	2	3	4	5	6	7
1	Budynki mieszkalne	2030,21	0,63	1.279,03	0,70	1.421,15	142,12
2	Budynki pozostałe /zwolnione uchwałą/	2738,80	4,00	10.955,20	7,36	20.157,57	9.202,37

3	Budynki pozostałe	706,00	4,00	2.824,00	7,36	5.196,16	2.372,16
4	Budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	24280,70	20,00	485.614,00	21,94	532.718,55	47.104,55
5	Budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej /zwolnione uchwałą/	115,30	20,00	2.306,00	21,94	2.529,68	223,68
6	Budynki na prowadzenie działalności w zakresie świadczeń zdrowotnych	14950,66	4,25	63.540,31	4,45	66.530,44	2.990,13
7	Budynki na prowadzenie działalności w zakresie świadczeń zdrowotnych /zwolnione uchwałą/	1361,26	4,25	5.785,36	4,45	6.057,61	272,25
8	Grunty pozostałe	27601,00	0,30	8.280,30	0,43	11.868,43	3.588,13
9	Grunty pozostałe /zwolnione uchwałą/	85494,00	0,30	25.648,20	0,43	36.762,42	11.114,22
10	Grunty związane z działalnością gosp.	1615263,00	0,80	1.292.210,40	0,84	1.356.820,92	64.610,52
11	Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej /zwolnione uchwałą/	184438,00	0,80	147.550,40	0,84	154.927,92	7.377,52
x	x	x	Razem	2.045.993,19	x	2.194.990,84	148.997,65

W czasie kontroli sprawdzono prawidłowość składania deklaracji na podatek od nieruchomości przez n/w osoby prawne:

- Przedsiębiorstwo Turystyczne „ŁYSOGÓRY” Sp. z o.o. w Kielcach,
- PROMAT Sp. z o.o. Wolica, ul. Wapiennikowa 1,
- POLKOMTEL S.A. Warszawa,
- Kieleckie Kopalnie Surowców Mineralnych S.A. w Kielcach,

- „EKO-ROL” Sp. z o.o., Tokarnia 272,
- Zakład Gospodarki Komunalnej w Chęcinach,
- Karpacka Spółka Gazownictwa Sp. z o.o. Oddział Gazowniczy w Kielcach.

Porównano dane wynikające z w/w deklaracji w zakresie powierzchni budynków użytkowanych na prowadzenie działalności gospodarczej, budynków pozostałych, gruntów związanych z działalnością gospodarczą, gruntów pozostałych i stwierdzono, że ujęto je w prawidłowych wielkościach do wyliczania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych.

Na podstawie ewidencji powierzchni gruntów oraz złożonych deklaracji ustalono, że na wykazane w skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych – powierzchnie gruntów i budynków zwolnione uchwałą składały się:

a) budynki pozostałe o powierzchni 2738,80m² w tym:

Ochotniczych Straży Pożarnych – 1708,80m²,
 Mienia Gminy – 170m²,
 Gminnego Ośrodka Kultury – 860m²,

b) budynki związane z działalnością gospodarczą o powierzchni 115,30m² - biuro Zakładu Gospodarki Komunalnej,

c) budynki na prowadzenie świadczeń zdrowotnych o powierzchni 1361,26m² w tym:

Samorządowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wolicy – 349m²,
 Samorządowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Chęcinach – 1012,26m²,

d) grunty pozostałe o powierzchni 85494 m² w tym:

grunty Ochotniczych Straży Pożarnych – 5195m²,
 grunty zajęte przez Zakład Gospodarki Komunalnej – 15789m²,
 grunty stanowiące własność Gminy Chęciny – 64510m²,

e) grunty związane z działalnością gospodarczą o powierzchni 184438m² w tym;

Zakładu Gospodarki Komunalnej – 174716m²,
 Samorządowych Zespołów Opieki Zdrowotnej – 9722m²,

Ustalono, że kontrolowana Jednostka nie ujęła do wyliczeń skutków obniżki górnych stawek podatkowych powierzchni gruntów pozostałych w tym: dróg wewnętrznych, terenów mieszkaniowych, zabudowanych, zurbanizowanych i użytków kopalnych.

Łączna powierzchnia tych gruntów zajęta wyniosła 68115 m² co szczegółowo przedstawiono w pkt. 3.2. niniejszego protokołu.

Zatem do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych od gruntów pozostałych (zwolnionych uchwałą Rady Miejskiej w Chęcinach) należy przyjąć powierzchnię 153609m² wg wyliczenia (85494+68115), a podatek od nieruchomości z tego tytułu ustalony w toku kontroli wynosi:

- wg stawek gminnych $153609 \times 0,30 = 46.082,70$ zł,
- wg stawek urzędowych $153609 \times 0,43 = 66.051,87$ zł.

**Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wg kontroli - 19.969,17
 wg wyliczenia (66.051,87 – 46.082,70),**

jednostka wykazała:

- wg stawek gminnych $85494 \times 0,30 = 25.648,20$ zł
- wg stawek urzędowych $85494 \times 0,43 = 36.762,42$ zł

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wg Jednostki - 11.114,22zł.

/wiersz.9 w/w Tabeli/

Różnica - zaniżenie skutków

8.854,95zł

/ 19.969,17-11.114,22/

b) skutki obniżenia górnych stawek dla osób fizycznych prowadzących działalność w kwocie 279.773,78 zł wg przedstawionego w poniższej tabeli wyliczenia.

Lp	Rodzaj obiektu	Powierzchnia do opodatkowania w m ²	Stawka podatku w gminie w zł/m ²	Kwota wg stawki gminy w zł (2x3)	Stawka maksymalna w zł/m ²	Kwota wg stawki maksymalnej w zł (2x5)	Skutki stawki maksymalnej w zł (6-4)
1	2	3	4	5	6	7	
1	Budynki mieszkalne	319605,02	0,63	201.351,17	0,70	223.723,51	22.372,34
2	Budynki pozostałe	27876,62	4,00	111.506,48	7,36	205.171,92	93.665,44
3	Budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	15879,13	20,00	317.582,60	21,94	348.388,11	30.805,51
4	Budynki na prowadzenie działalności w zakresie świadczeń zdrowotnych	146,30	4,25	623,06	4,45	652,38	29,32
5	Grunty pozostałe	990781,00	0,30	297.234,30	0,43	426.035,83	128.801,53
7	Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	102491,00	0,80	81.992,80	0,84	86.092,44	4.099,64
x	x	x	Razem	1.010.290,41	x	1.290.064,19	279.773,78

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych przez n/w osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą:

- Struski Marcin zam. Sitkówka ul. Wrzosowa 7, (stacja paliw w Chęcinach),
- Petelicki Jerzy zam. Chęciny ul. Armii Krajowej 4, (elektromechanika pojazdowa),
- Kucharczyk Martyna zam. Ruda Zajączkowska 49, (sprzedaż sztucznej biżuterii i pamiątek pod Zamkiem),
- Rybak Wioletta zam. Małogoszcz Osiedle 4/26, (sklep spożywczo-przemysłowy w Chęcinach Pl. Żeromskiego),
- Mołda Zofia i Marek zam. Pl. Żeromskiego 13, (apteka),

- Słodkiewicz Arkadiusz i Anna zam. Kielce ul. Kruszelnickiego 80, (sklep ogólnospożywczy w Chęcinach Pl. Żeromskiego 1),
- Wilk Mariusz zam. Chęciny – Zatropie 5, (wyroby meblarskie),
- Koprowski Bogusław i Anna zam. Bolechowice 74 (komis samochodowy).

Porównano dane wynikające z w/w 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 skutków obniżenia górnych stawek podatkowych.

W wyniku powyższych ustaleń, ogółem skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości przedstawiają się następująco wg sprawozdań:

1/ wg sprawozdania Rb-PDP	- 428.772,00 zł
- wg kontroli	- 437.626,95 zł
- różnica - zaniżenie	- 8.854,95 zł.

2/ wg sprawozdania Rb-27S /kol.12/

- w podatku od nieruchomości § 0310 w tym:	
od osób prawnych (756150310) -	148.998,00 zł
- wg kontroli -	157.852,95 zł.

Różnica **8.854,95 zł.**

Różnica w kwocie 8.854,95 wynikała z błędnego wyliczenia dla celów „skutków obniżenia górnych stawek podatkowych” podatku od nieruchomości dla mienia Gminy w wyniku nie ujęcia do tego wyliczenia powierzchni 68115 m² gruntów pozostałych.

Zaniżając o kwotę 8.854,95 zł skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w rocznym sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP oraz w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S, Jednostka naruszyła przepisy § 9 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) zgodnie, z którymi Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym.

Powyższe stanowi także naruszenie § 7 ust. 3 i § 3 ust. 1 pkt. 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej Załącznik Nr 39 w/w rozporządzenia, zgodnie z którymi kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania Rb-PDP 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.

3.3.2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych).

W rocznym sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP Gmina Chęciny wykazała skutki udzielonych ulg i zwolnień ogółem **- 522.217,00 zł**

Powyższą kwotę wykazano w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” w rozdziale 75615 § 0310 podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych wynikały z Uchwały Nr 4/III/06 z dnia 11 grudnia 2006r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na podstawie, w której Rada Miejska w Chęcinach zwolniła od podatku od nieruchomości:

- budynki i grunty stanowiące własność (współwłasność) gminy, o ile nie są we władaniu osób fizycznych osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, o których mowa w art. 3. ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych;
- budynki, budowle i grunty zajęte przez jednostki organizacyjne działające w sferze usług komunalnych;
- budynki, budowle i grunty zajęte na potrzeby gminnych instytucji kulturalnych;
- budynki, budowle i grunty zajęte przez jednostki organizacyjne działające w zakresie ochrony przeciwpożarowej i sportu;
- budynki lub ich części oraz grunty zajęte na potrzeby zakładów opieki zdrowotnej, dla których organem założycielskim jest gmina.

Ustalono, że na wykazane przez jednostkę skutki udzielonych ulg i zwolnień w kwocie 522.217,00 zł składały się:

- Budynek pod działalność gospodarczą – biuro ZGK o powierzchni 115,30 m² x 20,00 zł = **2.306,00 zł**,

- Budynki dwóch Samorządowych Zespołów Opieki Zdrowotnej o powierzchni 1361,26m² x 20 zł = **5.785,36 zł**

- Budynki pozostałe o pow. 2738,80 m² x 4,00 zł = **10.955,20 zł** w tym:
Mienia Gminy – 170m²,
Ochotniczych Straży Pożarnych – 1708,80m²,
Gminnego Ośrodka Kultury – 860m²,

- Grunty pozostałe o pow. 85494 m² x 0,30 zł = **25.648,20 zł** w tym:
Mienie Gminy – 64510m²,
Zakładu Gospodarki Komunalnej – 15789 m²,
Ochotniczych Straży Pożarnych – 5195m²,

- Grunty związane z działalnością gospodarczą o pow. 184438 m² x 0,80 zł = **147.550,40 zł** w tym:
Zakładu Gospodarki Komunalnej – 174716 m²,
Samorządowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wolicy 5100m²,
Samorządowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Chęcinach 4622m²,

- Budowle – urządzenia do dostarczania wody i odprowadzenia ścieków Zakładu Gospodarki Komunalnej - wartość 16.498.588,07 x 2% = **329.971,76 zł**.

Razem - **522.216,92 zł**

/2306+5785,36+10955,20+25648,20+147.550,40+329971,76/

W toku kontroli w celu określenia prawidłowości wykazanych kwot w w/w sprawozdaniu Rb-PDP, dokonano sprawdzenia wykazanych powierzchni mienia Gminy i prawidłowości ustalenia podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości, które przedstawiono w pkt. 3.2. niniejszego protokołu.

W wyniku ustaleń przedstawionych w pkt. 3.2. niniejszego protokołu ustalono, że kontrolowana Jednostka nie ujęła do wyliczeń skutków ulg i zwolnień powierzchni 68115 m² gruntów pozostałych.

W związku z powyższym powierzchnia gruntów pozostałych stanowiących mienie Gminy Chęciny wyniosła 132625m² wg wyliczenia (64510 + 68115).

Ustalona w toku kontroli do wyliczenia skutków udzielonych ulg i zwolnień łączna powierzchnia gruntów pozostałych wyniosła 153609m² wg wyliczenia (85494+68115), a skutki z tego tytułu wyniosły **46.082,70 zł** wg wyliczenia (153609 x 0,30 zł).

Łączna kwota skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych wg kontroli wyniosła **542.651,42 zł**

/2306+5785,36+10955,20+46.082,70+147.550,40+329971,76/

Reasumując ustalono:

- skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych wg Gminy - **522.216,92 zł**
- skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych wg kontroli - **542.651,42 zł**
- różnica (**zaniżenie**) - **20.434,50 zł.**

Ustalone w toku kontroli zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości w kwocie 20.434,50 zł wynika z zaniżenia przez jednostkę skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od Mienia Gminy.

Ogółem skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości na podstawie Uchwały Nr 4/III/06 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 11 grudnia 2006r. przedstawiają się następująco:

- 1/ wg sprawozdania Rb-PDP - 522.216,92 zł**
- wg kontroli - **542.651,42 zł**
- różnica (**zaniżenie**) - **20.434,50 zł.**

2/ wg sprawozdania Rb-27S /kol.13/

- w podatku od nieruchomości od osób prawnych (756150310) - **522.216,92 zł**
- wg kontroli - **542.651,42 zł**
- różnica (**zaniżenie**) - **20.434,50 zł.**

Różnica w kwocie j.w. wynika z błędnego wyliczenia dla celów „skutków” udzielonych zwolnień - podatku od nieruchomości dla mienia Gminy, co opisano w pkt. 2 nin. Protokołu.

Zaniżając o kwotę 20.434,50 zł skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych), w rocznym sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP oraz w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S jednostka naruszyła § 9 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) w związku z § 3 ust. 1 pkt. 10 i § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej Załącznik Nr 39 w/w rozporządzenia.

3.3.4. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa – obliczone za okres sprawozdawczy:

W rocznym sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP Gmina Chęciny wykazała umorzenie zaległości podatkowych ogółem 3.947,96 zł.

W wyniku porównania w/w kwoty z ewidencją księgową i kwotami wykazanymi przez Gminę w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „umorzenia zaległości podatkowych” stwierdzono, że na w/w kwotę umorzeń składały się:

w rozdziale 75616 - wpływy z podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych

- w podatku od nieruchomości § 0310 – 1.977,76 zł,
- w podatku rolnym § 0320 – 381,20 zł,
- w podatku leśnym § 0330 – 218,00 zł,

w rozdziale 75615 - wpływy z podatków i opłat lokalnych od osób prawnych

- w podatku leśnym § 0330 – 1.371,00 zł,

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że umorzeń dokonano na podstawie 15 decyzji Burmistrza Miasta i Gminy Chęciny w tym 14 decyzji dotyczyły osób fizycznych oraz jedna w zakresie podatku leśnego dotyczyła Wspólnoty w Korzecku.

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. ZAKOŃCZENIE.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół niniejszy został sporządzony na podstawie art. 290 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).

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 2005 r. Nr 8, poz. 60 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- Upoważnienie do działania w imieniu Burmistrza (kart 1).
- Nr 2- Metryczka subwencji oświatowej - 2012 r. (kart 1).
- Nr 3 – Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST (kart 1).
- Nr 4 – Adnotacja z przeglądu dokumentów źródłowych związanych z gromadzeniem danych w Systemie Informacji Oświatowej przez Zespół Szkół Ogólnokształcących w Chęcinach (kart 2).

- Nr 5 – Adnotacja z przeglądu dokumentów źródłowych związanych z gromadzeniem danych w Systemie Informacji Oświatowej przez Zespół Szkół Ogólnokształcących w Wolicy (kart 9).
- Nr 6 – Adnotacja z przeglądu dokumentów źródłowych związanych z gromadzeniem danych w Systemie Informacji Oświatowej przez Szkołę Podstawową w Tokarni (kart 6).
- Nr 7 – Adnotacja z przeglądu dokumentów źródłowych związanych z gromadzeniem danych w Systemie Informacji Oświatowej przez Szkołę Podstawową w Starochęcinach (kart 6)
- Nr 8 - Adnotacja z przeglądu dokumentów źródłowych związanych z gromadzeniem danych w Systemie Informacji Oświatowej (SIO), przez Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Terapeutyczno-Wychowawczy Dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem w Kielcach (kart 8).
- Nr 9 - Zestawienie powierzchni Mienia Gminy sporządzone w toku kontroli (kart 1).

Chęciny, dnia 24 czerwca 2015 roku.

Kontrolowany:

BURMISTRZ
GMINY I MIASTA CHĘCINY
2015/1
mgr inż. Robert Jaworski

Kontrolujący:

Inspektor Kontroli Skarbowej
M. Hecda
mgr inż. Marianna Hecda
00728

Starszy Komisarz Skarbowy

mgr Ryszard Pająk

