



**DYREKTOR
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Kielcach**

UKS26W1B.421.20.2015.10

URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ w Kielcach	
Wpł. dnia	27.07.2015
L. dz.	5655

*p. Sekretarz
p. Skarbnik*
Kielce, dnia 23 lipca 2015 r.

*p. Hajduk
p. Dobrowolska
p. Skarbnik
p. Kuczyńska*
*prośba o zmodernizowanie i5 do
zleceni i informacji do
Ref. Org. do dnia 20.08.2015r.*

Gmina Chęciny
pl. 2 Czerwca 4
26-060 Chęciny

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt. 2 lit. a oraz art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 553), określa się ustalenia i wnioski z kontroli skarbowej nr UKS26W1B.421.20.2015. w zakresie:

Celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2012 roku.

I. Ocena kontrolowanego i wskazanie istotnych nieprawidłowości.

1. W zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia na rok 2012.

Zgodnie z art. 5a ust.2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), zadaniem oświatowym samorządu terytorialnego jest zapewnienie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej w szkołach i placówkach oświatowych. Na podstawie art. 5a ust. 3 przytoczonej ustawy o systemie oświaty, środki finansowe niezbędne na ich realizację zagwarantowane są w dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Stosownie do art. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 r., Nr 88, poz. 539 z późn. zm.), źródłem dochodów jest m.in. część oświatowa subwencji ogólnej.

Podstawę do określenia części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego stanowią dane gromadzone w Systemie Informacji Oświatowej. Instytucjami zasilającymi System w dane są szkoły i placówki oświatowe. Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 z późn. zm.) szkoły i placówki oświatowe prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych dotyczące szkoły lub placówki oświatowej, uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów, nauczycieli, wychowawców i innych pracowników. Zbiory te są przekazywane do jednostek samorządu terytorialnego do obowiązków, których należy między innymi ich sprawdzenie oraz scalenie przed przekazaniem do kuratorium oświaty.

Podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego stanowią dane wykazane w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na 30 września roku poprzedzającego rok, dla którego ustalana jest część oświatowa subwencji ogólnej.

Gmina Chęciny prowadziła bazę danych oświatowych obejmującą zbiory danych wprowadzanych do Systemu Informacji Oświatowej przez prowadzone i dotowane przez nią szkoły i placówki oświatowe.

W toku kontroli ustalono nieprawidłowości polegające na zawyżeniu subwencji oświatowej za 2012 r. o kwotę 80.766,94 zł na skutek błędów we wprowadzaniu danych do Systemu Informacji Oświatowej w niżej wymienionych szkołach prowadzonych przez Gminę Chęciny:

- Gimnazjum Nr 1 im. Kacpra Fodygi w Chęcinach ul. Kielecka 20,
- Szkoła Podstawowa w Tokarni, 26-060 Chęciny, Tokarnia 186,
- Szkoła Podstawowa w Starochęcinach, 26-060 Chęciny.

Stanowiło to naruszenie przepisów art.7 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 z późn. zm.).

2. W zakresie prawidłowości sporządzania rocznego sprawozdania z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2012r.

W toku kontroli ustalono nieprawidłowości polegające na zaniżeniu za 2012 r. kwot wynikających z rocznego sprawozdania z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP oraz rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S, dotyczących:

- skutków obniżenia górnych stawek podatkowych o 8.854,95 zł,
 - skutków udzielonych ulg i zwolnień o 20.434,50 zł,
- wykazanych w w/w sprawozdaniach.

Zaniżając o wymienione w pkt. 2 kwoty 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 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. 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.

Ustalenia kontroli zostały udokumentowane protokołem Znak: UKS2691W1B.421.20.2015.8 z dnia 24 czerwca 2015 r., do którego kontrolowany nie wniósł zastrzeżeń. W trybie art. 24 ust.4 w/w ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej, kontrolowanemu wyznaczono 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, a strona nie skorzystała z tego prawa.

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.

Z „Metryczki subwencji oświatowej na 2012 rok” wynika łączna kwota subwencji oświatowej dla Gminy Chęciny z tytułu realizacji gminnych zadań oświatowych w wysokości **10.854.392,00 zł**, na którą składały się:

- | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| - kwota bazowa według standardu A na realizację zadań szkolnych | 7.561.011,34 zł |
| - kwota uzupełniająca według wag P zwiększających finansowy standard A na realizację zadań szkolnych | 3.285.819,84 zł |
| - kwota części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych | 7.561,01 zł |

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 Szkołą Podstawową w Korzecku.
- 2) Publiczną Szkołą Podstawową w Siedlcach.
- 3) Szkołą Podstawową w Radkowicach.

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

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.

Dokumenty źródłowe przedstawiali Dyrektorzy Szkół i Zespołów, a wynik przeglądu został przedstawiony w stosownych adnotacjach sporządzonych na podstawie art. 177 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012r., poz. 749 z późn. zm.). Fakt zapoznania się z adnotacją osoby przedstawiające dokumenty źródłowe potwierdzały własnoręcznym podpisem.

W wyniku sprawdzenia dokumentów źródłowych stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej w następujących szkołach:

1) **Gimnazjum Nr 1 im. Kacpra Fodygi** wchodzące w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Chęcinach ul. Kielecka 20 wg stanu na dzień 30.09.2011r. w Systemie Informacji Oświatowej odnośnie specjalnych potrzeb edukacyjnych wykazało:

- 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.**

Kontrolującym 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 tj. 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 wydano 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 osobę liczbę uczniów z niepełnosprawnością wg wagi P2.**

2) **Szkoła Podstawowa w Tokarni** wg stanu na dzień 30.09.2011 r. w Systemie Informacji Oświatowej odnośnie specjalnych potrzeb edukacyjnych 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 dane odnośnie 1 ucznia ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi tj. ucznia z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym.

W toku kontroli 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 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, z którego wynikało, że Dyrektor Szkoły w Tokarni zezwala uczniowi A.M. na spełnianie obowiązku szkolnego w w/w Ośrodku,
- 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.

W wyniku przeglądu dokumentów źródłowych związanych z gromadzeniem danych w Systemie Informacji Oświatowej, 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 stwierdzono, że w/w uczeń 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.*

W związku z powyższym ustalono, że uczeń A.M., dla którego wydano orzeczenie Nr 88/2007/2008 **winien być wykazany** w Systemie Informacji Oświatowej (SIO) 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.**

Poprzez wykazanie w/w ucznia w Systemie Informacji Oświatowej Szkoły Podstawowej w Tokarni 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, zawyżono w SIO tej szkoły o 1 osobę liczbę uczniów z niepełnosprawnością wg wagi P5.**

3) **Szkoła Podstawowa w Starochęcinach** wg stanu na dzień 30.09.2011 r. w Systemie Informacji Oświatowej odnośnie specjalnych potrzeb edukacyjnych 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 etap 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 tej 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, z którego wynikało, że Dyrektor Szkoły w Starochęcinach zezwala uczniowi E.K. na spełnianie obowiązku szkolnego w w/w Ośrodku,
- Decyzję Nr 2/2011 z dnia 01.09.2011 r., 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.

W wyniku przeglądu dokumentów źródłowych związanych z gromadzeniem danych w Systemie Informacji Oświatowej, 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 stwierdzono, że w/w uczeń 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.*

W związku z powyższym ustalono, że uczeń E.K., dla którego wydano orzeczenie Nr 69/2004/2005 **winien być wykazany** w Systemie Informacji Oświatowej (SIO) Szkoły Podstawowej w Starochęcinach 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.**

Poprzez wykazanie w/w ucznia w Systemie Informacji Oświatowej Szkoły Podstawowej w Starochęcinach 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, zawyżono w SIO tej szkoły o 1 osobę liczbę uczniów z niepełnosprawnością wg wagi P4.**

Oceniając wyżej opisane przypadki spełniania obowiązku szkolnego poza szkołą należy wskazać, na przypadek gdzie uczennica szkoły spełniała obowiązek szkolny poza szkołą tj. w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Terapeutyczno-Wychowawczym Dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem w Kielcach, ul. Krakowska 360, który wystąpił w Gimnazjum Publicznym Nr 2 w Wolicy.

4) Gimnazjum Publiczne Nr 2 w Wolicy.

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST opracowanym 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.*

Odnosnie tabeli NP1- *uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością* stwierdzono, iż;

- 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 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 wyniku 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 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.*

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 na podstawie okazanych orzeczeń stwierdzono, iż prawidłowo wykazano dane odnośnie pozostałych uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi określonych w tabelach NP1- *uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością* i NP2- *uczniowie o orzeczonej jednej niepełnosprawności*.

W pozostałych placówkach objętych badaniem dokumentacji źródłowej nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazanych ilości uczniów ogółem, uczniów objętych kształceniem specjalnym i przypisanych im wag niepełnosprawności

Dane wykazane w SIO stanowiły podstawę do podziału subwencji oświatowej zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 r. (Dz. U. Nr 288, poz. 1693) 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 2011 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 **zawyżenie** danych wykazanych w SIO przez n/w szkoły:

a) **Gimnazjum Nr 1 w Chęcinach ul. Kielecka 20**

- liczby uczniów z orzeczeniem ze względu 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	6
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; 1,1270043744x 4.942,4245 zł = 5.570,1340 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.

2. Prawidłowość sporządzenia rocznego sprawozdania z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP za 2011 rok.

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

Kontrolowana jednostka sporządziła na koniec 2012 r. 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 wyniku kontroli ustalono, że kwoty dochodów wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP były zgodne z sumami odpowiadającymi tym dochodom paragrafów wykazanych przez Gminę w sprawozdaniu Rb-27S za 2012 r.

2) Opodatkowanie mienia Gminy.

W badanym okresie Uchwałą Rady Miejskiej w Chęcinach Nr 4/III/06 z dnia 11 grudnia 2006 r. 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/w uchwała obowiązywała w 2012 r.

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.

W wyniku badania ewidencji środków trwałych, ewidencji mienia oraz wypisów z rejestrów gruntów ustalono, że Gmina Chęciny nie wykazała w deklaracji na podatek od nieruchomości stanowiące jej własność grunty o 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	<u>68115 m²</u>

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 oraz grunty pozostałe wykazane wyżej podlegały zadeklarowaniu i opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Ustalona w toku kontroli łączna powierzchnia dróg wewnętrznych, terenów mieszkaniowych, terenów zabudowanych, terenów zurbanizowanych i użytków kopalnych, która wyniosła 68115m² winna być wykazana przez Gminę Chęciny 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. Kwotę zwolnienia wykazano w pkt. 2.4).

3) 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

Skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób prawnych wynikały z Uchwały Rady Miejskiej w Chęcinach Nr 152/XIX/11 z dnia 28 listopada 2011 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2012 r:

Stosownie do § 7 ust 3 Instrukcji stanowiącej Załącznik Nr 39 cytowanego wyżej Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r., 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 wyniku porównania w/w kwot z wykazanymi przez Gminę w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”, 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 2010 r.

Na podstawie kontroli deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych i informacji o nieruchomościach od osób fizycznych ujętych do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych różnic nie stwierdzono.

Natomiast ustalono nieprawidłowości w obliczeniach skutków obniżenia górnych stawek podatkowych od powierzchni gruntów pozostałych w tym gruntów stanowiących mienie Gminy zwolnionych od podatku uchwałą Rady Gminy.

Do wyliczenia w/w skutków Jednostka przyjęła grunty pozostałe o łącznej powierzchni 85494 m² w tym:
grunty Ochotniczych Straży Pożarnych – 5195m²,

grunty zajęte przez Zakład Gospodarki Komunalnej – 15789m²,
grunty stanowiące własność Gminy Chęciny – 64510m².

Stwierdzono, że do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych kontrolowana Jednostka nie ujęła stanowiących mienie gminne gruntów pozostałych w tym: dróg wewnętrznych, terenów mieszkaniowych, terenów zabudowanych, terenów zurbanizowanych i użytków kopalnych o łącznej powierzchni 68115 m².

Zatem do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych od gruntów pozostałych (zwolnionych uchwałą Rady Miejskiej w Chęcinach) należy przyjąć powierzchnię gruntów pozostałych 153609m² wg wyliczenia (85494+68115).

Ustalony w toku kontroli podatek od nieruchomości do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych z tego tytułu wynosi:

- wg stawek gminnych 153609 x 0,30 = 46.082,70 zł,
- wg stawek urzędowych 153609 x 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 x 0,30 = 25.648,20 zł
- wg stawek urzędowych 85494 x 0,43 = 36.762,42 zł

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

Różnica - zaniżenie skutków

8.854,95zł

/ 19.969,17-11.114,22/

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.

4) 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 Rady Miejskiej w Chęcinach Nr 4/III/06 z dnia 11 grudnia 2006r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości.

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

- Budynek biura Zakładu Gospodarki Komunalnej o powierzchni 115,30 m ² x 20,00 zł	-2.306,00 zł,
- Budynki dwóch Samorządowych Zespołów Opieki Zdrowotnej o powierzchni 1361,26m ² x 20 zł	- 5.785,36 zł
- Budynki pozostałe o pow. 2738,80 m ² x 4,00 zł	-10.955,20 zł
w tym:	
Mienia Gminy – 170m ² ,	
Ochotniczych Straży Pożarnych – 1708,80m ² ,	
Gminnego Ośrodka Kultury – 860m ² ,	
- Grunty pozostałe o pow. 85494 m ² x 0,30 zł	- 25.648,20 zł
w tym:	
Mienie Gminy – 64510m ² ,	
Zakładu Gospodarki Komunalnej – 15789 m ² ,	
Ochotniczych Straży Pożarnych – 5195m ² ,	
- Grunty zw. z działalnością gospodarczą o pow. 184438 m ² x 0,80 zł	- 147.550,40 zł
w tym:	
Zakładu Gospodarki Komunalnej – 174716 m ² ,	
Samorządowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wolicy 5100m ² ,	
Samorządowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Chęcinach 4622m ² ,	
- Budowle – urządzenia do dostarczania wody i odprowadzenia ścieków Zakładu Gospodarki Komunalnej - wartość 16.498.588,07 x 2%	- 329.971,76 zł.
Razem /2306+5785,36+10955,20+25648,20+147.550,40+329971,76/	- 522.216,92zł

W wyniku sprawdzenia wykazanych powierzchni mienia Gminy i prawidłowości ustalenia podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości ustalono, że kontrolowana Jednostka nie ujęła do wyliczeń skutków ulg i zwolnień gruntów pozostałych w tym: dróg wewnętrznych, terenów mieszkaniowych, zabudowanych, zurbanizowanych i użytków kopalnych o łącznej powierzchni 68115 m².

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/

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 tego, że Jednostka do wyliczenia skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości dla mienia Gminy nie ujęła gruntów pozostałych o łącznej powierzchni 68115 m².

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.

5) Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy– Ordynacja podatkowa – za okres sprawozdawczy.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy– Ordynacja podatkowa – obliczone za okres sprawozdawczy wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP wynosiły z tytułu:

umorzenia zaległości podatkowych ogółem 3.947,96 zł

W/w kwota była zgodna z ewidencją księgową, decyzjami Burmistrza i kwotami wykazanymi przez Gminę w sprawozdaniu Rb-27S.

III. Wnioski i wskazania dotyczące nieprawidłowości.

1. Dane wykazane w bazie Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2011 roku należy skorygować o uczniów, których orzeczenia nieprawidłowo zostały sklasyfikowane.
2. Dokonywać - na podstawie dokumentacji źródłowej - weryfikacji danych szkół i placówek oświatowych objętych subwencją oświatową, a w szczególności dotyczących posiadania przez uczniów orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego tj. spełnienia wymogu określonego w art.71b ust.3 ustawy o systemie oświaty zgodnie, z którym orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych.
3. Należy dokonać sprawdzenia kompletności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, przez jednostki podległe za lata następne nie objęte kontrolą zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 139, poz. 814).
4. Sporządzić korektę deklaracji podatku od nieruchomości za 2012 r. dotyczącą zasobów majątkowych Gminy z uwzględnieniem ustalonych w toku kontroli powierzchni dróg wewnętrznych i gruntów pozostałych, którą należy uwzględnić w sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.
5. Uzgodnić ewidencję księgową budynków i gruntów ze stanem faktycznym oraz zaprowadzić ewidencję budynków i gruntów będących w zasobach majątkowych Gminy dla potrzeb ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art.7a ust.1 w/w ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi dla potrzeb wymiaru i poboru podatku organy podatkowe prowadzą ewidencję podatkową nieruchomości.
6. Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych i sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzać rzetelnie i prawidłowo, zgodnie z postanowieniami paragrafu 9 ust.1 i paragrafu 16 pkt. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).
7. Deklarować i odprowadzać do budżetu Gminy w obowiązujących terminach podatek od nieruchomości od zasobów stanowiących własność Gminy lub, którymi Gmina włada, stosownie do postanowień art. 6 ust. 9 i 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej są obowiązane składać deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok, wpłacać obliczony w deklaracji podatek; obowiązek składania informacji o nieruchomościach oraz deklaracji na podatek od nieruchomości dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów niniejszej ustawy.

Wnioski należy zrealizować w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wyniku kontroli.

IV. POUCZENIE.

1. Od niniejszego Wyniku Kontroli nie służy odwołanie, o którym mowa w art. 26 ustawy o kontroli skarbowej.
2. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami skutkującymi otrzymaniem środków z tytułu subwencji oświatowej w kwocie wyższej od należnej zgodnie

z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej wyciąg z wyniku kontroli zostanie przesłany do dysponenta środków budżetowych, celem wydania decyzji stosownie do postanowień art. 37 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 z późn. zm.).

3. O sposobie realizacji wyżej wymienionych wniosków należy powiadomić Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach w terminie 30 dni od upływu terminu określonego w pkt. IV niniejszego wyniku kontroli.
4. Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 5 egzemplarzach, z których jeden doręczono Kontrolowanemu.

Z up. DYREKTORA
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Kielcach

.....
Mgt. Bogdan Niewada.....
WICEDYREKTOR
(Podpis Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej)

Otrzymują:

1. Adresat.
2. Ministerstwo Edukacji Narodowej w Warszawie – wyciąg z wyniku kontroli.
3. Ministerstwo Finansów w Warszawie.
4. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach.
5. aa.