

PROTOKÓŁ

sporządzony na podstawie art. 172 § 1, art. 173 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012r., poz. 749 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011, Nr 41, poz. 214 ze zm.) z czynności postępowania kontrolnego wszczętego na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi o wszczęciu postępowania kontrolnego z dnia 17 lutego 2014r. Nr UKS1091/W3B/42/15/14/2/005.

Czynności, w ramach przedmiotowego postępowania kontrolnego, przeprowadziły w dniach: 3 marca, 22 kwietnia, 8, 9 i 14 maja, 17, 23 i 24 czerwca 2014r.:

Bogusława Czubatka - inspektor kontroli skarbowej , nr leg. 03336
Monika Kaczmarek-Różana - komisarz skarbowy, nr leg. 01424

W czynnościach postępowania uczestniczyły:

Mirosława Górską – Skarbnik Gminy
Bożena Kocemba – inspektor
Glanowska Beata – inspektor

I. Zakres postępowania kontrolnego.

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą i oświatową subwencji ogólnej otrzymanej w 2012 roku, w tym podstawy ustalenia jej wysokości.

II. Ustalenia postępowania kontrolnego.

Sprawdzeniem w toku postępowania objęto następujące dokumenty i dowody:

- Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania plany dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010r.,
- Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2010r.,
- analiza stawek podatkowych sporządzona dla podatników podatku od nieruchomości będących osobami prawnymi wg stanu powierzchni na dzień 31 grudnia 2010r.,
- analiza stawek podatkowych sporządzona dla podatników podatku od nieruchomości będących osobami fizycznymi wg stanu powierzchni na dzień 31 grudnia 2010r.,
- uchwała Rady Gminy Maków Nr XXIX/141/08 z dnia 26 listopada 2008r. w sprawie ustalenia określenia stawek podatku od nieruchomości;
- uchwała Nr XLIII/207/09 Rady Gminy Maków z dnia 25 listopada 2009r. w sprawie ustalenia stawek podatku od środków transportowych obowiązujących na terenie gminy;
- pismo Ministra Finansów z dnia 23 marca 2012r. Nr ST3/4820/2/2012/459;

- pismo Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 kwietnia 2012r. Nr DWST-WSST-337-JJ-07/2012,
- metryczka oświatowa wraz z załącznikiem Nr 1;
- wydruki zestawienia zbiorczego z Systemu Informacji Oświatowej, dotyczące danych oświatowych z zakresu liczby uczniów (wychowanków) wg stanu na dzień 30 września 2011r. sporządzone przez dyrektorów: Szkoły Podstawowej im. księdza Jana Twardowskiego w Makowie oraz Gimnazjum Świętego Wojciecha w Makowie,
- dzienniki lekcyjne (rok szkolny 2011/2012) Szkoły Podstawowej im. księdza Jana Twardowskiego w Makowie oraz Gimnazjum Świętego Wojciecha w Makowie,
- księgi uczniów Szkoły Podstawowej im. księdza Jana Twardowskiego w Makowie oraz Gimnazjum Świętego Wojciecha w Makowie,
- pismo Ministra Finansów z dnia 23 listopada 2012r. Nr ST5/4822/14g/BKU/12 informujące o zwiększeniu dla Gminy Maków na 2012r. o kwotę 64.645 zł część oświatową subwencji ogólnej.
- zapisy kont:
 - 133– Rachunek budżetu,
 - 221– Należności z tytułu dochodów budżetu,
 - 901 – Dochody budżetu.

Kwota subwencji ogólnej przekazana Gminie Maków przez Ministra Finansów w roku 2012.

Zgodnie z pismem Ministra Finansów z dnia 23 marca 2012r. Nr ST3/4820/2/2012/459, które wpłynęło do Gminy w dniu 30 marca 2012r., roczna kwota subwencji ogólnej dla Gminy Maków na rok 2012 wyniosła

7.837.917,00 zł,

w tym:

- | | |
|-----------------------|------------------|
| – część wyrównawcza | 2.941.863,00 zł, |
| z tego: | |
| • kwota podstawowa | 2.443.721,00 zł, |
| • kwota uzupełniająca | 498.142,00 zł, |
| – część równoważąca | 0,00 zł, |
| – część oświatowa | 4.896.054,00 zł. |

Podstawą do wyliczenia tak ustalonej kwoty subwencji były następujące dane:

- | | |
|--|-----------------------|
| – dochody podatkowe Gminy za 2010r., wg sprawozdania Rb-PDP | 3.530.247,49 zł, |
| – liczba mieszkańców faktycznie zamieszkałych w Gminie | |
| wg stanu na dzień 31 grudnia 2010r. | 5 979 |
| – wskaźnik G dochodów podatkowych Gminy do liczby mieszkańców | 590,44 zł, |
| – dochody podatkowe wszystkich gmin w kraju w 2010r. | 45.674.639.275,91 zł, |
| – liczba mieszkańców kraju wg stanu na dzień 31 grudnia 2010r. | 38.200.037, |

– wskaźnik dochodów podatkowych kraju do liczby mieszkańców kraju 1.195,67 zł.
Kserokopia ww. pisma stanowi załącznik **Nr 1** do niniejszego protokołu.

1. Ustalenia w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą subwencji ogólnej otrzymanej w 2012 roku, w tym gromadzenia danych stanowiących podstawę ustalenia jej wysokości.

Zgodnie z zapisami kont 133 – Rachunek budżetu i 901 – Dochody budżetu, Gmina otrzymała w roku 2012 środki części wyrównawczej subwencji ogólnej w łącznej kwocie 2.941.863,00 zł, co szczegółowo przedstawia poniższe zestawienie.

Część wyrównawcza subwencji ogólnej				
Lp.	Wyszczególnienie	Przekazane środki		
		Data	Nr WB	Kwota (w zł)
1	2	3	4	5
1	Część wyrównawcza subwencji ogólnej za m-c styczeń	12.01.2012r.	17/16	245 155,00
2	Część wyrównawcza subwencji ogólnej za m-c luty	14.02.2012r.	56/7	245 155,00
3	Część wyrównawcza subwencji ogólnej za m-c marzec	14.03.2012r.	96/42	245 155,00
4	Część wyrównawcza subwencji ogólnej za m-c kwiecień	12.04.2012r.	128/17	245 155,00
5	Część wyrównawcza subwencji ogólnej za m-c maj	11.05.2012r.	163/26	245 155,00
6	Część wyrównawcza subwencji ogólnej za m-c czerwiec	14.06.2012r.	197/21	245 155,00
7	Część wyrównawcza subwencji ogólnej za m-c lipiec	12.07.2012r.	227/20	245 155,00
8	Część wyrównawcza subwencji ogólnej za m-c sierpień	13.08.2012r.	265/12	245 155,00
9	Część wyrównawcza subwencji ogólnej za m-c wrzesień	13.09.2012r.	302/26	245 155,00
10	Część wyrównawcza subwencji ogólnej za m-c październik	12.10.2012r.	344/11	245 155,00
11	Część wyrównawcza subwencji ogólnej za m-c listopad	13.11.2012r.	382/22	245 155,00
12	Część wyrównawcza subwencji ogólnej za m-c grudzień	13.12.2012r.	414/13	245.158,00
Razem				2.941.863,00

1.1 Prawidłowość danych stanowiących podstawę ustalenia wysokości subwencji.

Zgodnie z § 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), Gmina Maków w dniu 21.02.2011r. przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi sprawozdania budżetowe: Rb-ST, Rb-PDP, Rb-Z, Rb-N, Rb-28S, , Rb-NDS oraz w dniu 07.02.2011r. sprawozdanie Rb-27ZZ . W dniu 01.03 2011. Gmina złożyła korektę sprawozdania Rb-27S za 2010r.

Szczegółowym sprawdzeniem objęto prawidłowość sporządzenia rocznego sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy na koniec 2010r.

W sprawozdaniu tym Gmina wykazała poniższe dane:

– wykonanie ogółem	3.177.745,15 zł,
w tym:	
• udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	63.167,36 zł,
• udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	2.030.572,00 zł,
• podatek rolny	262.403,21 zł,
• podatek od nieruchomości	587.329,26 zł,
• podatek leśny	40.645,51 zł,
• podatek od środków transportowych	92.587,40 zł,
• podatek dochodowy od osób fizycznych (karta podatkowa)	8.191,80 zł,
• podatek od czynności cywilnoprawnych	80.209,00 zł,
• wpływy z opłaty skarbowej	12.639,61 zł,

Ww. dochody są zgodne z łączną kwotą dochodów podatkowych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010, która stanowi kwotę **3.177.745,15 zł**. Na powyższą kwotę składają się dochody sklasyfikowane w dziale 756 - dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem - następująco:

- rozdz. 75601 § 0350	8 191,80 zł,
- rozdz. 75615 § 0310	358 686,60 zł,
- rozdz. 75615 § 0320	2 274,00 zł,
- rozdz. 75615 § 0330	21 350,00 zł,
- rozdz. 75615 § 0340	15 134,00 zł,
- rozdz. 75615 § 0500	483,00 zł,
- rozdz. 75616 § 0310	228 642,66 zł,
- rozdz. 75616 § 0320	260 129,21 zł,
- rozdz. 75616 § 0330	19 295,51 zł,
- rozdz. 75616 § 0340	77 453,40 zł,
- rozdz. 75616 § 0500	79 726,00 zł,
- rozdz. 75618 § 0410	12 639,61 zł,
- rozdz. 75621 § 0010	2 030 572,00 zł,
- rozdz. 75621 § 0020	63 167,36 zł.

– skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	319.702,43 zł,
w tym:	
• podatek od nieruchomości	189.073,43 zł,
• podatek od środków transportowych	130.629,00 zł,
– skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	28.956,41 zł,
• podatek od nieruchomości	28.956,41 zł,

- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy (umorzenie zaległości podatkowych) 3.843,50 zł,

w tym:

- podatek rolny 762,00 zł,
- podatek od nieruchomości 1.645,50 zł,
- podatek leśny 3,00 zł,
- podatek od środków transportowych 1.433,00 zł,

Dochody podatkowe Gminy łącznie z skutkami obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy – wynoszą 3.530.247,49 zł.

Roczne sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy na koniec 2010r. stanowi załącznik **Nr 2** do protokołu.

Szczegółowym sprawdzeniem objęto wykazane w powyższym sprawozdaniu dane dotyczące podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, które przedstawiają się następująco:

1.1.1 Podatek od nieruchomości:

- **wykonanie** 587.329,26 zł,

w tym:

- od osób prawnych 358.686,60 zł,
co jest zgodne z wydrukiem dochodów sklasyfikowanych w dziale 756 rozdział 75615 § 0310 klasyfikacji budżetowej,
- od osób fizycznych 228.642,66 zł,
co jest zgodne z wydrukiem dochodów sklasyfikowanych w dziale 756 rozdział 75616 § 0310 klasyfikacji budżetowej,

- **skutki obniżenia górnych stawek podatku obliczone za okres sprawozdawczy** 189.073,43 zł,

w tym:

- od osób prawnych 85.893,43 zł,
- od osób fizycznych 103.180,00 zł,

Analiza stawek podatkowych zawierająca wyliczenie skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz od osób fizycznych za 2010r. stanowi załącznik **Nr 3** do niniejszego protokołu.

W toku niniejszego postępowania ustalono, iż Gmina Maków nie wykazała w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31 grudnia 2010r. dochodów w kwocie 537,09 zł, wynikających skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości, a tym samym kwoty tej nie wykazała w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2010r.

Kwota powyższa dotyczy skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości budynków (pozostałych) Gminnej Biblioteki w Makowie zajętych na podstawie umowy użyczenia i wynika z poniższego wyliczenia:

➤ powierzchnia 186,49m ² x 6,88 zł (stawka ustawowa)	1.283,05 zł
➤ powierzchnia 186,49m ² x 4,00 zł (stawka lokalna)	745,96 zł
➤ skutki obniżenia górnych stawek podatków	<u>537,09 zł</u>

– **skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone**

za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) **28.956,41 zł,**

- osoby prawne 28.956,41 zł.

Wyliczenie skutków udzielonych ulg i zwolnień stanowi załącznik **Nr 4** do niniejszego protokołu.

Zgodnie z Uchwałą Nr XXXI/153/08 Rady Gminy Maków z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości:

§ 1.1 Zwalnia się od podatku od nieruchomości:

- 1) nieruchomości lub ich części oraz budowle zajęte na potrzeby prowadzenia statutowej działalności w zakresie:
 - a) ochrony przeciwpożarowej,
 - b) służące do poboru, przesyłania i uzdatniania wody,
 - c) organizowania i upowszechniania kultury
- 2) budynki gospodarcze pozostałe po przekazaniu gospodarstw rolnych na rzecz Skarbu Państwa w zamian za emeryturę lub rentę.

1.2. Przepis ust. 1 stosuje się, o ile w budynkach określonych w ust. 1 lub na terenie nieruchomości nie jest prowadzona działalność gospodarczą.

W toku niniejszego postępowania ustalono, iż zgodnie z zapisem § 1.1 powyższej uchwały Gmina Maków zwolniła z podatku od nieruchomości niżej wymienione podmioty:

- Ochotniczą Straż Pożarną w Dąbrowicach 2.384,52 zł,
wg wyliczenia:
 - budynki 444,32m² x 4,00 zł = 1.777,28 zł
 - grunty 1.786m²x0,34 zł = 607,24 zł
- Ochotniczą Straż Pożarną w Jacochowie 1.611,68 zł,
wg wyliczenia:
 - budynki 351,92m² x 4,00 zł = 1.407,68 zł
 - grunty 600m²x0,34 zł = 204,00 zł
- Ochotniczą Straż Pożarną w Krężce 2.420,00 zł,
w tym:
 - budynki 435m² x 4,00 zł = 1.740,00 zł
 - grunty 2.000m²x0,34 zł = 680,00 zł
- Ochotniczą Straż Pożarną w Makowie 3.236,00 zł,
w tym:

- budynki $622\text{m}^2 \times 4,00 \text{ zł} = 2.488,00 \text{ zł}$	
- grunty $2.200\text{m}^2 \times 0,34 \text{ zł} = 748,00 \text{ zł}$	
• Ochotniczą Straż Pożarną w Pszczonowie	1.673,64 zł,
w tym:	
- budynki $290,91\text{m}^2 \times 4,00 \text{ zł} = 1.163,64 \text{ zł}$	
- grunty $1.500\text{m}^2 \times 0,34 \text{ zł} = 510,00 \text{ zł}$	
• Ochotniczą Straż Pożarną w Słomkowie	1.763,20 zł,
w tym:	
- budynki $270,80\text{m}^2 \times 4,00 \text{ zł} = 1.083,20 \text{ zł}$	
- grunty $2.000\text{m}^2 \times 0,34 \text{ zł} = 680,00 \text{ zł}$	
• Ochotniczą Straż Pożarną w Święcie	2.803,20 zł,
w tym:	
- budynki $573,30\text{m}^2 \times 4,00 \text{ zł} = 2.293,20 \text{ zł}$	
- grunty $1.500\text{m}^2 \times 0,34 \text{ zł} = 510,00 \text{ zł}$	
• Ochotniczą Straż Pożarną w Woli Makowej	2.148,00 zł,
w tym:	
- budynki $469\text{m}^2 \times 4,00 \text{ zł} = 1.876,00 \text{ zł}$	
- grunty $800\text{m}^2 \times 0,34 \text{ zł} = 272,00 \text{ zł}$	
• Stacja uzdatniania wody (grunty)	3.014,10 zł,
w tym:	
- Dąbrowice dz. nr 263/3 – $534\text{m}^2 \times 0,34 \text{ zł} = 181,56 \text{ zł}$	
dz. nr 263/4 – $2.631\text{m}^2 \times 0,34 \text{ zł} = 894,54 \text{ zł}$	
- Słomków dz. nr 370 (część) – $1.700\text{m}^2 \times 0,34 \text{ zł} = 578,00 \text{ zł}$	
- Wola Makowska dz. n 484/1 - $900\text{m}^2 \times 0,34 \text{ zł} = 306,00 \text{ zł}$	
dz. nr 485/1 – $2.100\text{m}^2 \times 0,34 \text{ zł} = 714,00 \text{ zł}$	
- Maków dz. nr 731 – $1.000\text{m}^2 \times 0,34 \text{ zł} = 340,00 \text{ zł}$	
• Budowle	7.902,07 zł,
- Słomków $395.103,58 \times 2\% = 7.902,07$	
Łączna kwota zwolnień	28.956,41 zł.

Wykazane powyżej skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych w wysokości 28.956,41 zł, zostały zaniżone o skutki udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości powierzchni zajętych na potrzeby Gminnej Biblioteki Publicznej w Makowie w wysokości **745,96 zł** (budynki pozostałe $186,49\text{m}^2 \times 4,00 \text{ zł} = 745,96\text{zł}$).

Uchwała Nr XXXI/153/08 Rady Gminy Maków z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości oraz Uchwała Nr XXIX/141/08 Rady Gminy Maków z dnia 26 listopada 2008r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości stanowi załącznik **Nr 5 i Nr 6** do niniejszego protokołu.

– **skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy**

- umorzenie zaległości podatkowych 1.645,50 zł,

Podstawę do umorzenia powyższej kwoty stanowią decyzje Wójta Gminy Maków:

- Nr FN-3105/11/2010 z dnia 07.12.2010r.	305,00 zł,
- Nr FN-3105/10/2010 z dnia 07.12.2010r.	308,00 zł,
- Nr FN-3105/9/2010 z dnia 28.06.2010r.	94,00 zł,
- Nr FN-3105/8/2010 z dnia 07.06.2010r.	94,00 zł,
- Nr FN-3105/7/2010 z dnia 26.05.2010r.	129,00 zł,
- Nr FN-3105/6/2010 z dnia 09.04.2010r.	5,00 zł,
- Nr FN-3105/5/2010 z dnia 15.03.2010r.	44,00 zł,
- Nr FN-3105/4/2010 z dnia 11.01.2010r.	524,50 zł,
- Nr FN-3105/3/2010 z dnia 11.01.2010r.	12,00 zł,
- Nr FN-3105/1/2010 z dnia 05.01.2010r.	130,00 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP są zgodne z dochodami jakie Gmina wykazała w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S – za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010r.

W toku niniejszego postępowania stwierdzono, że Gmina nie złożyła deklaracji na podatek od nieruchomości na 2010 rok i nie dokonywała wpłat z ww. tytułu.

W dniu 10 czerwca 2014 roku Gmina złożyła deklarację na podatek od nieruchomości (DN-1) na 2010 rok.

Kserokopia ww. deklaracji stanowi załącznik **Nr 7** do niniejszego protokołu.

Dane wynikające z ww. deklaracji przedstawiają się następująco:

– dane dotyczące przedmiotów opodatkowania (z wyjątkiem zwolnionych):

- powierzchnia gruntów pozostałych, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego:

podstawa opodatkowania	566.180,00 m ² ,
stawka podatku	0,34 zł,
kwota podatku	192.501,20 zł.

- powierzchnia użytkowa budynków mieszkalnych ogółem:

podstawa opodatkowania	106,42 m ² ,
stawka podatku	0,45 zł,
kwota podatku	47,90 zł.

- powierzchnia użytkowa budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej ogółem:

podstawa opodatkowania	39,00 m ² ,
stawka podatku	15,50 zł,
kwota podatku	604,50 zł.
powierzchnia użytkowa budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń ogółem:	
podstawa opodatkowania	2,00 m ² ,
stawka podatku	4,01 zł,
kwota podatku	8,00 zł.
powierzchnia użytkowa budynków pozostałych ogółem, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego:	
podstawa opodatkowania	374,31 m ² ,
stawka podatku	4,00 zł,
kwota podatku	1.497,20 zł.
łączna kwota podatku (w zaokrągleniu do pełnych złotych):	194.659,00 zł.

Ww. stawki podatku od nieruchomości zostały określone Uchwałą Nr XXIX/141/08 Rady Gminy Maków z dnia 26.11.2008r., której kserokopia stanowi załącznik **Nr 6** do niniejszego protokołu.

– informacja o przedmiotach zwolnionych:

grunty - Uchwała Nr XXXI/153/08 Rady Gminy Maków z dn. 30.12.2008r.	28.828,00 m ² ,
grunty – art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 12.01.1991r. o podatkach i opłatach lokalnych	218.280,00 m ² ,
budowle - Uchwała Nr XXXI/153/08 Rady Gminy Maków z dn. 30.12.2008r.	432.553,48 zł,
grunty – art. 7 ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 12.01.1991r. o podatkach i opłatach lokalnych	75.226,00 m ² ,
budynki - Uchwała Nr XXXI/153/08 Rady Gminy Maków z dn. 30.12.2008r.	4.105,41 m ² .

Rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku od nieruchomości za 2010 rok była przedmiotem postępowania kontrolnego wszczętego na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi Nr UKS1091/W3B/42/38/14/2/005 z dnia 13 marca 2014r.

Niezłożenie deklaracji na podatek od nieruchomości i niewpłacenie należnego podatku spowodowało, zaniżenie kwoty dochodów podatkowych Gminy w wysokości **232.426,19 zł**, na którą składają się:

- podatek od nieruchomości	194.659,00 zł,
- skutki obniżenia górnych stawek podatku co wynika z poniższego wyliczenia:	31.849,49 zł,

Lp.	Wyszczególnienie	Powierzchnia w m ² /wartość	Podatek wg stawek ustawowych	
			stawka (w zł)	kwota (w zł) kol.3 x kol.4
1	2	3	4	5
1	grunty pozostałe (opodatkowane)	566.180,00	0,39	220.810,20
	grunty pozostałe (zwolnione na podstawie uchwały Nr XXXVI/211/09 Rady Gminy Głuchów)	7.577,00	0,39	2.955,03
2	budynki mieszkalne	106,42	0,65	69,17
3	budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	39,00	20,51	799,89
	Budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych	2,00	4,16	8,32
5	budynki pozostałe (opodatkowane)	374,31	6,88	2.575,25
	budynki pozostałe (zwolnione na podstawie uchwały Nr XXXVI/211/09 Rady Gminy Głuchów)	648,13	6,88	4.459,13
6	kwota podatku wg stawek ustawowych			231.676,99
7	kwota podatku wg stawek lokalnych			199.827,50
8	skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości (wiersz 6 – wiersz 7)			31.849,49

- skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez zwolnień ustawowych) 5.917,70 zł
uchwała Nr XXXI/153/08 Rady Gminy Maków z dnia
30 grudnia 2008 r., dotycząca zwolnienia od podatku
od nieruchomości, nieruchomości lub ich części oraz budowli
zajętych na potrzeby prowadzenia statutowej działalności w zakresie
poboru, przesyłania i uzdatniania wody, organizowania
i upowszechniania kultury (budynki 648,13 x 4,00 = 2.592,52 ;
grunty 7.577 m² x 0,34 zł = 2 576,18 zł,
budowle 37.450,00 zł x 2% = 749,00 zł).

Zestawienie wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień za 2010r. – sporządzone przez Gminę Maków stanowi załącznik **Nr 8** do protokołu.

Kwota powyższych dochodów winna zostać wykazana w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego RB-27S oraz w rocznym sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP.

1.1.2 Podatek od środków transportowych:

– wykonanie	92.587,40 zł,
w tym:	
• od osób prawnych co jest zgodne z wydrukiem dochodów sklasyfikowanych w dziale 756 rozdział 75615 § 0340 klasyfikacji budżetowej,	15.134,00 zł,
• od osób fizycznych co jest zgodne z wydrukiem dochodów sklasyfikowanych w dziale 756 rozdział 75616 § 0340 klasyfikacji budżetowej,	77.453,40 zł,

– skutki obniżenia górnych stawek podatku obliczone za okres sprawozdawczy	130.629,00 zł,
w tym:	
• od osób prawnych	21.160,00 zł,
• od osób fizycznych	109.469,00 zł.

W toku postępowania stwierdzono, iż Gmina w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP zawyżyła skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych o kwotę 20.069,50 zł z tego:

- od osób fizycznych 12.170,35 zł,
- od osób prawnych 7.899,15 zł.

Z wyjaśnienia złożonego przez Gminę w dniu 23.06.2014r. wynika, że zawyżenie skutków górnych stawek podatku spowodowane zostało błędnym wprowadzeniem do systemu komputerowego Gminy, stawek podatku od przyczep lub naczep, które zgodnie z obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 3 sierpnia 2009r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2010r. wynosiło 1.703,27 zł dla przyczep lub naczep do 36 ton oraz 2.153,41 zł dla przyczep lub naczep powyżej 36 ton.

Wyjaśnienie Gminy Maków z dnia 23.06.2014r. stanowi załącznik **Nr 10** do niniejszego protokołu.

- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa – umorzenie zaległości podatkowych	1.433,00 zł.
Umorzenie zaległości podatkowej nastąpiło na podstawie decyzji Wójta Gminy Maków Nr FN3114/10018/1/2010 z dnia 30.12.2010r. – 1.433,00 zł.	

Uwzględniając powyższe ustalenia, wysokość dochodów podatkowych Gminy Maków za 2010r. przyjętych jako podstawa ustalenia wysokości części wyrównawczej subwencji ogólnej otrzymanej w roku 2012 została zaniżona o kwotę **212.356,69 zł.**

– kwota niezadeklarowanego i niezapłaconego w roku 2010 podatku od nieruchomości	194.659,00 zł,
– skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości (31.849,49 zł – 20.069,50 zł)	11.779,99 zł,
– skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) podatku od nieruchomości	5.917,70 zł.

2. Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia w 2012r.

Postępowaniem objęto prawidłowość realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Maków na 2012r. na podstawie następujących aktów prawnych:

- ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 ze zmianami),
- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2011r. Nr 139, poz. 814),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U. Nr 249, poz. 1659),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. Nr 173, poz. 1072),

Przyznana Gminie część oświatowa subwencji ogólnej w wysokości 4.896.054,00zł została zwiększona o kwotę 64.645,00 zł, zgodnie z pismem Ministra Finansów z dnia 23 listopada 2012r. Nr ST5/4822/14g/BKU/12, ws. zwiększenia Gminie na rok 2012 część oświatową subwencji ogólnej.

W związku z powyższym, zgodnie z zapisami kont 133 – Rachunek budżetu i 901 – Dochody budżetu, Gmina otrzymała w roku 2012 środki części oświatowej subwencji ogólnej w łącznej kwocie 4.960.699,00 zł, co szczegółowo przedstawia poniższe zestawienie:

Część oświatowa subwencji ogólnej				
Lp.	Wyszczególnienie	Przekazane środki		
		Data	Nr WB	Kwota (w zł)
1	2	3	4	5
1	Część oświatowa subwencji ogólnej za m-c styczeń	22.12.2011r.	427/21	384 849,00
2	Część oświatowa subwencji ogólnej za m-c luty	23.01.2012r.	31/6	384 849,00
3	Część oświatowa subwencji ogólnej za m-c marzec	22.02.2012r.	68/14	769 698,00
4	Część oświatowa subwencji ogólnej za m-c kwiecień	21.03.2012r.	104/9	384 849,00
5	Część oświatowa subwencji ogólnej za m-c maj	23.04.2012r.	141/12	335 475,00
6	Część oświatowa subwencji ogólnej za m-c czerwiec	23.05.2012r.	175/17	376 620,00
7	Część oświatowa subwencji ogólnej za m-c lipiec	21.06.2012r.	205/10	376 620,00
8	Część oświatowa subwencji ogólnej za m-c sierpień	23.07.2012r.	240/8	376 620,00
9	Część oświatowa subwencji ogólnej za m-c wrzesień	22.08.2012r.	275/1	376 620,00
10	Część oświatowa subwencji ogólnej za m-c październik	21.09.2012r.	316/10	376 620,00
11	Część oświatowa subwencji ogólnej za m-c listopad	23.10.2012r.	360/19	376 620,00
12	Część oświatowa subwencji ogólnej za m-c grudzień	22.11.2012r.	391/7	376 614,00
13	Środki części oświatowej subwencji ogólnej na 2012r.	23.11.2012r.	392/27	64 645,00
Razem:				4 960 699,00

2.1 Metryczka subwencji oświatowej.

Zgodnie z art. 27 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r., Nr 80, poz. 526 ze zm.) wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa.

Minister Edukacji Narodowej w piśmie z dnia 25 kwietnia 2012r. Nr DWST-WSST-337-JJ-07/2012 przekazał Gminie Maków informacje o założeniach przyjętych do skalkulowania wysokości subwencji oświatowej dla jednostek samorządu terytorialnego oraz o sposobie finansowania zadań oświatowych w 2012r. Do ww. pisma załączono wykaz szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez Gminę oraz metryczkę subwencji oświatowej na 2012r.

Z metryczki wynika, że przyznana Gminie kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2012r. wyniosła 4.896.054,00 zł, z czego na zadania:

- szkolne SOA 3.389.092,42 zł,
- szkolne SOB 1.503.573,14 zł,
- pozaszkolne SOC 3.389,09 zł.

W metryczce zaprezentowano dane w podziale na kategorie uczniów (wychowanków), liczbę uczniów (wychowanków) zakwalifikowanych do poszczególnych wag oraz kwoty razem przyznane na poszczególne kategorie uczniów.

Metryczka subwencji oświatowej zawierała ponadto, informacje dotyczące ostatecznej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej przypadającej w 2012r. na 1 ucznia przeliczeniowego w skali ogólnokrajowej (tzw. standard A podziału subwencji) w kwocie 4942,4245zł oraz wskaźnika korygującego Di, który dla Gminy wyniósł w 2012r. 1,0593736524.

Zgodnie z informacjami zawartymi w metryczce oświatowej, wg. stanu na dzień 30 września 2011r., na terenie Gminy 629 uczniów szkół podstawowych i gimnazjów zlokalizowanych na wsi i w miastach do 5 tys. mieszkańców (P1) uczęszczało do niżej wymienionych szkół:

Lp.	Nazwa szkoły/adres/rodzaj szkoły/tryb	Organ prowadzący/typ szkoły//kategoria uczniów	Liczba uczniów w ogółem	Liczba uczniów przeliczanych daną wagą			
				P2	P5	P26	P39
1	2	3	4	5	6	7	
1	Gminne Przedszkole w Makowie 96-124 Maków, ul. Główna 12 szkoła lub plac.samodz./dzienna	Gminna/publiczna/przedszkole/dzieci	-	-	-	-	-
2	Szkoła Podstawowa w Słomkowie, Słomków, ul. Główna 68 szkoła samodzielnna/dzienna	Gmina/publiczna/podstawowa/dzieci lub młodzież	39	3	-	-	39
3	Szkoła Podstawowa w Świętem 96 – 124 Maków, Święte Łaski 63 szkoła samodzielnna/dzienna	Gmina/publiczna/podstawowa/dzieci lub młodzież	36	-	-	-	36
4	Szkoła Podstawowa w Pszczonowie 99 – 420 Łyszkowice, Pszczonów 53 szkoła lub plac./dzienna	Gmina/publiczna/podstawowa/dzieci lub młodzież	49	-	-	-	49
5	Szkoła Podstawowa w Woli Makowskiej, 96-124 Maków, Wola Makowska 25b, szkoła lub plac. samodz./dzienna	Gminna/publiczna/podstawowa /dzieci lub młodzież	53	-	-	-	53
6	Szkoła Podstawowa w Dąbrowicach, 96-124 Maków, Dąbrowice 86 szkoła lub plac./samodz./dzienna	Gminna/publiczna/podstawowa /dzieci lub młodzież	70	-	-	-	70

7	Szkoła Podstawowa w Makowie, 96-124 Maków, ul. Główna 4 szkoła lub plac./samodź./dzienna	Gminna/publiczna/podstawowa /dzieci lub młodzież	142	2	1	-	142
8	Gimnazjum w Makowie 96-124 Maków, ul. Akacyjowa 2 szkoła lub plac./dzienna	Gmina/publiczna/gimnazjum/ dzieci lub młodzież	240	4	1	240	240
Razem:			629	9	2	240	629

Faktyczna liczba uczniów szkół zlokalizowanych na terenie Gminy, przyjęta w metryczce subwencji oświatowej na 2012r., została w wykazie szkół prowadzonych przez Gminę zwiększona przez zastosowanie wskaźnika 4,7% dla szkół podstawowych na terenach wiejskich, co przedstawia się następująco:

– łączna liczba uczniów szkół podstawowych w Gminie	389,00
– wskaźnik zwiększający 4,7% x 389	<u>18,283</u>
razem:	407,283
– <u>liczba uczniów gimnazjum</u>	<u>240</u>
ogółem:	647,283

Pismo Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 kwietnia 2012r. Nr DWST-WSST-337-JJ-07/2012 wraz z metryczką subwencji oświatowej stanowi załącznik **Nr 10** do niniejszego protokołu.

W celu zweryfikowania zgodności danych wynikających z powyższego wykazu z danymi przekazanymi do Gminy, ujętymi w bazie SIO przez szkoły, sprawdzeniem objęto zestawienia zbiorcze wg spisu na dzień 30 wrzesień 2011r. sporządzane przez poszczególne szkoły.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w ww. zakresie.

2.2 Prawdliwość danych dotyczących liczby uczniów wykazanych przez szkoły.

Szczegółowym sprawdzeniem w powyższym zakresie objęto:

- dane dotyczące liczby wykazanych uczniów wg stanu na dzień 30 września 2011r.,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, pod kątem ich:
 - właściwości,
 - aktualności,
 - prawidłowości zakwalifikowania stopnia niepełnosprawności dzieci posiadających orzeczenia do odpowiednich wag w metryczce – zgodnie z tymi orzeczeniami, uczniów Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Makowie.

Ad. a) Z zestawień (dotyczących uczniów) przekazanych przez poszczególne Szkoły do Gminy wynika, że:

- do Szkoły Podstawowej w Makowie uczęszczało w roku szkolnym 2011/2012 142 uczniów (wg danych na dzień 30 września 2011r.).

W wyniku porównania danych dotyczących uczniów ujętych w księdze uczniów z danymi zawartymi w **dziennikach lekcyjnych** poszczególnych klas stwierdzono, że we wszystkich klasach Szkoły Podstawowej uczyło się 142 uczniów.

Zestawienie ilości uczniów w poszczególnych klasach przedstawia się następująco:

klasa	liczba uczniów wg dzienników i księgi uczniów wg zestawienia zbiorczego
pierwsza	26
druga	18
trzecia a	13
trzecia b	17
czwarta	13
piąta a	16
piąta b	13
szósta a	14
szósta b	12

Zgodnie z metryczką subwencji oświatowej na dzień 30 września 2011r. do Szkoły Podstawowej w Makowie uczęszczało 142 uczniów.

W świetle dokonanych ustaleń stwierdza się, że liczba uczniów ww. szkoły podana w przedmiotowej metryczce nie została zawyżona.

- do Gimnazjum w Makowie uczęszczało w roku szkolnym 2011/2012 – 240 uczniów (wg danych na dzień 30 września 2011r.).

W wyniku porównania danych dotyczących uczniów ujętych w księdze uczniów z danymi zawartymi w dziennikach lekcyjnych poszczególnych klas stwierdzono, że we wszystkich klasach Gimnazjum uczyło się 240 uczniów.

Zestawienie ilości uczniów w poszczególnych klasach przedstawia się następująco:

klasa	liczba uczniów wg dzienników i księgi uczniów wg zestawienia zbiorczego
pierwsza a	26
pierwsza b	26
pierwsza c	25
druga a	20
druga b	22
druga c	20
druga d	22
trzecia a	17
trzecia b	24
trzecia c	21
trzecia d	17

Zgodnie z metryczką subwencji oświatowej na koniec września 2011r. do Gimnazjum w Makowie uczęszczało 240 uczniów.

W świetle dokonanych ustaleń stwierdza się, że liczba uczniów ww. szkoły podana w przedmiotowej metryczce nie została zawyżona.

Ad. b) Z informacji zawartych w bazie SIO na dzień 30 września 2011r. wynika, że:

- w Szkole Podstawowej w Makowie uczyło się troje uczniów posiadających kategorie niepełnosprawności, w tym:
 - dwoje uczniów zaliczono do kategorii P2 = 1,40 uczniowie z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, zagrożonych niedostosowaniem

społecznym, z chorobami przewlekłymi – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,

- jeden uczeń zaliczony do kategorii P5 = 9,50 dzieci i młodzież z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach podstawowych i gimnazjach, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem,
- w Gimnazjum w Makowie pięcioro uczniów posiadało kategorię niepełnosprawności, w tym:
 - czworo uczniów zostało zaliczonych do kategorii P2 = 1,40 uczniowie z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z chorobami przewlekłymi – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
 - jeden uczeń został zaliczony do kategorii P5 = 9,50 dzieci i młodzież z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach podstawowych i gimnazjach, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem.

Na podstawie przedstawionych dokumentów stwierdzających potrzebę kształcenia specjalnego sprawdzono czy:

- uczniowie niepełnosprawni wykazani w bazie SIO posiadają odpowiednie orzeczenia,
- orzeczenia te są aktualne na dzień 30 września 2011r.,
- prawidłowo zakwalifikowano tych uczniów zgodnie z posiadanymi orzeczeniami.

Powyższe szczegółowo prezentuje poniższe zestawienie:

lp.	orzeczenie				niepełnosprawność		szkoła	uczeń	nr w księdze uczniów
	nr	data wydania	rodzaj	na jaki okres	stopień	kategoria			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	21/09	26.08.2009	o potrzebie kształcenia specjalnego	do ukończenia szkoły podstawowej	lekki	P2	Szkoła Podstawowa w Makowie	Dawid M.	2295
2	17/07	02.07.2007	o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas nauki w szkole podstawowej	lekki	P2	Szkoła Podstawowa w Makowie	Mateusz K.	2276
3	51/2008/2009	18.05.2009	o potrzebie kształcenia specjalnego	do końca drugiego etapu edukacyjnego	autyzm	P5	Szkoła Podstawowa w Makowie	Joanna G.	2274

4	06/08	0712.2007	o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas realizacji obowiązku szkolnego	lekki	P2	Gimnazjum w Makowie	Adrian M.	1090
5	12/10	20.11.2009	o potrzebie kształcenia specjalnego	do ukończenia gimnazjum	lekki	P2	Gimnazjum w Makowie	Przemysław Cz.	1018
6	25/2010/2011	05.07.2011	o potrzebie kształcenia specjalnego	do ukończenia gimnazjum	lekki	P2	Gimnazjum w Makowie	Kinga K.	1150
7	39/2008	28.05.2008	o potrzebie kształcenia specjalnego	do ukończenia gimnazjum	lekki	P2	Gimnazjum w Makowie	Paulina G.	1233
8	20/03	07.07.2003	o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas realizacji obowiązku szkolnego	umiarkowany	P5	Gimnazjum w Makowie	Dawid P.	1029

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki według poniższego spisu:

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość kart
1	Kserokopia pisma Ministra Finansów z dnia 23 marca 2012r. Nr ST3/4820/2/2012/459 wraz z załącznikiem.	4
2	Kserokopia rocznego sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy na koniec 2010r.	1
3	Analiza stawek podatkowych zawierająca wyliczenie skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz od osób fizycznych za 2010r.	2
4	Wyliczenie skutków udzielonych ulg i zwolnień.	3
5	Uchwała Nr XXXI/153/08 Rady Gminy Maków z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.	1
6	Uchwała Nr XXIX/141/08 Rady Gminy Maków z dnia 26 listopada 2008r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości.	2
7	Kserokopia deklaracji na podatek od nieruchomości (DN-1) na 2010r.	5
8	Zestawienie wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień za 2010r. – sporządzone przez Gminę Głuchów.	2
9	Kserokopia pisma Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 kwietnia 2012r. Nr DWST-WSST-337-JJ-07/2012 wraz z metryczką subwencji oświatowej.	5
10	Wyjaśnienie Gminy Maków z dnia 23.06.2014r. wraz z załącznikami.	8

Na tym protokół zakończono.

Niniejszy protokół sporządzono w jednym egzemplarzu, który zawiera 17 ponumerowanych kolejno i parafowanych przez osoby sporządzające protokół stron.

Maków, dnia 24 czerwca 2014r.

podpisy osób sporządzających protokół:

GMINA MAKÓW
Urząd Gminy
ul. 1 Maja 10
26-100 Maków
tel. 25 745 10 10
fax 25 745 10 11
e-mail: biuro@gmina-makow.pl

SKARBNIK GMINY
mgr inż. Andrzej Jurek

INSPEKTOR
Kontroli Skarbowej
Bogusław Czubański

KOMISARZ SKARBOWY

Monika Kaczmarek-Różana