

Izba Administracji Skarbowej w Łodzi
Dział Audytu Środków Publicznych
al. Kościuszki 83
90 - 436 Łódź

1001-ICA.52.22.2017.2

Protokół

sporządzony na podstawie art. 81 w związku z art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1947 ze zm.) z czynności w zakresie audytu przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Łodzi z dnia 04 września 2017 r. Nr 1001-ICA.52.22.2017.1 wobec Gminy Radomsko, ul. Piłsudskiego 34, 97-500 Radomsko.

Czynności w zakresie audytu, w siedzibie Gminy Radomsko, ul. Piłsudskiego 34, 97-500 Radomsko przeprowadzili w dniach: 02 listopada – 14 grudnia 2017 r. pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Łodzi:

Roman Majcherowicz – starszy ekspert skarbowy,
Jacek Wójcicki – starszy ekspert skarbowy.

Osoby biorące udział w czynnościach: Pani Katarzyna Rabenda – Skarbnik Gminy,

I. Zakres audytu.

Gospodarowanie środkami publicznymi w 2014 roku.

II. Informacje ogólne.

- 1. Nazwa i adres:** Gmina Radomsko, ul. Piłsudskiego 34, 97-500 Radomsko (zwana dalej także Gminą).
- 2. NIP:** 772-22-60-671 - nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Radomsku z dnia 13 grudnia 2005 r.
- 3. REGON:** 590648209 - zgodnie z zaświadczeniem o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 06 maja 2009 r.

Do powyższego numeru przypisane są m.in. następujące informacje:

szczególna forma prawna:	03	Wspólnoty samorządowe
własność:	113	Własność samorządowa
rodzaj przeważającej działalności:	8411Z	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
liczba jednostek lokalnych:	1	

4. Władze Gminy Radomsko:

Wójt – Pan Marian Henryk Zaborowski, wybrany zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Radomsku:

– z dnia 25 listopada 2014 r. w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r.

- (kadencja lata 2014-2018 r.),
– z dnia 26 listopada 2010 r., w wyborach, które odbyły się w dniu 21 listopada 2010 r.
(kadencja lata 2010-2014).

Zastępca Wójta – Pan Antoni Drzewowski, powołany na to stanowisko z dniem 17 czerwca 2003 r. zarządzeniem Wójta Gminy Radomsko z dnia 17 czerwca 2003 r. Nr 9/2003 w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Radomsko.

Sekretarz Gminy – Pani Ewa Borkowska zatrudniona na stanowisku Sekretarza Gminy na podstawie pisma Wójta Gminy Radomsko z dnia 05 stycznia 2009 r. w sprawie przekształcenia stosunku pracy na podstawie powołania w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę.

Skarbnik Gminy – Pani Katarzyna Rabenda powołana na to stanowisko z dniem 01 kwietnia 2008 r. uchwałą Rady Gminy Radomsko z dnia 28 marca 2008 r. Nr XIV/93/2008 w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

- 5. Statut Gminy Radomsko został uchwalony:** uchwałą Rady Gminy Radomsko z dnia 15 kwietnia 2003 r. Nr V/40/2003, zmieniony uchwałą Rady Gminy Radomsko z dnia 22 kwietnia 2009 r. Nr XXIV/153/2009.

III. Zakres wykonanych czynności.

Wykonane czynności dotyczyły następujących obszarów:

- gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą subwencji ogólnej otrzymanej w 2014 roku, w tym podstawy ustalenia jej wysokości,
- gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej otrzymanej w 2014 roku, w tym podstawy ustalenia jej wysokości,
- sprawozdawczości budżetowa w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2014,
- prawidłowości stosowania zasad rachunkowości w odniesieniu do przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów gminnych na dzień 31 grudnia 2014 roku.

W trakcie czynności audytu sprawdzeniem objęte zostały w szczególności następujące dokumenty i ewidencje:

- pisma Ministra Finansów dotyczące wysokości subwencji wyrównawczej i oświatowej na rok 2014,
- metryczka subwencji oświatowej 2014,
- wykaz szkół i placówek,
- Rb-27S (miesięczne, roczne) sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okresy od początku roku do dnia: 31 marca, 30 czerwca, 30 września, 31 grudnia roku 2014 (zwane dalej Rb-27S),
- wybrane wydruki z ewidencji księgowej,
- wybrane wyciągi bankowe,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,
- Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2012 roku,
- deklaracja na podatek od nieruchomości na rok 2012 (DN-1),
- uchwała Rady Gminy Radomsko z dnia 24 października 2008 r. Nr XVIII/114/2008 w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości,





- uchwała Rady Gminy Radomsko z dnia 16 grudnia 2011 r. Nr XII/69/2011 w sprawie zmiany uchwały Nr XVIII/114/2008 Rady Gminy Radomsko z dnia 24 października 2008 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości,
- uchwała Rady Gminy Radomsko z dnia 08 listopada 2004 r. Nr XVII/102/2004 w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości,
- ewidencja w zakresie wykonania dochodów budżetowych,
- dokumentacja dotycząca wyliczenia kwoty skutków ulg i zwolnień udzielonych na podstawie uchwał Rady Gminy,
- ewidencja gruntów prowadzona przez Starostwo Powiatowe w Radomsku,
- dokumentacja dotycząca inwentaryzacji gruntów na dzień 31 grudnia 2014 r.,
- inna dokumentacja wymieniona w dalszej części protokołu.

W wyniku sprawdzenia w przedmiotowym zakresie stwierdzono, co następuje:

1. Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą subwencji ogólnej otrzymanej w 2014 roku, w tym podstawa ustalenia jej wysokości,

W dniu 13 lutego 2014 r. Minister Finansów pismem znak ST3/4820/2/2014 przekazał informacje o wynikających z ustawy budżetowej na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z dnia 03 lutego 2014 roku, poz. 162) rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej dla Gminy na 2014 rok.

Z załącznika do ww. pisma wynika, że:

- roczna kwota subwencji ogólnej wynosi (w zł)	5 788 871,00
z tego	
część wyrównawcza	1 402 218,00
z tego	
• kwota podstawowa	795 523,00
• kwota uzupełniająca	606 695,00
część równoważąca	0,00
część oświatowa	4 386 653,00

Ww. pismo stanowi załącznik **Nr 1** do niniejszego protokołu.

Część wyrównawcza subwencji ogólnej składa się z kwoty podstawowej i kwoty uzupełniającej.



Podstawę do ustalenia wysokości kwoty podstawowej na 2014 rok stanowiły dane ze sprawozdań z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2012 rok (Rb-PDP), oraz dane o liczbie mieszkańców, według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r.

Wysokość kwoty uzupełniającej uzależniona jest od gęstości zaludnienia w gminie, w relacji do średniej gęstości zaludnienia w kraju.

W dniu 18 lutego 2013 r. Gmina złożyła roczne sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy na koniec 2012 r.

Kserokopia ww. sprawozdania Rb-PDP za 2012 r. stanowi załącznik **Nr 2** do niniejszego protokołu.

Dane zawarte w ww. sprawozdaniu przedstawiają się następująco:


3


Wykonanie dochodów podatkowych ogółem (w zł)	4 765 258,70
z tego:	
udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	21 616,77
udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	2 141 657,00
podatek rolny	290 188,41
podatek od nieruchomości	1 886 709,89
podatek leśny	63 742,75
podatek od środków transportowych	266 520,37
podatek dochodowy od osób fizycznych (karta podatkowa)	5 003,01
podatek od czynności cywilnoprawnych	81 685,00
wpływy z opłaty skarbowej	8 135,50
wpływy z opłaty eksploatacyjnej	0,00
Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	809 139,53
z tego:	
podatek od nieruchomości	571 887,53
podatek od środków transportowych	237 252,00
Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	415 606,17
z tego:	
podatek od nieruchomości	415 606,17
Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy - umorzenie zaległości podatkowych	7 226,20
z tego	
podatek rolny	1 466,00
podatek od nieruchomości	4 599,20
podatek leśny	993,00
podatek od czynności cywilnoprawnych	168,00
Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00

Wysokość górnych granic stawek w podatku od nieruchomości określona w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 19 października 2011 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2012 r. (M.P. z 2011 r. Nr 95, poz. 961), wynosi:

- a) od gruntów:
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 0,84 zł/1m² powierzchni,
 - pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych – 4,33 zł/1ha powierzchni,
 - pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 0,43 zł/1m² powierzchni,

- b) od budynków lub ich części:
- mieszkalnych – 0,70 zł/1m² powierzchni użytkowej,
 - związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 21,94 zł/1m² powierzchni użytkowej,
 - zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 10,24 zł/1m² powierzchni użytkowej,
 - związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – 4,45 zł/1m² powierzchni użytkowej,
 - pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 7,36 zł/1m² powierzchni użytkowej,
- c) od budowli – 2% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust.1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o podatkach i opłatach lokalnych”.

Wysokość stawek opodatkowania i zwolnienia w podatku od nieruchomości obowiązujące na 2012 r. na terenie Gminy regulowały uchwały Rady Gminy Radomsko:

- z dnia 24 października 2008 r. Nr XVIII/114/2008 w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości, zmienioną uchwałą Rady Gminy Radomsko z dnia 16 grudnia 2011 r. Nr XII/69/2011 w sprawie zmiany uchwały Nr XVIII/114/2008 Rady Gminy Radomsko z dnia 24 października 2008 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości od:

a) od gruntów:

- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 0,70 zł od 1 m² powierzchni,
- pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne, retencyjne lub elektrowni wodnych – 3,37 zł od 1 ha powierzchni,
- od pozostałych w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 0,14 zł od 1 m² powierzchni.

b) od budynków lub ich części:

- mieszkalnych - 0,45 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 16,00 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
- zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 5,68 od 1 m² powierzchni użytkowej,
- związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – 3,46 zł od m² powierzchni użytkowej,
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 5,00 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,

c) budowli 2% ich wartości.



- z dnia 08 listopada 2004 r. Nr XVII/102/2004 w sprawie ustalenia zwolnień w podatku od nieruchomości z treści której wynika, że zwolnienia z podatku od nieruchomości obejmowały:
 - powierzchnię gruntów, budowli i budynków zajętych na ochronę przeciwpożarową, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
 - powierzchnię budynków gospodarczych, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
 - budynki i budowle oraz zajęte pod nie grunty służące do realizacji zadań komunalnych gminy,
 - grunty, budynki i budowle służące rozwijaniu i zaspokajaniu potrzeb oświatowych, kulturalnych i sportowych społeczności gminnej oraz wykorzystywanych na funkcjonowanie biblioteki i świetlic z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
 - powierzchnię gruntów, budynków i budowli przeznaczonych do działalności statutowej wspólnot gruntowych z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Kserokopie uchwał dotyczących stawek podatkowych i zwolnień stanowią załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu.

Dla potrzeb audytu szczegółowemu sprawdzeniu poddano prawidłowość ustalenia dochodów podatkowych Gminy za 2012 r., tj. dotyczących: wykonania, skutków obniżenia górnych stawek i skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości stanowiących majątek Gminy w odniesieniu do danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP za 2012 r.

Łączne dochody podatkowe Gminy z tytułu podatku od nieruchomości za 2012 r., przedstawiają się następująco (w zł):

1	Wykonanie	1 886 709,89
	z tego:	
	- od osób fizycznych (dział 756 rozdział 75615 paragraf 0310)	1 176 122,79
	- od osób prawnych (dział 756 rozdział 75616 paragraf 0310)	710 587,10
2	Skutki obniżenia górnych stawek podatku obliczone za okres sprawozdawczy	571 887,53
	z tego:	
	- od osób fizycznych	426 256,35
	- od osób prawnych	145 631,18
3	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	415 606,17
	z tego:	
	- od osób fizycznych	78 149,05
	- od osób prawnych	337 457,12
4	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy - umorzenie zaległości podatkowych	4 599,20
	z tego:	
	- od osób fizycznych	4 599,20


 6
 

5	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty	0,00
6	Łączne dochody podatkowe Gminy za 2012 r. z tytułu podatku od nieruchomości	2 878 802,79

W dniu 31 stycznia 2012 r. Gmina złożyła deklarację DN-1 na podatek od nieruchomości na 2012 rok, w której wykazała odpowiednio:

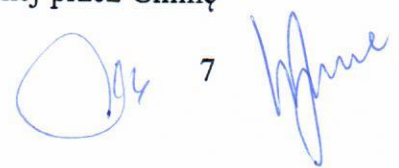
- dane dotyczące przedmiotów opodatkowania – brak wpisów,
- informację o przedmiotach zwolnionych na podstawie uchwały Rady Gminy Radomsko:
 - grunty pod budynkami hydroforni o pow. 13.892,00 m²,
 - budynki hydroforni o pow. 533,83 m²,
 - grunty pod budynkiem Gminnej Biblioteki Publicznej o pow. 598,00 m²,
 - budynek Gminnej Biblioteki Publicznej o pow. 140,00 m²,
 - budowle (sieci kanalizacyjne) o wartości 15.380.848,49 zł.

Kserokopia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r. wraz z załącznikami stanowi załącznik Nr 4 do niniejszego protokołu.

Na ww. dochody podatkowe dotyczące podatku od nieruchomości za 2012 r. w wysokości 2.878.802,79 zł, składały się m.in. dochody podatkowe z tytułu podatku od nieruchomości stanowiących majątek Gminy, tj. skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości ustalone na podstawie danych z ww. deklaracji Gminy na podatek od nieruchomości na 2012 r., z czego:

- skutki udzielonych ulg i zwolnień wynoszą łącznie **326.666,37 zł**, z czego wyliczone od ww.:
 - powierzchni gruntów pod budynkami hydroforni wg stawki dla gruntów związanych z działalnością gospodarczą 9.724,40 zł,
 - powierzchni budynków hydroforni wg stawki dla budynków związanych z działalnością gospodarczą 8.541,28 zł,
 - wartości budowli 307.616,97 zł,
 - powierzchni gruntów pod Gminną Biblioteką Publiczną wg stawki dla gruntów pozostałych 83,72 zł,
 - powierzchni budynku Gminnej Biblioteki Publicznej wg stawki dla budynków pozostałych 700,00 zł,
- skutki obniżenia górnych stawek w łączne kwocie **5.619,65 zł**, z czego wyliczone od:
 - powierzchni gruntów pod budynkami hydroforni wg stawki dla gruntów związanych z działalnością gospodarczą 1.944,88 zł,
 - powierzchni budynków hydroforni wg stawki dla budynków związanych z działalnością gospodarczą 3.170,95 zł,
 - powierzchni gruntów pod Gminną Biblioteką Publiczną wg stawki dla gruntów pozostałych 173,42 zł,
 - powierzchni budynku Gminnej Biblioteki Publicznej wg stawki dla budynków pozostałych 330,40 zł.

Zestawienie wyliczonych przez Gminę skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości wynikających ze złożonej przez Gminę

7 

deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1 za 2012 rok stanowi załącznik Nr 5 do niniejszego protokołu.

W trakcie audytu, w dniu 22 listopada 2017 r., Gmina złożyła korektę deklaracji DN-1 na podatek od nieruchomości na rok 2012 (wg stanu na dzień 01 stycznia 2012 r.).

Dane wynikające z tej deklaracji przedstawiają się następująco:

- dane dotyczące przedmiotów opodatkowania – brak wpisów,
- informację o przedmiotach zwolnionych na podstawie:
 - przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95 poz. 613 ze zm.):
 - grunty - nieużytki (art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy) 5.972,00 m²,
 - budynki - zajęte na potrzeby szkół (art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy) 3.349,26 m²,
 - nieruchomości zwolnione na podstawie § 1 uchwały Rady Gminy Radomsko z dnia 08 listopada 2004 r. Nr XVII/102/2004:
 - grunty:
 - drogi wewnętrzne (§ 1 pkt 3) 496.949,00 m²,
 - grunty pod budynkami hydroforni (§ 1 pkt 4) 3.163,00 m²,
 - grunty pod budynkiem Koła Gospodyń Wiejskich (§ 1 pkt 4) 2.315,00m²,
 - razem grunty 502.427,00 m²,
 - budynki:
 - hydroforni 533,83 m²
 - Gminnej Biblioteki Publicznej 140,00 m²
 - Koła Gospodyń Wiejskich 103,36 m²
 - razem budynki 777,19 m²

Kserokopia korekty deklaracji DN-1 na 2012 rok wraz z załącznikami stanowi załącznik Nr 6 do niniejszego protokołu.

Mając na względzie korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r., oraz ustalenia opisane w niniejszej części protokołu - w wyniku audytu ustalono, że Gmina zawiązała kwotę dochodów podatkowych za 2012 r. z tytułu podatku od nieruchomości od składników majątku Gminy, które stanowiły podstawę ustalenia wysokości części wyrównawczej subwencji ogólnej otrzymanej w roku 2014 o kwotę **110.514,29 zł**, na którą składają się:

- skutki udzielonych ulg i zwolnień na podstawie uchwały Rady Gminy w kwocie **(-) 252.432,64 zł**,

wyliczone jako różnica tych skutków przed i po korekcie deklaracji, z czego:



Tabela Nr 1

Lp.	Wyszczególnienie	Lokalna stawka podatku od nieruchomości w zł/m ²	Przed korektą deklaracji		Po korekcie deklaracji		Różnica (kol. 7 - kol. 5) (w zł)
			Podstawa opodatkowania (w m ²)	Skutki udzielonych ulg i zwolnień (kol. 3 x kol. 4)	Podstawa opodatkowania (w m ²)	Skutki udzielonych ulg i zwolnień (kol. 3 x kol. 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	grunty związane z prow. działalności gospod. - hydrofornie	0,70	13 892,00	9 724,40	-	-	(-) 9 724,40
2	grunty pozostałe - pod bud. Gminnej Biblioteki Publ. (wg ewid. gruntów grunt rolny zabudowany)	0,14	598,00	83,72	-	-	(-) 83,72
3	budynki związane z prow. działalności gospod. - hydrofornia	16,00	533,83	8 541,28	-	-	(-) 8 541,28
4	budowle związane z prow. działalności gospod.	2,00%	15 380 848,49	307 616,97	-	-	(-) 307 616,97
5	grunty pozostałe	0,14	-	-	502 427,00	70 339,78	(+) 70 339,78
6	budynki pozostałe	5,00	140,00	700,00	777,19	3 885,95	(+) 3 185,95
Razem				326 666,37		74 225,73	(-) 252 432,64

- skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w kwocie

(+) 141.918,35 zł,

wyliczone jako różnica tych skutków przed i po korekcie deklaracji, z czego:

Tabela Nr 2

Lp.	Wyszczególnienie	Ustawowa stawka podatku (w zł/m ²)	Lokalna stawka podatku (w zł/m ²)	Kwota różnicy stawek (w zł/m ²)	Przed korektą deklaracji		Po korekcie deklaracji		Różnica (kol. 9-kol. 7) (w zł)
					Podstawa opodatkowania (w m ²)	Skutki obniżenia górnych stawek (kol. 5 x kol. 6)	Podstawa opodatkowania (w m ²)	Skutki obniżenia górnych stawek (kol. 5 x kol. 8)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	grunty związane z prow. działalności gospod. - hydrofornie	0,84	0,70	0,14	13 892,00	1 944,88	-	-	(-) 1 944,88
2	grunt pozostałe - pod budynkiem Gminnej Biblioteki Publ. (wg ewid. gruntów - grunt rolny zabudowany)	0,43	0,14	0,29	598,00	173,42	-	-	(-) 173,42
3	budynki związane z prow. działalności gosp. - hydrofornia	21,94	16,00	5,94	533,83	3 170,95	-	-	(-) 3 170,95
4	grunty pozostałe	0,43	0,14	0,29	-	-	502 427,00	145 703,83	(+) 145 703,83
5	budynki pozostałe	7,36	5,00	2,36	140,00	330,40	777,19	1 834,17	(+) 1 503,77
razem						5 619,65		147 538,00	(+) 141 918,35

Wyżej wymienione różnice w kwotach skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości za 2012 r. wynikają z:

- a) wyliczenia przez Gminę ww. skutków przed korektą deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r. od powierzchni gruntów i budynków (zajętych na potrzeby hydroforni) oraz od wartości budowli przeznaczonych na dostawy wody i odprowadzanie ścieków (budowle tylko skutki ulg i zwolnień) przy stawce opodatkowania jak dla gruntów, budynków i budowli związanych z działalnością gospodarczą. W związku z korektą deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r. Gmina uznała, że wymienione grunty, budynki i budowle służyły faktycznie do realizacji zbiorowych potrzeb Gminy, tj. zaopatrzenia w wodę bez osiągania zysku na tej działalności i stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 3) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych potraktowała, że: budowle - jako niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej - nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, (tym samym zwolnieniu z opodatkowania), natomiast grunty i budynki - podlegają opodatkowaniu jak grunty pozostałe i skorygowała deklarację na podatek od nieruchomości na 2012 r. Stosownie do tego, po korekcie deklaracji, omawiane wyżej skutki wyliczono bez uwzględnienia budowli, a dla ww. gruntów i budynków zajętych na potrzeby hydroforni wyliczeń dokonano z uwzględnieniem stawki podatku jak dla gruntów i budynków pozostałych.

Oświadczenie Zastępcy Wójta z dnia 22 listopada 2017 r. informujące, iż Gmina w 2012 r. świadczyła usługi dostarczania wody i odprowadzania ścieków w ramach statutowej działalności jst stanowi załącznik Nr 7 do niniejszego protokołu;

- b) wyliczenia przez Gminę ww. skutków przed korektą deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r. od powierzchni gruntu pod Gminną Biblioteką Publiczną, wg stawki podatkowej dla gruntów pozostałych, który to grunt z uwagi na klasyfikację w ewidencji gruntów (grunt rolny zabudowany) faktycznie nie podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, tym samym nie podlega zwolnieniu z opodatkowania – w związku z czym po korekcie deklaracji nie bierze udziału w wyliczeniu ww. skutków;
- c) nie przyjęcia przez Gminę do wyliczenia ww. skutków przed korektą deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r. (wg stawki właściwej dla gruntów pozostałych) powierzchni gruntów pozostałych, tj.: zajętych na drogi wewnętrzne, hydrofornie i pod budynkiem Koła Gospodyń Wiejskich oraz powierzchni budynków pozostałych zajętych na potrzeby hydroforni i Koła Gospodyń Wiejskich, które po korekcie deklaracji uwzględnia się do wyliczenia ww. skutków wg stawek właściwych ale dla gruntów i budynków pozostałych.

W dniu 24 listopada 2017 r., Gmina przedłożyła wyliczenie skutków udzielonych ulg zwolnień z tytułu podatku od nieruchomości oraz skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości wyliczone z uwzględnieniem danych wynikających z ww. korekty deklaracji na podatek od nieruchomości od mienia stanowiącego własność Gminy, które stanowi załącznik Nr 8 do niniejszego protokołu.

Po uwzględnieniu powyższych ustaleń - łączne dochody podatkowe Gminy za 2012 r. z tytułu podatku od nieruchomości wynoszą 2.768.288,50 zł i są niższe od tych dochodów wykazanych w rocznym sprawozdaniu Gminy Rb-PDP na koniec 2012 r. o kwotę **110.514,29 zł**, co prezentuje poniższa tabela:

Tabela Nr 3

Lp.	Dochody podatkowe	Kwota (w zł)		Różnica (w zł) (kol. 4 - kol. 3)
		przed korektą deklaracji	po korekcie deklaracji	
1	2	3	4	5
1	Podatek od nieruchomości	1.886.709,89	1.886.709,89	(+) 0,00
2	Skutki obniżenia górnych stawek podatku	571.887,53	713.805,88	(+) 141.918,35
3	Skutki udzielonych ulg i zwolnień na podstawie uchwały Rady Gminy	415.606,17	163.173,53	(-) 252.432,64
4	Skutki decyzji wydanych przez Organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa – umorzenie zaległości podatkowych	4.599,20	4.599,20	(+) 0,00
5	Ogółem (w.1+w.2+w.3+w.4)	2.878.802,79	2.768.288,50	(-) 110.514,29

Kserokopia zbiorczego zestawienia gruntów wg stanu na 01 stycznia 2012 r. sporządzona przez Starostwo Powiatowe w Radomsku stanowi załącznik Nr 9 do niniejszego protokołu.

2. Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej otrzymanej w 2014 roku, w tym podstawa ustalenia jej wysokości.

Zgodnie z pismem Ministra Finansów z dnia 13 lutego 2014 r. Nr ST3/4820/2/2014, stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu, roczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy na rok 2014 wyniosła 4.386.653 zł.

Wykonanie dochodów z tytułu subwencji oświatowej przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela Nr 4

Część oświatowa subwencji ogólnej dochody wykonane				
Lp.	Wyszczególnienie	przekazane środki		
		data	nr dok. księgowego	kwota w zł
1	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 01.2014 r.	2013-12-20	WB 202/2013	335 073,00
2	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 02.2014 r.	2014-01-22	WB 12/2014	335 073,00
3	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 03.2014 r.	2014-02-21	WB 33/2014	679 594,00
4	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 04.2014 r.	2014-03-21	WB 50/2014	337 435,00
Część oświatowa subwencji ogólnej za okres styczeń - marzec 2014 r.				1 687 175,00
5	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 05.2014 r.	2014-04-23	WB 68/2014	337 435,00
6	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 06.2014 r.	2014-05-21	WB 84/2014	337 435,00
7	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 07.2014 r.	2014-06-23	WB 101/2014	337 435,00
Część oświatowa subwencji ogólnej za okres styczeń - czerwiec 2014 r.				2 699 480,00
8	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 08.2014 r.	2014-07-23	WB 120/2014	337 435,00
9	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 09.2014 r.	2014-08-20	WB 132/2014	337 435,00
10	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 10.2014 r.	2014-09-22	WB 154/2014	337 435,00
Część oświatowa subwencji ogólnej za okres styczeń - wrzesień 2014 r.				3 711 785,00
11	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 11.2014 r.	2014-10-22	WB 172/2014	337 435,00
12	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 12.2014 r.	2014-11-21	WB 189/2014	337 433,00
Razem część oświatowa subwencji ogólnej za rok 2014				4 386 653,00

Powyższe kwoty subwencji oświatowej są zgodne z kwotami „Dochodów wykonanych” wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S za ww. okresy 2014 r. – dział 758 (różne rozliczenia), rozdział 75801 (część oświatowa subwencji ogólnej), paragraf 2920 (subwencje ogólne z budżetu państwa).

Kserokopia korekty sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. stanowi załącznik Nr 10 do niniejszego protokołu..

Zgodnie z art. 27 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., 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 26 lutego 2014 r., Nr DWST.WSST.337.65.2014/CKW przekazał Gminie dodatkowe informacje o założeniach przyjętych do skalkulowania wysokości subwencji oświatowej dla jednostek samorządu terytorialnego w 2014 r. Do ww. pisma załączono wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę oraz metryczkę subwencji oświatowej na 2014 r.

Kserokopia ww. pisma z dnia 26 lutego 2014 r. wraz z załącznikami stanowi załącznik Nr 11 do niniejszego protokołu.

Z metryczki oświatowej wynika, że przyznana Gminie kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. wyniosła (w zaokrągleniu do pełnych złotych) 4.386.653,00 zł, z tego na zadania:

- szkolne SOA 2.903.461,24 zł,
- szkolne SOB 1.480.288,76 zł,
- pozaszkolne SOC 2.903,46 zł,

i skalkulowana została następująco:

Tabela Nr 5

Nr wiersza	Kategoria uczniów		Waga	Ilość uczniów w	Uczniowie przeliczeniowi (kol. 3 x kol. 4 x Di)	Kwota subwencji w zł (kol. 5 x A)
1	2		3	4	5	6
Finansowy standard - A podziału subwencji w zł					5 243,3096	
Wskaźnik korygujący - Di					1,0933935995	
1	Uczniowie statystyczni szkół publicznych / niepublicznych – młodzież	Sa	1	506,447	553,745908286	2 903 461,24
Razem zadania szkolne SOA			X	506,447	553,745908286	2 903 461,24
4	Uczniowie szkół podstawowych i gimnazjów zlokalizowanych na wsi lub miastach do 5 tys. mieszkańców	P ₁	0,38	506,447	210,423445149	1 103 315,27
5	Uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni	P ₂	1,4	9	13,776759354	72 235,81
8	Uczniowie niepełnosprawni	P ₃	2,9	1	3,170841439	16 625,70
8	Uczniowie niepełnosprawni	P ₄	3,6	1	3,936216958	20 638,80
8	Uczniowie niepełnosprawni	P ₅	9,5	4	41,548956781	217 854,04
31	Uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży	P ₂₈	0,04	159	6,953983293	36 461,89
34	Uczniowie klas I szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży	P ₃₁	0,03	76,50	2,509338311	13 157,24
Razem zadania szkolne SOB			X	X	282,319541284	1 480 288,76
46	Zadania pozaszkolne gminne	P ₄₃	0,001	506,447	0,553745908	2 903,46
Razem SOC			X	X	0,553745908	2 903,46
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. (SOA + SOB + SOC) w zaokrągleniu do pełnych zł					836,619195478056	4 386 653

Z metryczki subwencji oświatowej na 2014 r. wynika, że na dzień 30 września 2013 r. szkoły/placówki prowadzone przez Gminę wykazały w SIO uczniów/wychowanków według wag przeliczeniowych „P”:

- $P_1 = 0,38$ dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjów dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców,
- $P_2 = 1,40$ uczniowie m.in. z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, niedostosowani społecznie, z zaburzeniami zachowania, zagrożeni uzależnieniem, zagrożeni niedostosowaniem społecznym, z chorobami przewlekłymi - wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty,
- $P_3 = 2,90$ dla uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z zaburzeniami psychicznymi - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty,
- $P_4 = 3,60$ dla uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym, na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty,
- $P_5 = 9,50$ dzieci i młodzież z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych przez szkoły podstawowe i gimnazja, uczniowie z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty,
- $P_{28} = 0,04$ dla uczniów gimnazjów dla dzieci i młodzieży,
- $P_{31} = 0,03$ dla uczniów klas I szkół podstawowych,
- $P_{43} = 0,001$ dla placówek realizujących zadania pozaszkolne według rzeczywistej liczby uczniów w szkołach prowadzonych lub dotowanych przez gminę.

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.

Zgodnie z informacjami zawartymi w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, wg stanu na dzień 30 września 2013 r. do szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę zapisanych było 496 uczniów. przeliczanych następującymi wagami:

Tabela Nr 6

Lp.	Nazwa szkoły	Adres	Liczba uczniów ogółem	Liczba uczniów przeliczanych daną wagą						
				P ₁	P ₂	P ₃	P ₄	P ₅	P ₂₈	P ₃₁
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Publiczna Szkoła Podstawowa	Szczepocice Rządowe 19C	64	64	-	-	-	1	-	10
2	Publiczna Szkoła Podstawowa	Płoszów ul. Radomszczańska 41	56	56	-	-	-	-	-	5
3	Publiczna Szkoła Podstawowa	Strzałków ul. Kolumba 2	113	113	-	1	-	1	-	15
4	Publiczna Szkoła Podstawowa	Kietlin ul. Radomszczańska 61	67	67	1	-	1	-	-	16
5	Publiczna Szkoła Podstawowa	Dziepół 97	37	37	-	-	-	1	-	5
6	Publiczne Gimnazjum	Płoszów ul. Radomszczańska 41	34	34	1	-	-	-	34	-
7	Publiczne Gimnazjum	Dziepół 97	23	23	-	-	-	-	23	-

8	Publiczne Gimnazjum	Kietlin ul. Radomszczańska 61	25	25	1	-	-	-	25	-
9	Publiczne Gimnazjum	Szczepocice Rządowe 19C	26	26	4	-	-	-	26	-
10	Publiczne Gimnazjum	Strzałków ul. Kolumba 2	51	51	2	-	-	1	51	-
Razem uczniów/wychowanków			496	496	9	1	1	4	159	51
Razem uczniów/wychowanków po zwiększeniach o 3,1% i 50% w odpowiednich pozycjach			506,447	506,447	9	1	1	4	159	76,50

Prawidłowość danych statystycznych dotyczących ilości uczniów/wychowanków (wg poszczególnych wag P), stanowiących podstawę sporządzenia ww. wykazu, została zweryfikowana i potwierdzona, wg stanu na dzień 30 września 2013 r., przez Gminę pismem z dnia 23 grudnia 2013 r.

Prawidłowość gromadzenia danych stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy sprawdzono w oparciu o próbę, jaką stanowiły dane dotyczące liczby uczniów/wychowanków o specjalnych potrzebach edukacyjnych według stanu na dzień 30 września 2013 r. uczęszczających do szkół wymienionych w tabeli Nr 6.

Poprawność wykazania w Systemie Informacji Oświatowej (zwanym dalej SIO) liczby uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych i ich zakwalifikowania do poszczególnych wag sprawdzono w oparciu o dokumenty źródłowe, tj. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju wydane przez Poradnie Psychologiczno – Pedagogiczne, które zestawiono w poniższej tabeli:

Tabela Nr 7

L.p.	Dokument przedstawiony przez Gminę			niepełnosprawność		Placówka	Nr w księdze uczniów
	Nr data wydania	Rodzaj	na jaki okres	stopień	waga		
1	734 2011-08-24	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawność sprzężona (słabe widzenie + upośledzenie umysłowe st. umiarkowany)	P ₅	Publiczna Szkoła Podstawowa w Szczepocicach	810
2	484 2012-06-13	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas nauczania zintegrowanego	słabe widzenie	P ₃	Publiczna Szkoła Podstawowa w Strzałkowie	2 051
3	117 2010-10-13	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	do ukończenia nauki w szkole podstawowej	niepełnosprawność sprzężona (słabe widzenie + niepełnosprawność ruchowa)	P ₅	Publiczna Szkoła Podstawowa w Strzałkowie	1 997
4	89 2012-11-12	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	do ukończenia szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe st. lekki	P ₂	Publiczna Szkoła Podstawowa w Kietlinie	1 523
5	201 2012-11-28	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas nauczania zintegrowanego	słabe słyszenie	P ₄	Publiczna Szkoła Podstawowa w Kietlinie	1 573
6	303 2012-07-03	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	do ukończenia szkoły podstawowej	niepełnosprawność sprzężona (niepełnosprawność ruchowa + upośledzenie umysłowe st. umiarkowany)	P ₅	Publiczna Szkoła Podstawowa w Dziepółci	920
7	108 2011-10-13	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	do ukończenia gimnazjum	upośledzenie umysłowe st. lekki	P ₂	Publiczne Gimnazjum w Płoszowie	117

8	156 2013-02-07	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	do ukończenia nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe st. lekki	P ₂	Publiczne Gimnazjum w Kietlinie	137
9	4250-112/32/10-11 2010-09-22	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	do ukończenia szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe st. lekki	P ₂	Publiczne Gimnazjum w Szczepolicach	113
	1900-04-30 2014-03-05	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas nauki w gimnazjum				
10	4250-84/28/08-09 2008-10-01	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas niekreślony	upośledzenie umysłowe st. lekki	P ₂	Publiczne Gimnazjum w Szczepolicach	91
11	158 2013-02-08	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	do ukończenia gimnazjum	upośledzenie umysłowe st. lekki	P ₂	Publiczne Gimnazjum w Szczepolicach	106
12	101 2011-10-12	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	do ukończenia nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe st. lekki	P ₂	Publiczne Gimnazjum w Szczepolicach	93
13	86 2011-10-07	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	do ukończenia nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe st. lekki	P ₂	Publiczne Gimnazjum w Strzałkowie	232
14	137 2013-01-23	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	do ukończenia nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe st. lekki	P ₂	Publiczne Gimnazjum w Strzałkowie	259
15	63 2009-09-30	orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych	na okres 5 lat	upośledzenie umysłowe st. głęboki	P ₅	Publiczne Gimnazjum w Strzałkowie	162

W wyniku sprawdzenia ww. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że Publiczne Gimnazjum w Szczepolicach bezzasadnie wykazało w bazie SIO wg stanu na 30 września 2013 r. w tabeli NP2 ucznia (o nr w księdze uczniów 113) (waga P₂), dla którego nie posiadało aktualnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedstawione przez ww. szkołę do sprawdzenia orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 4250-112/32/10-11 zostało wydane dla ucznia przez Poradnię w Radomsku w dniu 22 września 2010 r. na czas do ukończenia szkoły podstawowej z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim (waga P₂). Kolejne orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 121 dla tego ucznia wydane przez Poradnię w Radomsku na czas nauki w gimnazjum z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim zostało wydane dopiero w dniu 05 marca 2014 r.

Kserokopie ww. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, wyciągu z książki uczniów, wyciągu z wydruku z bazy SIO wg stanu na 30 września 2013 r. – tabeli NP2 oraz wyjaśnienie Dyrektora Publicznego Gimnazjum w Szczepolicach z dnia stanowią załącznik Nr 12 do niniejszego protokołu.

Mając na uwadze powyższe Gmina Radomsko otrzymała w 2014 roku środki części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej (w pełnych złotych) o **8.026,00 zł**, co prezentuje poniższa tabela.




Tabela Nr 8

Nr wiersza	Kategoria uczniów	Waga	Ilość uczniów			Kwota subwencji w zł			
			ujęta w metr. subw. oświat.	wynik. z dokum. przedst. przez Gminę	Różnica (4 - 5)	ujęta w metr. subw. oświat.	wynik. z dokum. przedst. przez Gminę	różnica (7 - 8)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
<i>Finansowy standard - A podziału subwencji w zł</i>						5 243,3096			
<i>Wskaźnik korygujący - Di</i>						1,0933935995			
1	Uczniowie statystyczni szkół publicznych/ niepublicznych - młodzież	Sa	1	506,447	506,447	-	2 903 461,24	2 903 461,24	-
Razem SOA		X		506,447	506,447	-	2 903 461,24	2 903 461,24	-
4	Uczniowie szkół podstawowych i gimnazjów zlokaliz. na wsi lub miastach do 5 tys. mieszk.	P ₁	0,38	506,447	506,447	-	1 103 315,27	1 103 315,27	-
5	Uczniowie niedostosowani społecznie oraz niepełnosprawni	P ₂	1,4	9	8	1	72 235,81	64 209,61	8 026,20
8	Uczniowie niepełnosprawni	P ₃	2,9	1	1	-	16 625,70	16 625,70	-
8	Uczniowie niepełnosprawni	P ₄	3,6	1	1	-	20 638,80	20 638,80	-
8	Uczniowie niepełnosprawni	P ₅	9,5	4	4	-	217 854,04	217 854,04	-
31	Uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży	P ₂₈	0,04	159	159	-	36 461,89	36 461,89	-
34	Uczniowie klas I szkół podstawowych	P ₃₁	0,03	76,50	76,50	-	13 157,24	13 157,24	-
Razem SOB		X		X	X	X	1 480 288,76	1 472 262,56	8 026,20
46	Zadania pozaszkolne gminne	P ₄₃	0,001	506,447	506,447	-	2 903,46	2 903,46	-
Razem SOC		X		X	X	X	2 903,46	2 903,46	-
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. (SOA + SOB + SOC)						4 386 653,00	4 378 627,00	8 026,20	

3. Sprawozdawczość budżetowa w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2014.

Zgodnie z przepisem art. 41 ust. 1 stawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) jednostki sektora finansów publicznych sporządzają sprawozdania z wykonania procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych oraz ich rozdysponowaniem.

Rodzaje, formy, terminy i sposoby sporządzania sprawozdań, a także jednostki obowiązane do ich sporządzania oraz odbiorców tych sprawozdań określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.).

Zgodnie z § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Jednocześnie zgodnie z § 15 pkt 3) ww. rozporządzenia szczegółowy sposób sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa instrukcja stanowiąca załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

Przepis § 3 ust. 4 pkt 3) ww. instrukcji stanowi, że otrzymane z budżetu państwa dochody z tytułu subwencji ogólnej wykazuje się w taki sposób, że w kolumnie „Dochody otrzymane” – wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 133 – „Rachunek budżetu” w roku 2014 wynika, że Gmina otrzymała subwencję oświatową w następujących transzach:

Tabela Nr 9

Część oświatowa subwencji ogólnej (dochody otrzymane)				
L.p.	Wyszczególnienie	przekazane środki		
		data	nr dok. księgowego	kwota w zł
1	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 02.2014 r.	2014-01-22	WB 12/2014	335 073,00
2	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 03.2014 r.	2014-02-21	WB 33/2014	679 594,00
3	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 04.2014 r.	2014-03-21	WB 50/2014	337 435,00
Część oświatowa subwencji ogólnej otrzymana od początku roku 2014 r. do dnia 31 marca 2014 r.				1 352 102,00
4	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 05.2014 r.	2014-04-23	WB 68/2014	337 435,00
5	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 06.2014 r.	2014-05-21	WB 84/2014	337 435,00
6	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 07.2014 r.	2014-06-23	WB 101/2014	337 435,00
Część oświatowa subwencji ogólnej otrzymana od początku roku 2014 r. do dnia 30 czerwca 2014 r.				2 364 407,00
7	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 08.2014 r.	2014-07-23	WB 120/2014	337 435,00
8	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 09.2014 r.	2014-08-20	WB 132/2014	337 435,00
9	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 10.2014 r.	2014-09-22	WB 154/2014	337 435,00
Część oświatowa subwencji ogólnej otrzymana od początku roku 2014 r. do dnia 30 września 2014 r.				3 376 712,00
10	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 11.2014 r.	2014-10-22	WB 172/2014	337 435,00
11	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 12.2014 r.	2014-11-21	WB 189/2014	337 433,00
12	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 01.2015 r.	2014-12-22	WB 205/2014	354 414,00
Część oświatowa subwencji ogólnej otrzymana od początku roku 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r.				4 405 994,00

W wyniku porównania danych ujętych w sprawozdaniach Rb-27S (miesięcznych, rocznych) za 2014 r., dotyczących „Dochodów otrzymanych” części oświatowej subwencji ogólnej - dział 758 (różne rozliczenia), rozdział 75801 (część oświatowa subwencji ogólnej), paragraf 2920 (subwencje ogólne z budżetu państwa) z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 133 – „Rachunek budżetu”, nie stwierdzono rozbieżności.

4. Prawdliwość stosowania zasad rachunkowości w odniesieniu do przeprowadzania inwentaryzacji gruntów gminnych na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie

z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Zgodnie z obowiązującą w Gminie na 2014 r. „Instrukcja przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji” wprowadzoną zarządzeniem Nr 28/2013 Wójta Gminy Radomsko z dnia 07 sierpnia 2013 r.:

- Inwentaryzacją nazywane są czynności, których celem jest ustalenie rzeczywistego stanu środków gospodarczych (rzeczowych i pieniężnych) Gminy Radomsko na określony dzień.
- Rzeczywisty stan aktywów i pasywów ustala się w drodze inwentaryzacji polegającej, m.in. na:
 - spisie z natury rzeczywistego stanu ilościowego wszystkich rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych, którymi dysponuje jednostka zarówno zaewidencjonowanych jak i nie objętych ewidencją księgową, bez względu na to czy składniki te są w użyciu czy też nie,
 - weryfikacji prawidłowości wynikającej z ksiąg rachunkowych stanu innych aktywów i pasywów, porównanie go z odpowiednimi dokumentami,
 - inwentaryzacja składników majątkowych w Urzędzie Gminy będzie przeprowadzana metodą pełnej inwentaryzacji okresowej polegającej na ustaleniu stanu rzeczywistego na dzień inwentaryzacji wszystkich składników aktywów i pasywów,
 - za przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych odpowiedzialny jest Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej.
- Na oddzielnych arkuszach dokonuje się spisu: środków trwałych w tym środków, które zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości podlegają inwentaryzacji poprzez porównanie danych lub ich weryfikację. Ujmując na arkuszu spisowym poszczególne budowle i następnie ich wycenę, jednostka wykorzystuje możliwość stosowania uproszczeń wynikających z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości polegających na łatwiejszym zweryfikowaniu – porównaniu kwoty ogółem środków trwałych wynikającej z podsumowanych arkuszy z zapisami w ewidencji księgowej zarówno syntetycznej jak i analitycznej.
- Inwentaryzacja aktywów i pasywów w drodze weryfikacji polega na ustaleniu ich realności poprzez porównanie z właściwymi dowodami, sprawdzenia prawidłowości podpisów okresowych, rozliczeń, naliczeń itp.

Zarządzeniem Nr 75/2014 Wójta Gminy Radomsko z dnia 24 grudnia 2014 r. zarządzono przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji majątku Gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. Zgodnie z zarządzeniem majątek rzeczowy (środki trwałe, pozostałe środki trwałe) miał być inwentaryzowany w formie spisu z natury. Powołany został zespół spisowy, a przewodniczącemu zespołu spisowego wydano 84 kolejno ponumerowanych arkuszy spisowych.

Kserokopie ww. zarządzeń i „Instrukcja przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji” bez załączników przedstawiono w załączniku Nr 13 do niniejszego protokołu.

Celem sprawdzenia prawidłowości stosowania zasad rachunkowości w odniesieniu do przeprowadzonej przez Gminę inwentaryzacji – sprawdzono inwentaryzację gruntów na dzień 31 grudnia 2014 r., pod kątem zgodności z przedmiotowymi przepisami. Badaniem została objęta dokumentacja dotycząca inwentaryzacji tej grupy środków trwałych, w szczególności:

- arkusze spisowe od Nr 1 do 37 wraz z wykazami środków trwałych podlegających spisom,
- Zestawienie zbiorcze spisów z natury – dla ww. arkuszy spisowych,

- Zestawienie obrotów i sald za okres 01.01. – 31.12.2014 r. wraz z ewidencją syntetyczną amortyzacji podatkowej dla poszczególnych grup środków trwałych,
- Informacja o stanie mienia Gminy Radomsko na dzień 31.12.2014 r.,
- Wykaz gruntów i budynków stan na dzień 31.12.2014 r. – Mienie Komunalne Gminy Radomsko,
- Wykazy gruntów z ewidencji środków trwałych dla poszczególnych obrębów ewidencyjnych za 2014 r. i łącznie,
- Wydruki z ewidencji gruntów dla poszczególnych działek ewidencyjnych,
- Wykaz mienia komunalnego Gminy Radomsko dla gruntów i budynków stan na dzień 31.12.2014 r.,
- Informacja dotycząca zbycia lub nabycia mienia Gminy Radomsko w 2014 r.,
- Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych,
- inna dokumentacja księgowa dla gruntów.

Kserokopie przykładowego arkusza spisu z natury, ww. „Zestawienia zbiorczego spisów z natury”, zestawienia obrotów i sald wraz z wydrukiem obrotów syntetyki środków trwałych Urzędu Gminy za 2014 r., wykazu gruntów z ewidencji środków trwałych za 2014 r., „Informacji o stanie mienia Gminy Radomsko na dzień 31.12.2014 r., „Protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji”, przedstawiono w załączniku **Nr 14** do protokołu.

Wartość środków trwałych – gruntów wg danych wynikających z bilansu na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiła odpowiednio:

1. dla jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego Gminy Radomsko – 2.848.537,62 zł,
2. dla Urzędu Gminy Radomsko – 2.848.537,62 zł.

Kserokopie ww. bilansów stanowią załącznik **Nr 15** do niniejszego protokołu.

Na podstawie powołanej dokumentacji w wyniku audytu stwierdzono, że inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2014 r. podlegało 288 pozycji inwentarzowych gruntów o łącznej wartości 2.848.537,82 zł.

Ponadto w następujących obszarach ustalono, co następuje:

- 1) co do metody przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów na dzień 31 grudnia 2014 r.:

W niniejszej sprawie Skarbnik Gminy złożyła w dniu 12.12.2014 r. wyjaśnienia, które załączono do niniejszego protokołu pod **Nr 16**.

W wyjaśnieniach podano m.in., że inwentaryzację gruntów w Gminie na koniec 2014 r. przeprowadzono metodą weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych oraz zweryfikowano z ewidencją geodezyjną. Grunty wraz z danymi o ich wartości nanoszono na arkusze spisu z natury, tak jak wynikało to z polityki rachunkowości, a taki sposób spisu ułatwiał sprawdzenie danych o wartości poszczególnych gruntów z ewidencją środków trwałych. Grunty do ewidencji środków trwałych nanoszone są dowodami OT lub WT na podstawie otrzymanych decyzji, aktów notarialnych lub innych dokumentów, przy tym sprawdzane jest czy każdy grunt ujmowany do ewidencji środków trwałych figuruje w ewidencji geodezyjnej Starostwa. Dalszej weryfikacji gruntów, ich wartości i powierzchni dokonano poprzez porównanie zapisów w programie środki trwałe z wykazem mienia z referatu komunalnego na koniec roku. Zestawienie mienia zawiera dane o obrębie geodezyjnym, nr działki, powierzchni, dokumencie własności i numerze księgi wieczystej.

Jak wynika z dokumentacji inwentaryzacyjnej – grunty spisano na arkuszach spisu z natury, które ujęto w „Zestawieniu zbiorczym spisów z natury”, na którym odnotowano kolejne arkusze o numerach od 1 do 37. Do każdego arkusza załączono wydruk z ewidencji środków trwałych o danych pozycjach inwentarzowych spisanych do arkuszy.

Łączna wartość środków trwałych spisanych w wymienionych arkuszach wynosi 36.037.928,59 zł., co odpowiada saldu konta 011 „Środki trwałe” Urzędu Gminy na koniec 2014 r., w tym grunty 2.848.537,62 zł.

Biorąc pod uwagę dokumentację stanowiącą informacje i wykazy o stanie mienia komunalnego Gminy na dzień 31 grudnia 2014 r. zawierają się tam dane o poszczególnych działkach gruntów, ich położeniu w danym obrębie ewidencyjnym, powierzchni, oznaczeniu wg ewidencji gruntów, dokumentach własności z podaniem numeru księgi wieczystej, wartości wg ewidencji księgowej. Widoczne są zapisy na ww. dokumentacji o porównaniu danych o gruntach wynikających z informacji i wykazów mienia gminnego oraz z ewidencji geodezyjnej gruntów z ewidencją księgową.

Na przykładzie dokumentacji analitycznej środków trwałych zgromadzonych za lata 2009-2013 - w segregatorze „Środki trwałe lata 2009 – 2013” stwierdzono, że w odniesieniu do gruntów gromadzone są tam dokumenty (przeważnie kserokopie) świadczące o tytule własności gruntów, ich wycenie, opisujące dane ujęte w ewidencji gruntów, inne dowody księgowe związane z przyjęciem lub wykreśleniem ich z ewidencji środków trwałych.

Mając zatem na względzie informacje jakie wynikają z całości ww. dokumentacji, na podstawie której Gmina dokonała inwentaryzacji gruntów na dzień 31 grudnia 2014 r. – pozwalały one na porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości dla składników majątkowych Gmin jakim były grunty. Zapisy w tej dokumentacji i ww. wyjaśnienia wskazują, że takiej weryfikacji dokonano.

2) co do kompletności przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów na dzień 31 grudnia 2014 r.:

Na podstawie danych Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii o gruntach na terenie Gminy Wróblew pozyskanych ze Starostwa Powiatowego w Radomsku wykazanych w „Zestawieniu zbiorczym wg stanu na dzień 01.01.2015 r.” ustalono, że łączna powierzchnia gruntów Gminy wynosi odpowiednio:

- nr podgr. rej. 4.1. „Grunty gmin i związków międzygminnych z wyłączeniem gruntów przekazanych w użytkowanie” razem	100 ha,
- nr podgr. rej 5.1 „Grunty gmin i związków międzygminnych przekazane w użytkowanie” razem	16 ha,
razem grunty stanowiące własność Gminy	116 ha,

Jak wynika z ustaleń audytu w ewidencji środków trwałych oraz w dokumentacji dla potrzeb inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2014 r., w tym w wykazach mienia gminnego, wykazano grunty stanowiące własność Gminy o łącznej powierzchni 1.166.378,00 m² (116,6378 ha), w tym grunty stanowiące własność Gminy oddane w wieczyste użytkowanie o powierzchni 162.449,00 m² (16,2449 ha).

Powyższe dane o powierzchni gruntów gminnych w dokumentacji inwentaryzacyjnej odpowiadają danym o gruntach stanowiących własność Gminy, w tym oddanych w wieczyste użytkowanie wg „Zestawienia zbiorczego” ze Starostwa Powiatowego w Radomsku (uwzględniając zaokrąglenia).

Ww. „Zestawienie zbiorcze” oraz kserokopię wykazu „Nieruchomości stanowiących własność Gminy Radomsko oddanych w wieczyste użytkowanie – stan na dzień 31.12.2014 r.” oraz Wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Radomsko stan na dzień 31.12.2014 r. przedstawiono w załączniku Nr 17 do protokołu.

3) co do wartości środków trwałych grupy „0”, tj. gruntów wykazanej w bilansie Gminy sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r. oraz w ewidencji księgowej ustalono, że wielkości te są tożsame i wynoszą odpowiednio:

- wartość gruntów wg bilansu Gminy na dzień 31 grudnia 2014 r. 2.848.537,62 zł,
- wartość gruntów na dzień 31 grudnia 2014 r. wg ewidencji księgowej Gminy 2.848.537,62 zł.

Wartość bilansowa gruntów na koniec 2014 r. jest zgodna danymi wg ewidencji księgowej, a dane ilościowe o poszczególnych gruntach wynikające z ewidencji księgowej odpowiadają danym wynikającym z informacji i wykazów o stanie mienia komunalnego Gminy.

Spis załączników.

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość kart
1	2	3
1.	Kserokopia pisma Ministra Finansów z dnia 13 lutego 2014 r. Nr ST3/4820/2/2014 z załącznikiem	5
2.	Kserokopia sprawozdania Rb-PDP za 2012 r. z dnia 18 lutego 2013 r.	2
3.	Kserokopie uchwał Rady Gminy Radomsko: z dnia 24 października 2008 r. Nr XVIII/114/2008 w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości, z dnia 16 grudnia 2011 r. Nr XII/69/2011 w sprawie zmiany uchwały Nr XVIII/114/2008 uchwały Rady Gminy Radomsko z dnia 24 października 2008 r, w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości, z dnia 8 listopada 2004 r. Nr XVII/102/2004 w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.	3
4.	Kserokopia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r. DN-1 Gminy Radomsko z dnia 31 stycznia 2012 r. wraz z załącznikami.	7
5.	Zestawienie wyliczonych przez Gminę skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości wynikających ze złożonej przez Gminę deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1 za 2012 rok	2
6.	Kserokopia korekty deklaracji DN-1 na 2012 rok z dnia 23 listopada 2017 r. wraz z załącznikami.	20
7.	Oświadczenie Zastępcy Wójta z dnia 22 listopada 2017 r. informujące, iż Gmina w 2012 r. świadczyła usługi dostarczania wody i odprowadzania ścieków w ramach statutowej działalności jst.1	1
8.	Wyliczenie skutków udzielonych ulg zwolnień z tytułu podatku od nieruchomości oraz skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości sporządzone przez Gminę Radomsko z uwzględnieniem danych wynikających ze złożonej korekty deklaracji na podatek od nieruchomości od mienia stanowiącego własność Gminy.	2
9.	Kserokopia zbiorczego zestawienia gruntów wg stanu na 01 stycznia 2012 r. sporządzona przez Starostwo Powiatowe w Radomsku	2
10.	Kserokopia korekty sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jst Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r.	10
11.	Kserokopia pisma Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 lutego 2014 r. Nr DWST.WSST.337.65.2014/CKW wraz z załącznikami.	13

12.	Kserokopie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego: Nr 4250-112/32/10-11 z dnia 29 września 2010 r., Nr 121 z dnia 65 marca 2014 r., kserokopia wyciągu z księgi uczniów Publicznego Gimnazjum w Szczepolicach, kserokopia wyciągu z wydruku z bazy SIO wg stanu na 30 września 2013 r. – tabeli NP2 oraz wyjaśnienie Dyrektora Szkoły Podstawowej w Szczepolicach z dnia 14 listopada 2017 r.	12
13.	Kserokopie zarządzeń Wójta Gminy Radomsko Nr 75/2014, Nr 41/2014, Nr 28/2013 wraz z „Instrukcją przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji” – bez załączników	10
14.	Kserokopie przykładowego arkusza spisu z natury, „Zestawienia zbiorczego spisów z natury”, zestawienia obrotów i sald wraz z wydrukiem obrotów syntetyki środków trwałych Urzędu Gminy za 2014 r., wykazu gruntów z ewidencji środków trwałych za 2014 r., „Informacji o stanie mienia Gminy Radomsko na dzień 31.12.2014 r., „Protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji”	22
15.	Kserokopie bilansów Gminy Radomsko, Urzędu Gminy Radomsko i bilansu z wykonania budżetu Gminy radomsko sporządzone na dzień 31.12.2014 r.	13
16.	Wyjaśnienia dotyczące inwentaryzacji na dzień 31.12.2014 r. z dnia 12.12.2017 r.	2
17.	Kserokopie zestawienia zbiorczego ze Starostwa Powiatowego w Radomsku o gruntach gminnych wg stanu na 01.01.2015 r., wykazu „Nieruchomości stanowiące własność Gminy Radomsko oddane w wieczyste użytkowanie – stan na dzień 31.12.2014 r.” oraz wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Radomsko stan na dzień 31.12.2014 r.	8

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, zawierających 22 strony ponumerowane kolejno i parafowane przez osoby sporządzające protokół, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Gminie Radomsko.

Wymienione wyżej załączniki stanowiące dokumenty pozyskane od Gminy sporządzono w 1 egzemplarzu pozostającym w aktach w Izbie Administracji Skarbowej w Łodzi.

IV. Uwagi zgłoszone przez osoby obecne przy czynnościach.

.....

Radomsko, dnia 14 grudnia 2017 r.

14.XII.2017r
WÓJTA
Marian Zaborowski
 mgr inż. Marian Zaborowski

GMINA RADOMSKO
 wójt łódzkie

14.12.2017r
SKARBNIK GMINY
Katarzyna Rabenda
 mgr Katarzyna Rabenda

Podpisy osób dokonujących czynności
 oraz innych osób obecnych przy tej
 czynności:

STARSZY EKSPERT SKARBOWY
Roman Majcherowicz
 Roman Majcherowicz

STARSZY EKSPERT SKARBOWY
Jacek Wójcicki
 Jacek Wójcicki 14.12.2017r