



Łódź, dnia 20 grudnia 2017 r.

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W ŁODZI**

1001-ICA.52.22.2017.3

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

URZĄD GMINY RADOMSKO
Data: 27 GRU. 2017
Nr ew. Ilość zoi.
Podpis: 4483 / 2017

Gmina Radomsko
ul. Piłsudskiego 34
97-500 Radomsko
NIP: 7722260671

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU

I. Część ogólna.

Sprawozdanie z przeprowadzonego audytu sporządzone na podstawie art. 97 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1947 ze zm.) wobec Gminy Radomsko, ul. Piłsudskiego 34, 97-500 Radomsko, na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Łodzi z dnia 05 października 2017 r. Nr 1001-ICA.52.22.2017.1, w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w 2014 roku, doręczonego w dniu 02 listopada 2017 r. W ramach audytu, w okresie od 02 listopada do 14 grudnia 2017 r., w siedzibie Audytowanego przeprowadzono czynności udokumentowane w protokole Nr 1001-ICA.52.22.2017.2 sporządzonym na podstawie art. 81 w związku z art. 98 pkt. 1 ww. ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, doręczonym Audytowanemu w dniu 14 grudnia 2017 r. Czynności w ramach audytu przeprowadzili: Roman Majcherowicz – starszy ekspert skarbowy i Jacek Wójcicki – starszy ekspert skarbowy.

Audytowany nie zgłosił uwag do protokołu.

II. Metodyka i zakres przedmiotowy audytu.

W ramach audytu w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w 2014 r. przez Gminę Radomsko (zwaną dalej Gminą) oceną objęto następujące obszary:

1. Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą subwencji ogólnej otrzymaną w 2014 roku, w tym podstawę ustalenia jej wysokości.
2. Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej otrzymaną w 2014 roku, w tym podstawę ustalenia jej wysokości.
3. Sprawozdawczość budżetową w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2014.
4. Prawidłowość stosowania zasad rachunkowości w odniesieniu do przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów gminnych na dzień 31 grudnia 2014 roku.



Województwo Łódzkie
Izba Administracji Skarbowej

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

Zgodnie z przepisem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526 ze zm.), część wyrównawczą subwencji ogólnej dla gmin stanowi suma kwoty podstawowej oraz kwoty uzupełniającej. Podstawę ustalenia wysokości części wyrównawczej subwencji ogólnej stanowi wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w gminie (tzw. wskaźnik G), który oblicza się dzieląc kwotę dochodów podatkowych gminy za rok poprzedzający rok bazowy, przez liczbę mieszkańców gminy.

Gmina otrzymała w 2014 roku środki części wyrównawczej subwencji ogólnej w kwocie

1.402.218,00 zł,

z tego:

- kwota podstawowa 795.523,00 zł,
- kwota uzupełniająca 606.695,00 zł,

Mając na względzie, że podstawą ustalenia części wyrównawczej subwencji ogólnej dla gmin na rok 2014 były ich dochody podatkowe za 2012 r. – w toku audytu sprawdzono prawidłowość ustalenia dochodów podatkowych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy na koniec 2012 r. – w zakresie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości stanowiących majątek Gminy za 2012 rok.

Zaprezentowane w ww. sprawozdaniu dane odnośnie łącznych dochodów podatkowych Gminy z tytułu podatku od nieruchomości za 2012 r. przedstawiają się następująco:

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

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

Na wymienioną wielkość dochodów podatkowych Gminy z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 2.878.802,79 zł, składały się m.in. dochody z tytułu podatku od nieruchomości stanowiących majątek Gminy na 2012 r., a mianowicie:

- | | | |
|---|---|-----------------------|
| • | skutki obniżenia górnych stawek podatku w łączne kwocie z tego wyliczone od: | 5.619,65 zł, |
| | - 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. |
| • | skutki udzielonych ulg i zwolnień w kwocie z tego wyliczone od: | 326.666,37 zł, |
| | - 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, |
| | - 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, |
| | - wartości budowli | 307.616,97 zł, |

Podstawę wyliczenia ww. dochodów stanowiły wielkości wynikające ze złożonej w dniu 31 stycznia 2012 r. deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 rok (DN-1) stanowiących majątek Gminy, w której wykazano:

- | | | |
|---|---|----------------------------|
| – | 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 m ² , |
| | - budynki hydroforni o pow. | 533,83 m ² , |
| | - grunty pod budynkiem Gminnej Biblioteki Publicznej o pow. | 598,00 m ² , |
| | - budynek Gminnej Biblioteki Publicznej o pow. | 140,00 m ² , |
| | - budowle (sieci kanalizacyjne) o wartości | 15.380.848,49 zł. |

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,
- informacja 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,
 - 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

Mając na względzie korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r. - w wyniku przeprowadzonego audytu stwierdzono, że Gmina zawyżyła 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 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 1

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.	Grunty pozostałe:								
2.1.	- pod bud. Gminnej Biblioteki Publ. (wg ewid. gruntów grunt rolny zabudowany)	0,43	0,14	0,29	598,00	173,42	-	-	(-) 173,42

2.2.	grunty pozostałe wg deklaracji korygującej	0,43	0,14	0,29	-	-	502 427,00	145 703,83	(+) 145 703,83	
3.	Budynki związane z pow. działalności gosp. - hydrofornia	21,94	16,00	5,94	533,83	3 170,95	-	-	(-) 3 170,95	
4.	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

- 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 2

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 pow. działalności gospod. - hydrofornie	0,70	13 892,00	9 724,40	-	-	(-) 9 724,40
2.	Grunty pozostałe:						
2.1	- pod bud. Gminnej Biblioteki Publ. (wg ewid. gruntów grunt rolny zabudowany)	0,14	598,00	83,72	-	-	(-) 83,72
2.2.	- grunty pozostałe wg deklaracji korygującej	0,14	-	-	502 427,00	70 339,78	(+) 70 339,78
3.	Budynki związane z pow. działalności gospod. - hydrofornie	16,00	533,83	8 541,28	-	-	(-) 8 541,28
4.	Budynki pozostałe	5,00	140,00	700,00	777,19	3 885,95	(+) 3 185,95
5.	Budowle związane z pow. działalności gospod.	2,00%	15 380 848,49	307 616,97	-	-	(-) 307 616,97
Razem				326 666,37	-	74 225,73	(-) 252 432,64

Wyżej wymienione różnice w kwotach skutków obniżenia górnych stawek podatku oraz udzielonych ulg i zwolnień w 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 wyliczenia skutków ulg i zwolnień od wartości budowli przeznaczonych na dostawę wody i odprowadzanie ścieków przy stawce opodatkowania jak dla gruntów, budynków i budowli związanych z działalnością gospodarczą. Gmina korygując ww. deklarację na podatek od nieruchomości na 2012 r. uznała jednak, 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. Stosownie do tego, po korekcie deklaracji, omawiane wyżej skutki wyliczone zostały bez uwzględnienia budowli, a dla gruntów i budynków zajętych na potrzeby hydroforni z uwzględnieniem stawki podatku jak dla gruntów i budynków pozostałych;

- 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, pomimo że ww. grunt z uwagi na klasyfikację w ewidencji gruntów, jako grunt rolny zabudowany - nie podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. W związku z powyższym, po korekcie deklaracji, powierzchni ww. gruntu nie uwzględniono do wyliczenia ww. skutków;
- c) wyliczenia przez Gminę ww. skutków przed korektą deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r. bez uwzględnienia powierzchni gruntów zajętych na: drogi wewnętrzne i Koło Gospodyń Wiejskich oraz wyliczenie ww. skutków od powierzchni gruntów i budynków zajętych na potrzeby hydroforni z uwzględnieniem niewłaściwej stawki podatkowej. Po korekcie deklaracji do wyliczenia ww. skutków przyjęto powierzchnie omówionych gruntów i budynków i stawkę podatku jak dla gruntów i budynków pozostałych.

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 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

Ad. 2 Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym podstawa ustalenia jej wysokości na rok 2014.

Gmina jest jednostką samorządu terytorialnego wykonującą określone ustawami zadania publiczne, m.in. w zakresie edukacji publicznej.

Zadania w tym zakresie finansowane są z dochodów gminy, w tym zgodnie z ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526 ze zm.) - z subwencji ogólnej, na którą składa się część: wyrównawcza, równoważąca i oświatowa.

Na podstawie przepisu art. 27 ww. ustawy wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa.

Sposób podziału części oświatowej subwencji ogólnej w roku 2014 został określony w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 (Dz. U. z 2013, poz. 1687).

Algorytm podziału subwencji oświatowej, stanowiący załącznik do ww. rozporządzenia, uzależnia wysokość przyznawanych środków od skali i struktury realizowanych zadań, mierzonych liczbą uczniów i wychowanków, wg stanu na dzień 30 września 2013 r.

Na ustaloną zgodnie z ww. algorytmem kwotę subwencji oświatowej składała się kwota:

- bazowa części oświatowej na realizację zadań szkolnych – SOA,
- uzupełniająca części oświatowej na realizację zadań szkolnych (wg wag przeliczeniowych „P”) – SOB,
- części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych – SOC.

W celu wyliczenia kwot części oświatowej subwencji stosuje się tzw. wagi przeliczeniowe „P”, którym przypisane są wskaźniki zwiększające kwotę subwencji przyznaną na 1 ucznia/wychowanka. Szczegółowy ich opis przedstawiono w dalszej części niniejszego sprawozdania.

Podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego stanowią zatem dane o ilości uczniów i wychowanków szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę. Dane te wykazywane są w systemie informacji oświatowej (SIO) według stanu na 30 września roku poprzedzającego rok, dla którego ustalana jest wysokość części oświatowej subwencji ogólnej.

Dane pochodzące z SIO na dzień 30 września 2013 r. dla poszczególnych szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę, prezentuje „metryczka subwencji oświatowej 2014” oraz wykaz tych szkół i placówek - zawierające informacje o liczbie uczniów/wychowanków wg poszczególnych wag przeliczeniowych „P”, przesłana jednostce przez Ministra Edukacji Narodowej.

Z „metryczki oświatowej 2014” 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 4

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 według wag przeliczeniowych „P”:

- P₁ = 0,38 dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjów dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców,
- P₂ = 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,
- P₃ = 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,
- P₄ = 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,
- P₅ = 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,
- P₂₈ = 0,04 dla uczniów gimnazjów dla dzieci i młodzieży,
- P₃₁ = 0,03 dla uczniów klas I szkół podstawowych,
- P₄₃ = 0,001 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne według rzeczywistej liczby uczniów w szkołach prowadzonych lub dotowanych przez gminę.

Zgodnie z wykazem szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę, 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 5

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	Dziewpól 97	37	37	-	-	-	1	-	5
6	Publiczne Gimnazjum	Płoszów, ul. Radomszczańska 41	34	34	1	-	-	-	34	-
7	Publiczne Gimnazjum	Dziewpól 97	23	23	-	-	-	-	23	-
8	Publiczne Gimnazjum	Kietlin, ul. Radomszczańska 61	25	25	1	-	-	-	25	-
9	Publiczne Gimnazjum	Szczepocice Rządowe 19 C	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.

W ramach audytu w obszarze prawidłowości danych, stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy na rok 2014 sprawdzono dane stanowiące podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy dotyczące liczby uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych według stanu na dzień 30 września 2013 r. uczęszczających do szkół wymienionych w ww. tabeli.

W tym zakresie sprawdzono poprawność wykazania w Systemie Informacji Oświatowej (zwanym dalej SIO) ilości poszczególnych kategorii uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych, mając na względzie czy wykazano ich w oparciu o aktualne dokumenty źródłowe, tj. w szczególności orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnie Psychologiczno-Pedagogiczne.

W toku audytu Gmina przedłożyła następujące orzeczenia, które zestawiono w poniżej tabeli:

Tabela Nr 6

L.p.	Dokument przedstawiony przez Gminę			niepełnosprawność		Placówka	Nr w księdze uczniów
	nr data wydania	rodzaj orzeczenia	na jaki okres	stopień	waga		
1	734 2011-08-24	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	j.w.	na czas nauczania zintegrowanego	słabe widzenie	P ₃	Publiczna Szkoła Podstawowa w Strzałkowie	2 051
3	117 2010-10-13	j.w.	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	j.w.	do ukończenia szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe st. lekki	P ₂	Publiczna Szkoła Podstawowa w Kietlinie	1 523
5	201 2012-11-28	j.w.	na czas nauczania zintegrowanego	słabe słyszenie	P ₄	Publiczna Szkoła Podstawowa w Kietlinie	1 573
6	303 2012-07-03	j.w.	do ukończenia szkoły podstawowej	niepełnosprawność sprzężona (niepełnosprawność ruchowa + upośledzenie umysłowe st. umiarkowany)	P ₅	Publiczna Szkoła Podstawowa w Dziepólni	920
7	108 2011-10-13	j.w.	do ukończenia gimnazjum	upośledzenie umysłowe st. lekki	P ₂	Publiczne Gimnazjum w Płoszowie	117
8	156 2013-02-07	j.w.	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	j.w.	do ukończenia szkoły podstawowej	upośledzenie umysłowe st. lekki	P ₂	Publiczne Gimnazjum w Szczepocicach	113
	1900-04-30 2014-03-05	j.w.	na czas nauki w gimnazjum				
10	4250-84/28/08-09 2008-10-01	j.w.	na czas niekreślony	upośledzenie umysłowe st. lekki	P ₂	Publiczne Gimnazjum w Szczepocicach	91
11	158 2013-02-08	j.w.	do ukończenia gimnazjum	upośledzenie umysłowe st. lekki	P ₂	Publiczne Gimnazjum w Szczepocicach	106
12	101 2011-10-12	j.w.	do ukończenia nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe st. lekki	P ₂	Publiczne Gimnazjum w Szczepocicach	93
13	86 2011-10-07	j.w.	do ukończenia nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe st. lekki	P ₂	Publiczne Gimnazjum w Strzałkowie	232
14	137 2013-01-23	j.w.	do ukończenia nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe st. lekki	P ₂	Publiczne Gimnazjum w Strzałkowie	259
15	63 2009-09-30	o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych	na okres 5 lat	upośledzenie umysłowe st. głęboki	P ₅	Publiczne Gimnazjum w Strzałkowie	162

Biorąc pod uwagę dane wynikające z ww. orzeczeń ustalono, że w SIO na dzień 30 września 2013 r., dotyczącym Gimnazjum w Szczepocicach, w liczbie uczniów z niepełnosprawnością odpowiadającą wadze przeliczeniowej P₂, bezzasadnie wykazano ucznia - nr w księdze uczniów 113 - dla którego Gmina oraz Gimnazjum nie posiadały aktualnego na dany etap edukacyjny 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 właściwą Poradnię 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 na czas nauki w gimnazjum z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim zostało wydane dopiero w dniu 05 marca 2014 r., tj. po terminie na sporządzenie danych w SIO.

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

Tabela Nr 7

Nr wiersza	Kategoria uczniów	Waga	Ilość uczniów			Kwota subwencji w zł			
			ujęta w metr. subw. oświat.	wynikająca z dokum. przedst. przez Gminę	Różnica (4 - 5)	ujęta w metr. subw. oświat.	wynikająca z dokum. przedst. przez Gminę	różnica (7 - 8)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
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	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	4 378 627	8 026	

Ad. 3, 4.

Audyty w zakresie:

- sprawozdawczości budżetowej w zakresie subwencji oświatowej za rok 2014,
 - prawidłowości stosowania zasad rachunkowości w odniesieniu do przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów gminnych na dzień 31 grudnia 2014 roku,
- nieprawidłowości nie wykazał.

III. Opinia, zalecenia.

Przeprowadzony w Gminie Radomsko audyt wykazał nieprawidłowości w obszarze:

- Gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą subwencji ogólnej otrzymanej w 2014 roku, w tym podstawy ustalenia jej wysokości.

W wymienionym obszarze ustalono, że Gmina nieprawidłowo ustaliła dochody podatkowe za 2012 r., w części dotyczącej dochodów z tytułu podatku od nieruchomości, będące podstawą ustalenia wysokości części wyrównawczej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę za 2014 r., tj. zawiżyła ww. dochody o kwotę 110.514,29 zł.

- Gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym podstawy ustalenia jej wysokości na rok 2014.

W wymienionym obszarze ustalono, że Gmina nie sprawując skutecznego nadzoru i nie dokonując właściwej weryfikacji danych wprowadzanych przez podległe jej szkoły i placówki oświatowe do bazy SIO dopuściła do wykazania w tej bazie nieprawidłowych danych, co spowodowało zawiżenie części oświatowej subwencji ogólnej za 2014 r. o kwotę 8.026,00 zł.

Zgodnie z przepisami art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 198) w przypadku, gdy ustalona dla jednostki samorządu terytorialnego część oświatowa subwencji ogólnej jest wyższa od należnej, minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze decyzji:

- zmniejsza o odpowiednią kwotę część oświatową subwencji ogólnej w zakresie subwencji na rok budżetowy oraz potrąca z kolejnej raty nienależnie otrzymaną kwotę, wynikającą ze zmniejszenia tej części subwencji, a jeżeli nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od jednej raty - wstrzymuje przekazywanie rat, bądź gdy nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od kwoty pozostałej do przekazania do końca roku budżetowego - wstrzymuje przekazywanie rat i zobowiązuje do zwrotu pozostałej części nienależnej kwoty części subwencji,
- zobowiązuje do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji, chyba że jednostka ta dokonała wcześniej zwrotu nienależnie otrzymanych kwot - w zakresie subwencji za lata poprzedzające rok budżetowy.

W celu wyeliminowania powyższych nieprawidłowości zaleca się podjęcie działań zmierzających do przestrzegania przepisów wynikających z wyżej wymienionych aktów prawnych w obszarach działalności jednostki, w których stwierdzono nieprawidłowości, a w szczególności podjęcie działań polegających na wypracowaniu skutecznych metod nadzoru nad ustalaniem dochodów podatkowych oraz weryfikacją danych wprowadzanych przez podległe szkoły i placówki oświatowe do bazy SIO.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia.

Sprawozdanie z audytu sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Audytowanemu.

Zgodnie z art. 97 ust. 4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1947 ze zm.), Audytowany jest obowiązany w terminie do dnia 31 stycznia 2018 r. poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Łodzi o podjętych działaniach w związku z doręczonym sprawozdaniem.

Z upoważnienia
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej
w Łodzi

Z-ca Dyrektora
Małgorzata Jarecka

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) Ministerstwo Finansów – Departament
Finansów Samorządu Terytorialnego
ul. Świętokrzyska 12, 00 – 916 Warszawa
- 3) a/a.

Wyciąg ze sprawozdania z audytu otrzymują:

- 1) Ministerstwo Edukacji Narodowej
Al. Jana Chrystiana Szucha 25, 00-918 Warszawa,
- 2) Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź

