

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

1001-ICA.52.6.2018.2
UNP: 1001-18-020274

PROTOKÓŁ

sporządzony na podstawie art. 81 w związku z art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 roku 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 09 stycznia 2018 r., Nr 1001-ICA.52.6.2018.1 wobec: **Gminy Gomunice, ul. Armii Krajowej 30, 97-545 Gomunice.**

Czynności w zakresie audytu przeprowadzili, w dniach od 12 stycznia 2018 r. do 23 lutego 2018 r. pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Łodzi:

- Roman Majcherowicz - starszy ekspert skarbowy,
- Dorota Kajszczyk - starszy ekspert skarbowy,
- Jacek Wójcicki - starszy ekspert skarbowy.

Osoby biorące udział w czynnościach:

- Jolanta Popiołek - Skarbnik Gminy.

I. Zakres audytu:

Gospodarowanie środkami publicznymi w 2015 roku.

II. Informacje ogólne o jednostce:

1. **Nazwa i adres:** Gmina Gomunice, 97-545 Gomunice, ul. Armii Krajowej 30 (zwana dalej także Gminą),
2. **NIP:** 7722336291, nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Radomsku z dnia 24 stycznia 2008 r.
3. **REGON:** 590647954 - zgodnie z zaświadczeniem o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 10 grudnia 2008 r.

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

szczególne 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 Gomunice:

- **Wójt** - Pan Paweł Tomasz Olejniczak – wybrany zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Gomunicach z dnia 02 grudnia 2014 r. (kadencja 2014 – 2018).

W poprzedniej kadencji 2010 – 2014, Wójtem Gminy był Pan Jerzy Jan Sewerynek wybrany zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Gomunicach z dnia 14 grudnia 2010 r.

- **Sekretarz** - Pan Grzegorz Wierzbicki zatrudniony na stanowisku Sekretarza Gminy Gomunice od 02 marca 2015 r. na podstawie porozumienia zmieniającego z dnia 02 marca 2015 r. Poprzednio, w okresie od 01 lutego 2010 r. do 01 marca 2015 r., na stanowisku Sekretarza zatrudniony był Pan Krzysztof Gaborski na podstawie umowy o pracę z dnia 01 lutego 2010 r.
- **Skarbnik** - Pani Jolanta Popiołek powołana z dniem 03 lipca 1997 r. na stanowisko Skarbnika Gminy na podstawie uchwały Rady Gminy Gomunice z dnia 03 lipca 1997 r. Nr XXIV/136/97 w sprawie powołania Pani Jolanty Popiołek na stanowisko Skarbnika Gminy.

5. Podstawa prawna audytowanej działalności:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.),
- ustawa z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 1115 ze zm.),
- z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (tekst jednolity Dz. U. z 2011 r. Nr 139, poz. 814 ze zm.),
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.),
- rozporządzenie 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 r., poz. 1687),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.),
- Statut Gminy Gomunice uchwalony uchwałą Rady Gminy Gomunice z dnia 30 października 2015 r. Nr XIII/69/2015 w sprawie uchwalenia statutu Gminy Gomunice, jednocześnie uchylona została uchwała Rady Gminy Gomunice z dnia 23 grudnia 2002 r. Nr III/18/2002 w sprawie uchwalenia statutu Gminy Gomunice wraz ze wszystkimi uchwałami Rady Gminy Gomunice zmieniającymi statut.

6. Sytuacja finansowa Gminy za 2015 r.:

Bilans Gminy Gomunice sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r. zamyka się sumą aktywów i pasywów w kwocie 21.131.227,98 zł.

Udział aktywów trwałych w aktywach ogółem na koniec roku 2015 wyniósł 90,01 %.

Udział funduszy w pasywach ogółem na koniec 2015 r. wyniósł 89,30 %.

Z rachunku zysków i strat sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 r. wynikają m.in. następujące dane:

- przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	18.673.684,94 zł,
- koszty działalności operacyjnej	16.642.497,47 zł,
- zysk z działalności podstawowej	2.031.187,47 zł,
- pozostałe przychody operacyjne	36.040,74 zł,

- pozostałe koszty operacyjne	53.657,00 zł,
- przychody finansowe	3.985,96 zł,
- koszty finansowe	199.937,83 zł,
- wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00 zł,
- zysk brutto	1.817.619,34 zł,
- pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	- 259.589,30 zł,
- zysk netto	2.077.208,73 zł.

7. Adres email Gminy: ug@gomunice.pl.

Kserokopie bilansu Gminy i Urzędu Gminy Gomunice oraz rachunku zysków i strat sporządzone na dzień 31.12.2015 r. stanowią załącznik **Nr 1** do niniejszego protokołu.

III. Zakres wykonanych czynności.

Wykonane czynności dotyczyły następujących obszarów:

- gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą subwencji ogólnej otrzymanej w 2015 roku, w tym podstawy ustalenia jej wysokości,
- gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej otrzymanej w 2015 roku, w tym podstawy ustalenia jej wysokości,
- sprawozdawczości budżetowej w zakresie subwencji oświatowej za rok 2015,
- prawidłowości stosowania zasad rachunkowości, w tym przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów na dzień 31 grudnia 2015 roku.

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

- pismo Ministra Finansów z dnia 06 lutego 2014 r. Nr ST3.4750.5.2015 wraz z załącznikiem,
- roczne sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy na koniec 2013 r.,
- Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego - za poszczególne okresy sprawozdawcze 2015 r.,
- uchwała Nr XX/121/2012 Rady Gminy Gomunice z dnia 26 października 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- uchwała Nr VII/46/2011 Rady Gminy Gomunice z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie zwolnień przedmiotowych w podatku od nieruchomości na terenie gminy Gomunice,
- dokumentacja dotycząca wyliczenia kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatku oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości określonych na podstawie uchwały Rady Gminy na koniec 2013 r.,
- deklaracje DN-1 na podatek od nieruchomości na 2013 r.,
- wykaz gruntów wg stanu na dzień 01 stycznia 2013 r. sporządzony przez Starostwo Powiatowe w Radomsku dla Gminy Gomunice,
- pismo Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 lutego 2015 r., Nr DWST.WSST.356.2812.2015 w sprawie wysokości przyznanej subwencji oświatowej wraz z metryczką oświatową oraz wykazem szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę w 2015 r.,

- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju wydane przez Poradnie Psychologiczno-Pedagogiczne dla uczniów/dzieci szkół powołanych w dalszej części protokołu,
- księgi uczniów, dzienniki zajęć z placówek wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej (SIO) jako posiadających orzeczenia i opinie,
- dokumentacja dotycząca inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2015 r.,
- wybrane wydruki z ewidencji księgowej,
- wybrane wyciągi bankowe,
- inne dokumenty szczegółowo opisane w dalszej części protokołu.

W wyniku sprawdzenia w przedmiotowym zakresie stwierdzono, co następuje:

1. Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą subwencji ogólnej otrzymanej w 2015 roku, w tym podstawa ustalenia jej wysokości.

Pismem datowanym na dzień 06 lutego 2014 r. (treść pisma wskazuje, że powinien być rok 2015), znak ST3.4750.5.2015 Minister Finansów przekazał informację o wynikających z ustawy budżetowej na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. z dnia 29 stycznia 2015 r. poz. 153) rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej dla Gminy Gomunice na 2015 rok.

Z załącznika do ww. pisma wynika, że:

- roczna kwota subwencji ogólnej dla Gminy na 2015 r. wynosi	7.915.617,00 zł,
z tego:	
część wyrównawcza	2.756.756,00 zł,
z tego:	
• kwota podstawowa	2.428.232,00 zł,
• kwota uzupełniająca	328.524,00 zł,
część równoważąca	0,00 zł,
część oświatowa	5.158.861,00 zł.

Kserokopie ww. pisma znak ST3.4750.5.2015 wraz z załącznikiem i pismami informującymi o zwiększeniu części oświatowej subwencji na 2015 r. stanowią **załącznik Nr 2** do niniejszego protokołu.

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

Podstawę do ustalenia wysokości kwoty podstawowej na 2015 r. stanowiły dochody podatkowe ujęte w sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Gminy za 2013 r. (Rb-PDP), oraz dane o liczbie mieszkańców, według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r.

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

Podstawą do wyliczenia tak ustalonej kwoty subwencji były następujące dane:

- dochody podatkowe Gminy za 2013 r., wg sprawozdania Rb-PDP	4.805.612,02 zł,
- liczba mieszkańców faktycznie zamieszkałych w Gminie wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r.	5.948,
- wskaźnik G dochodów podatkowych Gminy do liczby mieszkańców	807,94 zł,
- dochody podatkowe wszystkich gmin w kraju w 2013 r.	55.248.251.697,45 zł,
- liczba mieszkańców kraju wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r.	38.495.659,

– wskaźnik dochodów podatkowych kraju do liczby mieszkańców kraju 1.435,18 zł.

W dniu 20 lutego 2014 r. Gmina złożyła roczne sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy na koniec 2013 r.

Dane zawarte w ww. sprawozdaniu przedstawiają się następująco:

Wykonanie dochodów podatkowych ogółem	4.542.228,00 zł,
z tego:	
udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	26.982,80 zł,
udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	2.715.719,00 zł,
podatek rolny	159.500,21 zł,
podatek od nieruchomości	1.361.069,88 zł,
podatek leśny	58.318,39 zł,
podatek od środków transportowych	114.686,40 zł,
podatek dochodowy od osób fizycznych (karta podatkowa)	0,32 zł,
podatek od czynności cywilnoprawnych	93.174,00 zł,
wpływy z opłaty skarbowej	12.777,00 zł,
Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	175.313,14 zł,
z tego:	
podatek od nieruchomości	108.421,88 zł,
podatek od środków transportowych	66.891,26 zł,
Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	57.875,59 zł,
z tego:	
podatek od nieruchomości	51.715,59 zł,
podatek od środków transportowych	6.160,00 zł,
Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy:	
– umorzenie zaległości podatkowych	26.260,19 zł,
z tego:	
podatek rolny	2.982,00 zł,
podatek od nieruchomości	22.715,19 zł,
podatek leśny	563,00 zł,
– rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru	3.935,10 zł,
z tego:	
podatek rolny	1.504,80 zł,
podatek od nieruchomości	2.352,30 zł,
podatek leśny	78,00 zł.

W dniu 28 kwietnia 2015 r. Gmina złożyła korektę rocznego sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy na koniec 2013 r.

Korekta dotyczy kwot skutków obniżenia górnych stawek podatku oraz udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości, które w sprawozdaniu pierwotnym wykazano

w kwotach wyliczonych wyłącznie za IV kwartał 2013 r. - w skorygowanym sprawozdaniu kwoty ww. skutków wykazano już w kwotach za cały 2013 r., (skorygowane dochody z powyższego tytułu ujęto odpowiednio w sprawozdaniu Rb-27S za okres 2013 r. - Korekta nr 3 z dnia 28 kwietnia 2015 r.).

Dane zawarte w ww. korekcie sprawozdania przedstawiają się następująco:

Wykonanie dochodów podatkowych ogółem

4.542.228,00 zł,

z tego:

udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	26.982,80 zł,
udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	2.715.719,00 zł,
podatek rolny	159.500,21 zł,
podatek od nieruchomości	1.361.069,88 zł,
podatek leśny	58.318,39 zł,
podatek od środków transportowych	114.686,40 zł,
podatek dochodowy od osób fizycznych (karta podatkowa)	0,32 zł,
podatek od czynności cywilnoprawnych	93.174,00 zł,
wpływy z opłaty skarbowej	12.777,00 zł,

Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy

499.122,88 zł,

z tego:

podatek od nieruchomości	432.231,62 zł,
podatek od środków transportowych	66.891,26 zł.

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

214.466,42 zł,

z tego:

podatek od nieruchomości	208.306,42 zł,
podatek od środków transportowych	6.160,00 zł,

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

– umorzenie zaległości podatkowych

26.260,19 zł,

z tego:

podatek rolny	2.982,00 zł,
podatek od nieruchomości	22.715,19 zł,
podatek leśny	563,00 zł,

– rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru

3.935,10 zł,

z tego:

podatek rolny	1.504,80 zł,
podatek od nieruchomości	2.352,30 zł,
podatek leśny	78,00 zł.

Kserokopie ww. sprawozdań Rb-PDP z dnia 20 lutego 2014 r. i 28 kwietnia 2015 r. z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2013 r. stanowi załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu.

Dla potrzeb niniejszego audytu szczegółowemu sprawdzeniu poddano prawidłowość dochodów podatkowych Gminy z tytułu podatku od nieruchomości stanowiących własność gminny za 2013 r., tj. dotyczących: wykonania, skutków obniżenia górnych stawek podatku i skutków udzielonych ulg i zwolnień w przedmiotowym podatku - wykazanych w ww. sprawozdaniu Rb-PDP z dnia 28 kwietnia 2015 r.

Dochody podatkowe Gminy z tytułu podatku od nieruchomości za 2013 r. wynosiły ogółem odpowiednio:

Wykonanie **1.361.069,88 zł,**

z tego:

- od osób prawnych 840.797,80 zł,
- od osób fizycznych 520.272,08 zł,

Skutki obniżenia górnych stawek podatku obliczone za okres sprawozdawczy **432.231,62 zł,**

z tego:

- od osób prawnych 216.797,33 zł,
- od osób fizycznych 215.434,29 zł,

Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) **208.306,42 zł,**

z tego:

- od osób prawnych 206.502,32 zł,
- od osób fizycznych 1.804,10 zł.

Przedstawione wyżej kwoty:

- wykonania dochodów z tytułu podatku od nieruchomości wynikają z ewidencji księgowej,
- skutków obniżenia górnych stawek podatku oraz obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości dla osób fizycznych i prawnych wyliczane zostały w sposób automatyczny z danych wg deklaracji na podatek od nieruchomości ewidencjonowanych w ramach programu komputerowego „Podatki” z uwzględnieniem danych w „zestawieniach ulg – zwolnień uchwałą Rady Gminy”.

Wysokość stawek opodatkowania w podatku od nieruchomości obowiązujące na 2013 r. na terenie Gminy regulowała odpowiednio uchwała Rady Gminy Gomunice z dnia 26 października 2012 r. Nr XX/121/2012 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, i tak stawki wynosiły:

a) od gruntów:

- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 0,83 zł od 1 m² powierzchni,
- pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne, retencyjne lub elektrowni wodnych – 4,51 zł od 1 ha powierzchni,
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 0,10 zł od 1 m² powierzchni.

b) od budynków lub ich części:

- mieszkalnych - 0,66 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,

- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 18,00 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
- zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 8,80 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
- związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – 4,40 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 4,00 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,

c) od budowli 2% ich wartości.

Zwolnienia w podatku od nieruchomości obowiązujące na 2013 r. na terenie Gminy regulowała uchwała Rady Gminy Gomunice z dnia 29 czerwca 2011 r. Nr VII/46/2011 w sprawie zwolnień przedmiotowych w podatku od nieruchomości na terenie gminy Gomunice, i tak zwolnione były:

- a) grunty, budynki i budowle wykorzystywane do realizacji zadań statutowych w zakresie ochrony przeciwpożarowej i bezpieczeństwa publicznego, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego z wyjątkiem powierzchni przeznaczonych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- b) grunty, budynki i budowle służące rozwijaniu i zaspakajaniu potrzeb oświatowych kulturowych i sportowych społeczności gminnej oraz wykorzystywanych na funkcjonowanie sieci bibliotek i świetlic, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej działalności pożytku publicznego z wyjątkiem powierzchni zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- c) grunty budynki i budowle zajęte na potrzeby prowadzenia działalności wśród osób bezdomnych i samotnych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej działalności pożytku publicznego z wyjątkiem powierzchni przeznaczonych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- d) grunty, budynki i budowle pozostające w zasobie gminnym,
- e) grunty, budynki, budowle i przewody sieci rozdzielczej wykorzystywane do:
 - przesyłania wody służącej zaspakajaniu zbiorowych potrzeb bytowych mieszkańców,
 - odprowadzania i oczyszczania ścieków komunalnych.

Kserokopie ww. uchwał dotyczących stawek podatkowych i zwolnień stanowią załącznik **Nr 4** do niniejszego protokołu.

Dochody podatkowe Gminy za 2013 r. z tytułu podatku od nieruchomości stanowiących jej własność wyliczone zostały odpowiednio na podstawie danych o powierzchniach i wartości nieruchomości oraz stawek podatku wynikających z deklaracji Gminy na podatek od nieruchomości na 2013 r. Gmina wyliczyła je w części stanowiącej skutki obniżenia górnych stawek podatku oraz skutki ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości - stosownie bowiem do uchwały Rady Gminy Nr XX/121/2012 z przedmiotowego podatku zwolnione były: grunty, budynki i budowle pozostające w zasobie gminnym.

Kwotę skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości Gmina wyliczyła od zadeklarowanych powierzchni i stawek podatkowych dla gruntów pozostałych i budynków pozostałych. Natomiast kwotę skutków ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości wyliczyła od zadeklarowanych powierzchni i stawek lokalnych

dla ww. gruntów i budynków pozostałych oraz od budowli - traktowanych przez Gminę jako związane z działalnością gospodarczą jednostki organizacyjnej Gminy, tj. zakładu budżetowego - Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gomunicach (Zakład został zlikwidowany w 2015 r., a jego majątek, należności i zobowiązania zostały przejęte przez Gminę).

W deklaracji o nieruchomościach i obiektach budowlanych DN-1 na 2013 rok, złożonej w dniu 29 stycznia 2013 r. Gmina wykazała odpowiednio:

- dane dotyczące przedmiotów opodatkowania (z wyłączeniem zwolnionych):
 - grunty pozostałe:
 - powierzchnia 8.183,00 m²,
 - stawka podatku 0,10 zł,
 - kwota podatku 818,30 zł,
 - budynki pozostałe w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego:
 - powierzchnia 2.168,14 m²,
 - stawka podatku 4,00 zł,
 - kwota podatku 8.672,56 zł,
 - budowle:
 - wartość 8.671.389,06 zł,
 - stawka podatku 2%
 - kwota podatku 173.427,78 zł,
- łączna kwota podatku 182.919,00 zł.
- informację o przedmiotach zwolnionych na podstawie uchwały Rady Gminy Gomunice: brak wypełnionej pozycji.

Korzystając ze zwolnienia na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XX/121/2012, Gmina powinna w deklaracji DN-1 ująć wszystkie nieruchomości tylko w informacji o przedmiotach zwolnionych.

Kserokopia ww. deklaracji na podatek od nieruchomości stanowi załącznik **Nr 5** do niniejszego protokołu.

W załączniku **Nr 6** do niniejszego protokołu zaprezentowano kserokopie wyliczeń kwot skutków obniżenia górnych stawek podatku oraz ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości sporządzone przez Gminę za 2013 r. przyjęte do pierwotnego i skorygowanego sprawozdania Rb-PDP na koniec 2013 r.

Kserokopie dokumentów dotyczących Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej oraz Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gomunicach stanowią załącznik **Nr 7** do protokołu.

W toku audytu w dniu 01 lutego 2018 r. Gmina złożyła korektę deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1 na 2013, w której wykazała odpowiednio:

- dane dotyczące przedmiotów opodatkowania (z wyłączeniem zwolnionych): brak wpisów,
- łączna kwota podatku: brak wpisów,
- informacja o przedmiotach zwolnionych - wg załączników:

Zal. Nr 1 „Zwolnienia podatkowe za 2013 r. - grunty”:

- wynikające z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych:
 - art. 7 ust. 2 pkt 2 - Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gomunicach (Bi) pow. 6 219 m²,
 - art. 7 ust. 10 - nieużytki pow. 10 350 m²,
- wynikające z uchwały Nr 7/46/2011 Rady Gminy Gomunice:
 - GOSIR: (Bi) pow. 0,5927 ha, (Bz) pow. 2,3782 ha, ogółem 29 709 m²,
 - ZGKiM: (Ba) pow. 0,8183 ha, z tego:
 - pod działalność gospodarczą 2 233,88 m²,
 - pod pozostałą działalność 5 949,12 m²,
 - Gminna Biblioteka Publiczna w Gomunicach (Bi) pow. 1 386,00 m²,
 - Drogi wewnętrzne pow. 924 322,00 m².

Jak wynika z ww. załącznika - łączna powierzchnia gruntów zwolnionych z opodatkowania na podstawie uchwały wynosi, dla gruntów:

- związanych z działalnością gospodarczą 2 233,88 m²,
- pozostałych 961 366,12 m².

Zal. Nr 2 „Zwolnienia podatkowe za 2013 r. - budynki”:

- wynikające z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych
 - art. 7 ust. 2 pkt 2:
 - Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gomunicach pow. 2 964,10 m²,
 - Zespół Szkolno-Przedszkolny Chrzanowice, pow. 933,00 m²,
- wynikające z uchwały Nr 7/46/2011 Rady Gminy Gomunice:
 - Budynek hydroforni, pow. 12,00 m²,
 - Hala sportowa w Gomunicach pow. 1 155,03 m²,
 - Budynki biurowe ZGKiM pow. 664,52 m², z tego
 - pod działalność gospodarczą 390,00 m²,
 - pod pozostałą działalność 274,52 m²,
 - Budynek po byłym przedszkolu w Gertrudowie pow. 90,00 m²,
 - Budynek zaplecze socjalne przy stadionie 173,43 m².

Jak wynika z ww. załącznika - łączna powierzchnia budynków zwolnionych z opodatkowania na podstawie uchwały wynosi dla budynków:

- związanych z działalnością gospodarczą 390,00 m²,
- pozostałych 1 704,98 m².

Zal. Nr 3 „Zwolnienia podatkowe za 2013 r. - budowle” wynikające z uchwały Nr 7/46/2011 Rady Gminy Gomunice - ogółem 33 budowle typu:

sieci wodociągowe, kanalizacyjne, drogi, w tym: drogi wewnętrzne i dojazdowe, oświetlenie, przystanki, (wykorzystywane dla działalności gospodarczej i świadczonych usług przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gomunicach o łącznej wartości

8 014 789,33 zł.

Zal. Nr 4 „Zwolnienia podatkowe za 2013 r. - lokal mieszkalny” wynikające z uchwały Nr 7/46/2011 Rady Gminy Gomunice - lokal mieszkalny Wojciechów pow.

38,00 m².

Kserokopie ww. korekty deklaracji DN-1 o nieruchomościach i obiektach budowlanych na 2013 r. stanowiących majątek Gminy wraz z załącznikami oraz wyliczenia dokonane przez Gminę dla skutków obniżenia górnych stawek podatku i skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości przed korektą i po korekcie ww. deklaracji DN-1 na 2013 r. stanowią załącznik **Nr 8** do niniejszego protokołu.

Zestawienia danych o gruntach Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r., oraz wykaz dróg gminnych znajdujących się na terenie gminy Gomunice stanowią załącznik Nr 9 do protokołu.

Mając na względzie ww. korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 r., oraz ustalenia opisane w niniejszej części protokołu - w wyniku audytu ustalono, że Gmina zaniżyła kwotę dochodów podatkowych za 2013 r. z tytułu podatku od nieruchomości od składników majątku Gminy, które stanowiły podstawę ustalenia wysokości części wyrównawczej subwencji ogólnej otrzymanej w roku 2015 o kwotę **423.145,96 zł**, na którą składają się:

- **skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w kwocie: (+) 333.913,08 zł,**

wyliczone jako różnica tych skutków przed i po korekcie deklaracji w odniesieniu do następujących powierzchni i stawek podatku dla gruntów i budynków wymienionych w poniższej tabeli:

Tabela Nr 1

Lp.	Wyszczególnienie	Ustawowa stawka podatku (zł)	Lokalna stawka podatku (zł)	Kwota różnicy stawek (zł)	Przed korektą		Po korekcie		Różnica (kol. 9-7) (zł)
					podstawa opodatk. (m ²)	skutki obniżenia górnych stawek (kol. 5x6) (zł)	podstawa opodatk. (m ²)	skutki obniżenia górnych stawek (kol. 5x8) (zł)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Grunty, z tego:					2 864,05		336 589,83	(+) 333 725,78
1.1.	związane z dz. gosp.	0,88	0,83	0,05	0,00	0,00	2 233,88	111,69	(+) 111,69
1.2.	pozostałe	0,45	0,10	0,35	8 183,00	2 864,05	961 366,12	336 478,14	(+) 333 614,09
2.	Budynki, z tego:					7 935,39		8 122,69	(+) 187,30
2.1.	związane z dz. gosp.	22,83	18,00	4,82	0,00	0,00	390,00	1 879,80	(+) 1 879,80
2.2.	pozostałe	7,66	4,00	3,66	2 168,14	7 935,39	1 704,98	6 240,23	(-) 1 695,16
2.3.	mieszkalne	0,73	0,66	0,07	0,00	0,00	38,00	2,66	(+) 2,66
	Razem					10 799,44		344 712,52	(+) 333 913,08

- **skutki udzielonych ulg i zwolnień na podstawie uchwały Rady Gminy w kwocie (+) 89.232,88 zł,**

wyliczone jako różnica tych skutków przed i po korekcie deklaracji w odniesieniu do następujących powierzchni gruntów i budynków oraz wartości budowli i odpowiednich dla nich stawek podatku wymienionych w poniższej tabeli:

Tabela Nr 2

Lp.	Wyszczególnienie	Przed złożeniem deklaracji			Po złożeniu deklaracji			Różnica (kol.8-5) (zł)
		Podstawa opodatkowania (zł / m ²)	Stawka podatku (zł / %)	Kwota podatku (zł)	Podstawa opodatkowania (m ² / zł)	Stawka podatku (zł)	Kwota podatku (zł)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Grunty, z tego:			818,30			97 990,73	(+) 97 172,43
1.1.	związane z dz. gosp.	0,00	0,00	0,00	2 233,88	0,83	1 854,12	(+) 1 854,12
1.2.	pozostałe	8 183,00	0,10	818,30	961 366,12	0,10	96 136,61	(+) 95 318,31
2.	Budynki, z tego:			8 672,56			13 865,00	(+) 5 192,44
2.1.	związane z dz. gosp.	0,00	0,00	0,00	390,00	18,00	7 020,00	(+) 7 020,00
2.2.	pozostałe	2 168,14	4,00	8 672,56	1 704,98	4,00	6 819,92	(-) 1 852,64
2.3.	mieszkalne	0,00	0,00	0,00	38,00	0,66	25,08	(+) 25,08
3.	Budowle	8 671 389,06	2%	173 427,78	8 014 789,33	2%	160 295,79	(-) 13 131,99
	Razem			182 918,64			272 151,52	(+) 89 232,88

Po uwzględnieniu powyższych ustaleń - łączne dochody podatkowe Gminy za 2013 r. z tytułu podatku od nieruchomości wynoszą 2.449.821,37 zł i są niższe od tych dochodów wykazanych w rocznym sprawozdaniu Gminy Rb-PDP na koniec 2013 r. - korekta nr 1 - o kwotę **423.145,96 zł**, co prezentuje poniższa tabela:

Tabela Nr 3

Lp.	Dochody podatkowe	Kwota (zł)		Różnica (kol. 4 - kol. 3) (zł)
		przed korektą deklaracji	po korekcie deklaracji	
1	2	3	4	5
1	Podatek od nieruchomości	1 361 069,88	1 361 069,88	0
2	Skutki obniżenia górnych stawek podatku	432 231,62	766 144,70	(+) 333 913,08
3	Skutki udzielonych ulg i zwolnień na podstawie uchwały Rady Gminy	208 306,42	297 539,30	(+) 89 232,88
4.1	Skutki decyzji wydanych przez Organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa: - umorzenie zaległości podatkowych	22 715,19	22 715,19	0
4.2	- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności ...	2 352,30	2 352,30	0
5	Ogółem (w.1+w.2+w.3+w.4.1+w.4.2)	2 026 675,41	2 449 821,37	(+) 423 145,96

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

Pismem z dnia 06 lutego 2014 r. (winno być 2015 r.) Nr ST3.4750.5.2015, Minister Finansów poinformował Gminę o przyznaniu kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. w wysokości 5.158.861,00 zł. Ww. kwota została zwiększona w 2015 r. o 10.000,00 zł, do wysokości 5.168.861,00 zł, zgodnie z pismami Ministra Finansów:

- z dnia 07 lipca 2015 r. Nr ST5.4750.211.15.4g 3.000,00 zł,
- z dnia 29 lipca 2015 r. Nr ST5.4750.216.15.5g 7.000,00 zł.

Kserokopie ww. pism stanowią przedstawił w załączniku Nr 2 do niniejszego protokołu.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 901 - „Dochody budżetu” ustalono, że wykonanie dochodów z tytułu subwencji oświatowej na 2015 rok przedstawia się następująco:

Tabela Nr 4

Część oświatowa subwencji ogólnej dochody wykonane				
L.p.	Wyszczególnienie	przekazane środki		
		data	nr dok. księgowego	kwota w zł
1	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 01.2015 r.	2015-01-02	PK 1/2015	385 821,00
2	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 02.2015 r.	2015-01-21	WB 12/2015	385 821,00
3	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 03.2015 r.	2015-02-23	WB 34/2015	815 698,00
4	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 04.2015 r.	2015-03-23	WB 52/2015	396 835,00
Część oświatowa subwencji ogólnej za okres styczeń - marzec 2015 r.				1 984 175,00
5	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 05.2015 r.	2015-04-22	WB 69/2015	396 835,00
6	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 06.2015 r.	2015-05-21	WB 89/2015	396 835,00
7	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 07.2015 r.	2015-06-23	WB 108/2015	396 835,00

Część oświatowa subwencji ogólnej za okres styczeń - czerwiec 2015 r.				3 174 680,00
8	rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej	2015-07-09	WB 119/2015	3 000,00
9	rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej	2015-07-13	WB 121/2015	7 000,00
10	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 08.2015 r.	2015-07-22	WB 127/2015	396 835,00
11	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 09.2015 r.	2015-08-21	WB 145/2015	396 835,00
12	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 10.2015 r.	2015-09-23	WB 166/2015	396 835,00
Część oświatowa subwencji ogólnej za okres styczeń - wrzesień 2015 r.				4 375 185,00
13	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 11.2015 r.	2015-10-21	WB 185/2015	396 835,00
14	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 12.2015 r.	2015-11-23	WB 207/2015	396 841,00
Razem część oświatowa subwencji ogólnej za rok 2015				5 168 861,00

Podstawą do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. był zakres, skala i struktura zadań oświatowych realizowanych przez Gminę, określone m.in. na podstawie danych statystycznych o liczbie uczniów w roku szkolnym 2014/2015, wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na 30 września 2014 r.

Jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z art. 108 ust. 8 pkt 1) lit. a) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t. j. Dz. U. z 2011 r. Nr 139, poz. 814 ze zm.) prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące, m.in. zbiory danych z baz danych oświatowych szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki.

Stosownie do art. 111 ust. 1 ww. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. Gminy zobowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych, z wyjątkiem danych, które zostały przekazane z innych baz danych oświatowych. Ponadto:

- zobowiązane są do sprawdzania kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych (art. 111 ust. 2);
- obowiązane są do sprawdzania poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów (art. 111 ust. 3);
- w przypadku stwierdzenia odpowiednio niekompletności lub niepoprawności danych przekazanych z innych baz danych oświatowych lub powzięcia wątpliwości co do ich zgodności ze stanem faktycznym, obowiązane są niezwłocznie powiadomić o stwierdzonych nieprawidłowościach podmiot, który wprowadził te dane do bazy danych oświatowych (art. 111 ust. 4).

Przy piśmie z dnia 12 lutego 2015 r., znak DWST.WSST.356.2812.2015 Minister Edukacji Narodowej przesłał Gminie metryczkę subwencji oświatowej 2015 zawierającą ostateczną kwotę części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2015 w wysokości 5.158.861,00 zł wraz z wykazem szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę (stanowiącym załącznik Nr 1 do metryczki). Powyższe pismo wraz z załącznikami stanowi **załącznik Nr 10** do niniejszego protokołu.

Kwota części oświatowej subwencji ogólnej, obliczona wg algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2015, określonego w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015 (Dz. U. z 2014 r., poz. 1977). Subwencja składała się z kwoty bazowej części oświatowej według finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych (SOA), kwoty uzupełniającej części oświatowej

według wag przeliczeniowych P zwiększających finansowy standard A na realizację zadań szkolnych (SOB) i kwoty części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych (SOC).

Wynikająca z metryczki kwota subwencji oświatowej dla Gminy na 2015 r. w wysokości (w zaokrągleniu do pełnych zł) 5.158.861 zł, na którą składały się:

- kwota bazowa subwencji na realizację zadań szkolnych (SOA) – 3.391.470,23 zł,
- kwota uzupełniająca subwencji na realizację zadań szkolnych (SOB) – 1.671.622,12 zł,
- kwota subwencji na realizację zadań pozaszkolnych (SOC) – 95.768,61 zł,

skalkulowana została w następujący sposób:

Tabela Nr 5

Nr wiersza	Kategoria uczniów	Waga	Ilość uczniów	Uczniowie przeliczeniowi (kol. 3 x kol. 4 x Di)	Kwota subwencji w zł (kol. 5 x A)
1	2	3	4	5	6
<i>Finansowy standard - A podziału subwencji w zł</i>			5 258,6754		
<i>Wskaźnik korygujący - Di</i>			1,1572211630		
1	Uczniowie statystyczni szkół publicznych / niepublicznych - młodzież Sa	1	557,308	644,928611909	3 391 470,23
Razem zadania szkolne SOA		X	557,308	644,928611909	3 391 470,23
6	Uczniowie szkół podstawowych zlokalizowanych na wsi lub miastach do 5 tys. mieszkańców P ₁	0,4	374,308	173,262855632	911 133,12
7	uczniowie gimnazjów zlokalizowanych na wsi lub w miastach do 5 tys. mieszkańców P ₂	0,27	183	57,178297664	300 682,11
8	uczniowie szkół podstawowych do 70 uczniów P ₃	0,18	-	-	-
9	Uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni P ₄	1,4	2	3,240219256	17 039,26
11	Uczniowie niepełnosprawni P ₅	2,9	4	13,423765491	70 591,23
12	Uczniowie niepełnosprawni P ₇	9,5	5	54,968005243	289 058,90
17	Uczniowie mniejszości narodowych i grup etnicznych P ₁₂	1,5	1	1,735831745	9 128,18
35	Uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży P ₃₀	0,04	183	8,470858913	44 545,50
38	Uczniowie klas I i II szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży P ₃₃	0,03	161,28	5,599098875	29 443,84
Razem zadania szkolne SOB		X	X	317,878932818	1 671 622,12
39	Wychowankowie niepełnosprawni w przedszkolach bez autyzmu i sprzężeń P ₃₄	4	1	4,628884652	24 341,80
47	wychowankowie niepełnosprawni w przedszkolach z autyzmem i z niepełnosprawnościami sprzężonymi P ₄₂	9,5	1	10,993601049	57 811,78
49	Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju P ₄₄	0,84	2	1,944131554	10 223,56
51	Zadania pozaszkolne gminne P ₄₅	0,001	557,308	0,644928612	3 391,47
Razem SOC		X	X	0,644928612	95 768,61
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. (SOA + SOB + SOC)				963,452473339444	5 158 861

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę w roku szkolnym 2014/2015, stanowiącym załącznik do metryczki ujęto ogółem 4 szkoły/placówki, funkcjonujące jako jednostki organizacyjne Gminy.

Do każdej szkoły i placówki przypisano liczbę uczniów (wychowanków) według wag przeliczeniowych „P”. Wartość poszczególnych wag „P” określona została w ww. rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r.

Z wykazu wynika, że w szkołach prowadzonych/dotowanych przez Gminę, w ramach zadań szkolnych, liczba uczniów ogółem, według stanu na dzień 30 września 2014 r., wynosiła – 399 uczniów, w tym 10 uczniów wymagających kształcenia specjalnego na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.), z uwagi na stwierdzoną niepełnosprawność, według poszczególnych wag:

- waga P₄ – uczniowie 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 – 2 uczniów,
- waga P₅ – uczniowie niewidomi, słabowidzący, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z zaburzeniami psychicznymi - wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy – 4 uczniów,
- waga P₇ – 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 – 5 uczniów,
- waga P₃₄ – dzieci niesłyszące, słabosłyszące, niewidome, słabowidzące, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, umiarkowanym, znacznym lub głębokim - objętych wychowaniem i kształceniem specjalnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, a także w innych formach wychowania przedszkolnego – 1 wychowanek,
- waga P₄₂ – wychowankowie ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych oraz dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, będące wychowankami przedszkoli, oddziałów przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, a także uczestniczące w innych formach wychowania przedszkolnego – 1 wychowanek,
- waga P₄₄ – dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, w innych formach wychowania przedszkolnego, szkołach podstawowych, specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodkach wychowawczych, ośrodkach rewalidacyjno-wychowawczych, poradniach psychologiczno-pedagogicznych – 2 wychowanków.

Przy podziale części oświatowej subwencji ogólnej, zgodnie z pismem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 lutego 2015 r., uwzględniono zwiększenie o 3,4 % liczby uczniów szkół podstawowych, ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego 2014/2015 – co dawało po zwiększeniach 537,308 uczniów.

W trakcie niniejszego audytu szczegółowemu sprawdzeniu poddano dane dotyczące:

- Przedszkola Samorządowego w Gomunicach, 97-545 Gomunice, ul. Krasińskiego 38,
- Szkoły Podstawowej w Gomunicach, 97-545 Gomunice, Słowackiego 12,

- Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Chrzanowicach, 97-545 Chrzanowice, ul. Łuckiego 16,
- Gimnazjum w Gomunicach, 97-545 Gomunice, ul. Słowackiego 12.

w zakresie liczby uczniów/dzieci wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy z uwagi na stwierdzoną niepełnosprawność na podstawie orzeczeń i opinii, o których mowa w art. 71b ust. 3 i 3a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz.2572 ze zm.).

Kwota części oświatowej subwencji ogólnej przyznana na ww. cel wyniosła 469.066,52 zł.

Z wykazu szkół i placówek załączonego do metryczki subwencji oświatowej wynikają następujące ilości uczniów/dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi w szkołach i placówce objętych sprawdzeniem.

Tabela Nr 6

1	Nazwa szkoły/placówki	Liczba uczniów/dzieci przeliczanych daną wagą					
		P ₄	P ₅	P ₇	P ₃₄	P ₄₂	P ₄₄
2		3	4	5	6	7	8
1.	Przedszkole Samorządowe w Gomunicach	-	-	-	1	1	2
2.	Szkoła Podstawowa w Gomunicach	1	-	5	-	-	-
3.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Chrzanowicach	-	1	-	-	-	-
4.	Gimnazjum w Gomunicach	1	3	-	-	-	-
Razem		2	4	5	1	1	2

W trakcie audytu Gmina przedłożyła następujące orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju wydane przez właściwe Zespoły Orzekające Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych, które zestawiono w poniższej tabeli:

Tabela Nr 7

L.p.	Dokument przedstawiony przez Gminę			niepełnosprawność		Placówka	Nr w księdze uczniów/ ewidencji dzieci/ dzienniku zajęć/ dzienniku indywidualnego nauczania
	Nr data wydania	Rodzaj	na jaki okres	stopień	kategoria		
1	501 2013-06-26	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	do czasu rozpoczęcia nauki w szkole	niepełnosprawność sprzężona (ruchowa, słabe widzenie, słabe słyszenie)	P ₄₂	Przedszkole Samorządowe w Gomunicach	1
2	462 2012-01-11	opinia o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju	-	-	P ₄₄	Przedszkole Samorządowe w Gomunicach	1
3	327 2014-05-28	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	do rozpoczęcia nauki w szkole	słabe widzenie	P ₃₄	Przedszkole Samorządowe w Gomunicach	14
4	520 2014-05-28	opinia o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju	-	-	P ₄₄	Przedszkole Samorządowe w Gomunicach	1
5	685 2013-08-28	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	do ukończenia szkoły podstawowej	niepełnosprawność sprzężona (ruchowa, słabe słyszenie)	P ₇	Szkoła Podstawowa w Gomunicach	4 950

6	288 2012-06-20	orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych	w okresie do 5 lat	upośledzenie umysłowe st. głęboki	P ₇	Szkoła Podstawowa w Gomunicach	31
7	140 2013-01-23	orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych	w okresie do 5 lat	upośledzenie umysłowe st. głęboki	P ₇	Szkoła Podstawowa w Gomunicach	40
8	15 2013-09-05	orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych	w okresie do 5 lat	upośledzenie umysłowe st. głęboki	P ₇	Szkoła Podstawowa w Gomunicach	43
9	159 2011-11-25	orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych	w okresie do 5 lat	upośledzenie umysłowe st. głęboki	P ₇	Szkoła Podstawowa w Gomunicach	82
10	62 2014-12-03	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas nauki w szkole podstawowej	upośledzenie umysłowe st. lekki	P ₄	Szkoła Podstawowa w Gomunicach	4 928
11	437 2012-05-23	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas nauczania zintegrowanego	niepełnosprawność ruchowa	P ₅	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Chrzanowicach	1 410
12	169 2012-11-07	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas nauki w gimnazjum	slabe widzenie	P ₅	Gimnazjum w Gomunicach	1 023
13	85 2013-10-13	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas nauki w gimnazjum	slabe widzenie	P ₅	Gimnazjum w Gomunicach	1 079
14	280 2014-08-29	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas nauki w gimnazjum	niepełnosprawność ruchowa	P ₅	Gimnazjum w Gomunicach	1 185
15	204 2013-04-29	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	do ukończenia nauki w gimnazjum	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	P ₄	Gimnazjum w Gomunicach	1 067

W wyniku sprawdzenia ww. dokumentów źródłowych przedłożonych przez Gminę w konfrontacji z danymi wynikającymi z wykazu szkół i placówek załączonego do metryczki subwencji oświatowej oraz danych z SIO stwierdzono, że Szkoła Podstawowa w Gomunicach wykazała w bazie danych SIO wg stanu na dzień 30 września 2014 r. w tabeli NP2 „uczniowie z jedną kategorią niepełnosprawności” - ucznia (nr w księdze uczniów 4928), dla którego nie posiadała aktualnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

Przedłożone dla potrzeb audytu orzeczenie Nr 62 (poz. 10 ww. tabeli) wydane dla ww. ucznia na czas nauki w szkole podstawowej z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim (waga P₄) - wystawione było w dniu 03 grudnia 2014 r., a więc po terminie na sporządzenie bazy danych SIO.

Kserokopie: orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 62 z dnia 03 grudnia 2014 r., Nr 240 z dnia 02 marca 2012 r. wyciągu z dziennika lekcyjnego klasy VIa na rok szkolny 2014/2015, księgi uczniów, wydruki z bazy SIO wg stanu na dzień 30 września 2014 r. – tabele NP1, NP2, NP3, NP4, NP5, U6 oraz wyjaśnienie Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gomunicach z dnia 23 stycznia 2018 r. stanowią załącznik Nr 11 do niniejszego protokołu.

Mając na uwadze powyższe ustalono, że Gmina Gomunice otrzymała w 2015 roku środki części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej (w pełnych złotych) o **8.520 zł**, co wynika z wyliczenia w poniższej tabeli:

Tabela Nr 8

Nr wiersza	Kategoria uczniów	Waga	Ilość uczniów			Kwota subwencji w zł			
			ujęta w metryczce subwencji oświatowej	wynikająca z dokumentacji przedstawionej przez Gminę	Różnica (4 - 5)	ujęta w metryczce subwencji oświatowej	wyliczona na podstawie dokumentacji przedstawionej przez Gminę	różnica (7 - 8)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
<i>Finansowy standard - A podziału subwencji w zł</i>						5 258,6754			
<i>Wskaźnik korygujący - Di</i>						1,1572211630			
1	Uczniowie statystyczni szkół publicznych / niepublicznych - młodzież	Sa	1	557,308	557,308	-	3 391 470,23	3 391 470,23	-
Razem SOA		X	557,308	557,308	-	3 391 470,23	3 391 470,23	-	
6	Uczniowie szkół podstawowych zlokalizowanych na wsi lub miastach do 5 tys. mieszkańców	P ₁	0,4	374,308	374,308	-	911 133,12	911 133,12	-
7	uczniowie gimnazjów zlokalizowanych na wsi lub w miastach do 5 tys. mieszkańców	P ₂	0,27	183	183	-	300 682,11	300 682,11	-
8	uczniowie szkół podstawowych do 70 uczniów	P ₃	0,18	-	-	-	-	-	-
9	Uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni	P ₄	1,4	2	1	1	17 039,26	8 519,63	8 519,63
11	Uczniowie niepełnosprawni	P ₅	2,9	4	4	-	70 591,23	70 591,23	-
12	Uczniowie niepełnosprawni	P ₇	9,5	5	5	-	289 058,90	289 058,90	-
17	Uczniowie mniejszości narodowych i grup etnicznych	P ₁₂	1,5	1	1	-	9 128,18	9 128,18	-
35	Uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży	P ₃₀	0,04	183	183	-	44 545,50	44 545,50	-
38	Uczniowie klas I i II szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży	P ₃₃	0,03	161,280	161,280	-	29 443,84	29 443,84	-
Razem SOB		X	X	X	X	1 671 622,12	1 663 102,49	8 519,63	
39	Wychowankowie niepełnosprawni w przedszkolach bez autyzmu i sprzężeń	P ₃₄	4	1	1	-	24 341,80	24 341,80	-
47	wychowankowie niepełnosprawni w przedszkolach z autyzmem i z niepełnosprawnościami sprzężonymi	P ₄₂	9,5	1	1	-	57 811,78	57 811,78	-
49	Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju	P ₄₄	0,84	2	2	-	10 223,56	10 223,56	-
51	Zadania pozaszkolne gminne	P ₄₅	0,00 1	557,308	557,308	-	3 391,47	3 391,47	-
Razem SOC		X	X	X	X	95 768,61	95 768,61	-	
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. (SOA + SOB + SOC) w zaokrągleniu do pełnych zł						5 158 861	5 150 341	8 520	

3. Sprawozdawczość budżetowa w zakresie subwencji oświatowej.

Zgodnie z przepisem art. 41 ust. 1 ustawy 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.

W trakcie niniejszego audytu sprawdzono prawidłowość ujęcia dochodów otrzymanych z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S (dz. 758, rozdz. 75801, § 2920) za okresy sprawozdawcze:

- od początku roku do dnia 31 marca 2015 r.,
- od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 r.,
- od początku roku do dnia 30 września 2015 r.,
- od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 133 – „Rachunek budżetu” ustalono, że w 2015 r. do Gminy wpłynęła subwencja oświatowa w następujących kwotach:

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 02.2015 r.	2015-01-21	WB 12/2015	385 821,00
2	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 03.2015 r.	2015-02-23	WB 34/2015	815 698,00
3	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 04.2015 r.	2015-03-23	WB 52/2015	396 835,00
Część oświatowa subwencji ogólnej otrzymana od początku roku 2015 r. do dnia 31 marca 2015 r.				1 598 354,00
4	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 05.2015 r.	2015-04-22	WB 69/2015	396 835,00
5	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 06.2015 r.	2015-05-21	WB 89/2015	396 835,00
6	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 07.2015 r.	2015-06-23	WB 108/2015	396 835,00
Część oświatowa subwencji ogólnej otrzymana od początku roku 2015 r. do dnia 30 czerwca 2015 r.				2 788 859,00
7	rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej	2015-07-09	WB 119/2015	3 000,00

8	rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej	2015-07-13	WB 121/2015	7 000,00
9	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 08.2015 r.	2015-07-22	WB 127/2015	396 835,00
10	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 09.2015 r.	2015-08-21	WB 145/2015	396 835,00
11	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 10.2015 r.	2015-09-23	WB 166/2015	396 835,00
Część oświatowa subwencji ogólnej otrzymana od początku roku 2015 r. do dnia 30 września 2015 r.				3 989 364,00
12	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 11.2015 r.	2015-10-21	WB 185/2015	396 835,00
13	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 12.2015 r.	2015-11-23	WB 207/2015	396 841,00
14	część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za m-c 01.2016 r.	2015-12-22	WB 228/2015	408 371,00
Część oświatowa subwencji ogólnej otrzymana od początku roku 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r.				5 191 411,00

W wyniku porównania danych ujętych w ww. sprawozdaniach Rb-27S za poszczególne okresy sprawozdawcze 2015 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, co prezentuje poniższa tabela:

Tabela Nr 10

Lp.	Okres sprawozdawczy	Data sporządzenia sprawozdania	Dochody otrzymane (w zł)		Różnica (kol.5-kol.4) (w zł)
			według Rb-27S (kol. 8 Rb-27S)	według ewidencji księgowej	
1	2	3	4	5	6
1.	Od początku roku do dnia 31.03.2015 r.	22.04.2015 r.	1.598.354,00	1.598.354,00	0,00
2.	Od początku roku do dnia 30.06.2015 r.	22.07.2015 r.	2.788.859,00	2.788.859,00	0,00
3.	Od początku roku do dnia 30.09.2015 r.	22.10.2015 r.	3.989.364,00	3.989.364,00	0,00
4.	Od początku roku do dnia 31.12.2015 r.	03.03.2016 r.	5.191.411,00	5.191.411,00	0,00

4. Prawidłowość stosowania zasad rachunkowości, w tym przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów na dzień 31 grudnia 2015 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.), 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.

Zarządzeniem z dnia 15 listopada 2011 r. Nr 44/2011 w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej Wójt Gminy Gomunice ustalił instrukcję inwentaryzacyjną, stanowiącą załącznik do ww. Zarządzenia.

Zarządzeniem z dnia 16 listopada 2015 r. Nr 76/2015 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2015 objętych ewidencją w Urzędzie Gminy Gomunice, Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy Gomunice w okresie od 01 grudnia 2015 do 15 stycznia 2016 roku.

Zgodnie z § 4 pkt 5 w związku z § 3 pkt 6 ww. Zarządzenia inwentaryzację gruntów należy przeprowadzić poprzez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach rachunkowych.

Sprawdzeniem w ramach niniejszego audytu objęto:

1) Sporządzony przez zespół spisowy arkusz uzgodnień pn. „Weryfikacja gruntów stanowiących własność Gminy Gomunice za rok 2015”, w którym zamieszczono tabelę gruntów objętych weryfikacją, wyszczególniając między innymi:

- pozycję w księdze inwentarzowej środków trwałych,
- położenie i numery działek,
- powierzchnię,
- wartość,
- podstawę i datę nabycia.

Arkusz uzgodnień obejmuje 512 pozycji na łączną wartość gruntów 1.583.293,23 zł o powierzchni ogółem 1.738.396 m².

2) Dokumenty źródłowe stanowiące podstawę nabycia działek gruntów wybranych losowo z ww. arkusza uzgodnień, tj.:

- Nr 58, 856, 2023 w Chrzanowicach,
- Nr 402 w Gertrudowie,
- Nr 177/19, 502 w Gomunicach,
- Nr 878 w Kletni
- Nr 71 w Kolonii Borowiecko,
- Nr 572 w Kolonii Kletnia
- Nr 52 w Słostowicach,
- Nr 452 w Wąglinie

Rozbieżności nie stwierdzono.

Na ww. arkuszu podpisy złożyli członkowie Zespołu Spisowego. Pierwsza strona arkusza opatrzona jest adnotacją Starostwa Powiatowego Wydział Geodezji o treści „Uzgodniono z danymi w EGiB” pod datą 15 stycznia 2016 r.

3) Sprawozdanie opisowe Komisji inwentaryzacyjnej z dnia 03 marca 2016 roku, w którym zapisano, że „w wyniku szczegółowego sprawdzenia stanu stwierdzono, że wszystkie składniki majątkowe podlegające inwentaryzacji zostały ujęte w arkuszach spisu z natury oraz weryfikacji”.

4) Księgę Środków Trwałych „Grunty - Grupa 0”, w której na dzień 31 grudnia 2015 r. – występuje 585 pozycji inwentarzowych gruntów, która zawiera m.in. następujące dane:

- numer inwentarzowy środka trwałego,
- określenie położenia i numeru działki,

- wartość początkową,
- powierzchnię gruntów,
- dokument źródłowy stanowiący podstawę nabycia.

Z podsumowania ww. ewidencji wynika, że łączna wartość gruntów podlegających inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosi 1.583.293,23 zł, jest zgodna z ustaleniami Zespołu Spisowego.

Inwentaryzowana wartość gruntów jest zgodna z danymi wynikającymi z bilansu jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Gomunice sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 r.

W załączniku Nr 12 do niniejszego protokołu przedstawiono kserokopie zestawienia gruntów Gminy Gomunice wg użytków oraz wyciągu z informacji o stanie mienia komunalnego Gminy na dzień 31 grudnia 2015 r. i zestawienia zbiorczego dla gruntów Gminy Gomunice wg stanu na 01 stycznia 2016 sporządzonego w Starostwie Powiatowym w Radomsku.

Biorąc pod uwagę powyższe inwentaryzacja gruntów przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2015 r. nieprawidłowości nie wykazała.

Spis załączników

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość kart
1	2	3
1.	Kserokopie bilansu Gminy i Urzędu Gminy Gomunice oraz rachunku zysków i strat na dzień 31.12.2015 r.	8
2.	Kserokopie pisma Ministerstwa Finansów z dnia 06.02.2014 r. znak ST3.4750.5.2015 wraz z załącznikiem i pismami informującymi o zwiększeniu części oświatowej subwencji na 2015 r.	10
3.	Kserokopie sprawozdań Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2013 r. z dnia 20.02.2014 r. i korekty Nr 1 z dnia 28.04.2015 r.	4
4.	Kserokopie uchwał Rady Gminy Gomunice w sprawie stawek podatkowych i zwolnień w podatku od nieruchomości obowiązujących na 2013 r.	5
5.	Kserokopia deklaracji DN-1 o nieruchomościach i obiektach budowlanych na 2013 r. z dnia 29.01.2013 r.	4
6.	Kserokopie wyliczeń skutków obniżenia górnych stawek podatku oraz ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości sporządzone przez Gminę za 2013 r. przed korektą i po korekcie sprawozdania Rb-PDP na koniec 2013 r.	26
7.	Kserokopie dokumentów dotyczących: ZGKiM oraz GOSiR w Gomunicach	24
8.	Kserokopie korekty deklaracji DN-1 o nieruchomościach i obiektach budowlanych na 2013 r. stanowiących majątek Gminy wraz z załącznikami oraz wyliczenia dokonane przez Gminę dla skutków obniżenia górnych stawek podatku i skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości przed korektą i po korekcie ww. deklaracji DN-1 na 2013 r.	9
9.	Zestawienia danych o gruntach Gminy wg stanu na dzień 31.12.2012 r., Wykaz dróg gminnych znajdujących się na terenie gminy Gomunice	16
10.	Kserokopia pisma z dnia 12.02.2015 r., DWST.WSST.356.2812.2015 wraz z metryczką subwencji oświatowej 2015 i wykazem szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę	6
11.	Kserokopie: orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 62 z dnia 03.12.2014 r., Nr 240 z dnia 02.03.2012 r. wyciągu z dziennika lekcyjnego klasy VIa na rok szkolny 2014/2015, księgi uczniów, wydruki z bazy SIO wg stanu na	20

14
Wpise

	dzień 2014 r. – tabele NP1, NP2, NP3, NP4, NP5, U6 oraz wyjaśnienie Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gomunicach z dnia 23.01.2018 r.	
12.	Kserokopie zestawienia gruntów Gminy Gomunice wg użytków oraz wyciągu z informacji o stanie mienia komunalnego Gminy na dzień 31.12.2015 r. i zestawienia zbiorczego dla gruntów Gminy Gomunice wg stanu na 01.01.2016 sporządzonego w Starostwie Powiatowym w Radomsku	4

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, zawierających 23 strony ponumerowane kolejno i parafowane przez osoby sporządzające protokół, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Gminie Gomunice.

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

Udostępnione dla potrzeb audytu dokumenty i ewidencje w całości zwrócono do dnia podpisania niniejszego protokołu.

IV. Uwagi zgłoszone przez osoby obecne przy czynnościach.

Uwag nie zgłoszono.

Gomunice, dnia 23 lutego 2018 r.

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

23.02.2018

WÓJT
GMINY GOMUNICE
Paweł Olejniczak
Skarbnik Gminy
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Budżetu Gminy
Jolanta Popiołek
23.02.2018

STARSZY EKSPERT SKARBOWY

16/14
23.02.2018
Roman Majcherowicz

STARSZY EKSPERT SKARBOWY

Dorota Kajszczyk
23.02.2018 r.

STARSZY EKSPERT SKARBOWY

Jacek Wójcicki
23.02.2018

2000-01-01 to 2000-12-31

2000-01-01 to 2000-12-31

2000-01-01 to 2000-12-31

2000-01-01 to 2000-12-31

2000-01-01 to 2000-12-31

2000-01-01 to 2000-12-31

2000-01-01 to 2000-12-31