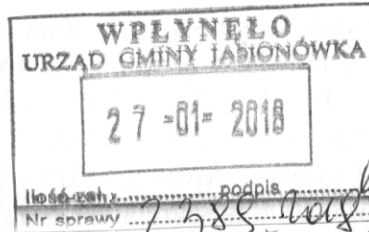




**Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Białymstoku**

2001-ICA.52.8.2018.6



Egz. Nr ...1.

PROTOKÓŁ

z audytu przeprowadzonego w Gminie Jasionówka, 19-122 Jasionówka, ul. Rynek 19, na podstawie upoważnienia udzielonego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku Nr 2001-ICA.52.8.2018.1 z dnia 09 marca 2018 r., doręczonego Wójtowi Gminy w Jasionówce w dniu 16 marca 2018 r.

Stosownie do postanowień art. 62 ust. 2 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.) dzień doręczenia upoważnienia jest dniem wszczęcia audytu.

Podstawa prawna protokołu: art. 81 ust. 1 - 3 i 6 w związku z art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

Zakres audytu:

1. Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia na 2014 rok.
2. Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z wykazywaniem danych w sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP, stanowiących podstawę do jej naliczenia na 2015 rok.

Czynności w ramach audytu w siedzibie Urzędu Gminy Jasionówka oraz w siedzibie Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku wykonywali audytujący:

- starszy ekspert skarbowy Jerzy Sienkiewicz - Nr legitymacji służbowej 02888,
 - starszy ekspert skarbowy Michał Szymczuk - Nr legitymacji służbowej 03094,
- w okresie od 16.03.2018 r. do 20.04.2018 r.

A. Informacje i ustalenia wstępne:

1. Zgodnie ze *Statutem* wprowadzonym uchwałą Nr XVIII/122/16 Rady Gminy Jasionówka z dnia 30.12.2016 r. organami Gminy są:
 - Rada,
 - Wójt.
2. Wójtem Gminy Jasionówka jest Pan Leszek Zawadzki wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 30 listopada 2014 r. (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 08 grudnia 2014 r.).
Poprzednio ww. funkcję pełnił Pan Jacek Kochanowski wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 19 grudnia 2010 r. (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 20 grudnia 2010 r.).

3. Skarbnikiem Gminy Jasionówka od dnia 01 maja 2014 r. jest Pani Monika Piątkowska, powołana na to stanowisko uchwałą Nr XXVI/198/14 Rady Gminy Jasionówka z dnia 25 kwietnia 2014 r. Do dnia 30 kwietnia 2014 r. Skarbnikiem Gminy była Pani Grażyna Lewicka (powołana uchwałą Nr XII/86/12 z dnia 05 marca 2012 r. i odwołana uchwałą Nr XXVI/197/14 z dnia 25 kwietnia 2014 r. Rady Gminy Jasionówka).
4. Od dnia 02 czerwca 2006 r. Sekretarzem Gminy Jasionówka jest Pan Andrzej Kloza.
5. Gmina Jasionówka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 5461303439, nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Mońkach z dnia 24.02.2004 r.
6. Numer statystyczny REGON : 050659332
 - szczególna forma prawna: 03 wspólnoty samorządowe,
 - własność: 113 własność samorządowa,
 - rodzaj przeważającej działalności wg PKD: 8411 Z - kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej,(wg zaświadczenia Urzędu Statystycznego w Białymstoku z dnia 22.07. 2009 r.).
7. W trakcie audytu wyjaśnień udzielały następujące osoby:
 - a) w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej:
 - Pani Sylwia Białowicz - Dyrektor Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Jasionówce,
 - Pani Cyczylia Roszko - Sekretarz ww. Zespołu,
 - b) w zakresie części wyrównawczej subwencji ogólnej:
 - Pani Monika Piątkowska - Skarbnik Gminy,
 - Pani Krystyna Bieniasz - Podinspektor ds. księgowości budżetowej,
 - Pani Janina Frąckiel – Podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.
8. Zgodnie ze sprawozdaniem Wójta z wykonania budżetu Gminy Jasionówka za 2017 r., dochody wyniosły 10 776 709,09 zł, a zrealizowane wydatki stanowiły kwotę 11 172 928,30 zł. Wynik wykonania budżetu za 2017 r. zamknął się deficytem w kwocie 396 219,21 zł.

Na koniec grudnia 2017 r. zadłużenie Gminy wyniosło 3 156 039,13 zł z tytułu:

 - pożyczek w kwocie 20 528,13 zł,
 - kredytów bankowych w kwocie 3 135 511,00 zł.

Pożyczki i kredyty w kwocie 3 156 039,13 zł zostały wykazane sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2017 r.

B. Ustalenia wynikające z badanych dokumentów i ewidencji.

- I. Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia na 2014 rok.
 - 1.1. Minister Finansów, stosownie do postanowień art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.), poinformował jednostki samorządu terytorialnego o kwotach części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r.

Gminie Jasionówka z tego tytułu przyznano kwotę 2 261 264,00 zł, na podstawie pism Ministra Finansów:

 - Nr ST3/4820/10/2013 z dnia 10 października 2013 r. informującego o rocznej planowanej kwocie części oświatowej subwencji ogólnej, przyjętej w projekcie ustawy budżetowej na 2014 r. – 2 254 458,00 zł,



- Nr ST3/4820/2/2014 z dnia 13 lutego 2014 r. informującego o rocznej kwocie części oświatowej subwencji ogólnej przyjętej w ustawie budżetowej na 2014 r. – 2 236 261,00 zł,
 - Nr ST5/4822/8g/BKU/14 z dnia 25 lipca 2014 r. informującego o zwiększeniu części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. o kwotę 10 810,00 zł, tj. do kwoty 2 247 071,00 zł,
 - Nr ST5/4822/42g/BKU/14 z dnia 26 listopada 2014 r. informującego o zwiększeniu części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. o kwotę 14 193,00 zł, tj. do kwoty 2 261 264,00 zł.
- 1.2. Minister Edukacji Narodowej pismem Nr DWST.WSST.337.65.2014/CKW z dnia 26 lutego 2014 r. przekazał Gminie Jasionówka tzw. „metryczkę”, zawierającą wyliczenie części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r., wraz z wykazem szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego.
- 1.3. Przyznane kwoty części oświatowej subwencji ogólnej ujęto w budżecie Gminy Jasionówka w dziale 758 Różne rozliczenia, rozdział 75801 Część oświatowa subwencji ogólnej, § 2920 Subwencje ogólne z budżetu państwa na podstawie uchwał Rady Gminy Jasionówka:
- Nr XXIV/184/14 z dnia 27 stycznia 2014 r. (na podstawie ww. pisma Nr ST3/4820/10/2013 Ministra Finansów z dnia 10 października 2013 r.) 2 254 458,00 zł,
 - Nr XXV/193/14 z dnia 26 marca 2014 r. (na podstawie ww. pisma Nr ST3/4820/2/2014 Ministra Finansów z dnia 13 lutego 2014 r. - zmniejszenie dochodów) (-) 18 197,00 zł,
 - Nr XXVIII/208/14 z dnia 13 sierpnia 2014 r. (na podstawie ww. pisma Nr ST5/4822/8g/BKU/14 Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2014 r. - zwiększenie dochodów) (+) 10 810,00 zł,
 - Nr III/13/14 z dnia 30 grudnia 2014 r. (na podstawie ww. pisma Ministra Finansów: Nr ST5/4882/42g/BKU/14 z dnia 26 listopada 2014 r. - zwiększenie dochodów) (+) 14 193,00 zł,
- razem 2 261 264,00 zł.

Środki części oświatowej subwencji ogólnej za 2014 r. wpłynęły na rachunek bankowy Urzędu Gminy Jasionówka w następujących terminach:

- 20.12.2013 r. (WB 250/60)	-	173 420,00 zł,
- 22.01.2014 r. (WB 14/16)	-	173 420,00 zł,
- 21.02.2014 r. (WB 36/35)	-	341 240,00 zł,
- 21.03.2014 r. (WB 56/42)	-	172 020,00 zł,
- 23.04.2014 r. (WB 78/25)	-	172 020,00 zł,
- 21.05.2014 r. (WB 97/39)	-	172 020,00 zł,
- 23.06.2014 r. (WB 120/32)	-	172 020,00 zł,
- 23.07.2014 r. (WB 142/24)	-	172 020,00 zł,
- 30.07.2014 r. (WB 147/1)	-	10 810,00 zł,
- 21.08.2014 r. (WB 162/3)	-	172 020,00 zł,
- 22.09.2014 r. (WB 185/25)	-	172 020,00 zł,
- 22.10.2014 r. (WB 216/10)	-	172 020,00 zł,
- 21.11.2014 r. (WB 245/38)	-	172 021,00 zł,
- 28.11.2014 r. (WB 256/6)	-	14 193,00 zł,

Razem

2 261 264,00 zł.

Powyższa kwota została wykazana przez Gminę Jasionówka w dziale 758, rozdział 75801, paragraf 2920 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r.

Powyższe sprawozdanie sporządzono i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w dniu 20.02.2015 r. oraz korekty tego sprawozdania: Nr 1 – w dniu 13.03.2015 r. i Nr 2 – w dniu 12.02.2016 r.

W kolumnie 8 „Dochody otrzymane” ww. sprawozdania w poz. dział 758 rozdział 75801 paragraf 2920 wykazano kwotę 2 261 264,00 zł.

Zgodnie z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119), w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” należało wykazać kwoty subwencji, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym, to jest:

- 22.01.2014 r. (WB 14/16)	-	173 420,00 zł,
- 21.02.2014 r. (WB 36/35)	-	341 240,00 zł,
- 21.03.2014 r. (WB 56/42)	-	172 020,00 zł,
- 23.04.2014 r. (WB 78/25)	-	172 020,00 zł,
- 21.05.2014 r. (WB 97/39)	-	172 020,00 zł,
- 23.06.2014 r. (WB 120/32)	-	172 020,00 zł,
- 23.07.2014 r. (WB 142/24)	-	172 020,00 zł,
- 30.07.2014 r. (WB 147/1)	-	10 810,00 zł,
- 21.08.2014 r. (WB 162/3)	-	172 020,00 zł,
- 22.09.2014 r. (WB 185/25)	-	172 020,00 zł,
- 22.10.2014 r. (WB 216/10)	-	172 020,00 zł,
- 21.11.2014 r. (WB 245/38)	-	172 021,00 zł,
- 28.11.2014 r. (WB 256/6)	-	14 193,00 zł,
- 23.12.2014 r. (WB 283/4)	-	<u>165 941,00 zł,</u>
		2 253 785,00 zł.

W związku z powyższym w kolumnie 8 sprawozdania Rb-27S Gminy Jasionówka, za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r., zawyżono dochody otrzymane w poz. dział 758 rozdział 75801 paragraf 2920 o kwotę 7 479,00 zł.

Z wyjaśnienia z dnia 17.04.2018 r. Skarbnika Gminy Jasionówka Pani Moniki Piątkowskiej wynika, że omyłkowo powielono kwotę z kolumny 7 ww. sprawozdania.

Wyjaśnienie z dnia 17.04.2018 r. Skarbnika Gminy Jasionówka stanowi zał. Nr 1 do protokołu z audytu.

Wydruk sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. wraz z wydrukiem „Obroty na klasyfikacjach dochodów w latach 2014-2015 stanowi zał. Nr 2 do protokołu z audytu.

- 1.4. Podstawę do wyliczenia wysokości części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na 2014 r. stanowiły dane zawarte w *Systemie Informacji Oświatowej*, którego organizację i zasady działania regulowała ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 139, poz. 814 ze zm.).

Natomiast algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. szczegółowo określał załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013r.

4

w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 (Dz. U. z 2013 r. poz. 1687), pod nazwą „*Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2014*”.

Zgodnie z przepisami powołanego rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. uczniom wykazanym w *Systemie Informacji Oświatowej* przysługuje kwota bazowa części oświatowej według finansowego standardu A i wskaźnika korygującego D_i , (dla i-tej jednostki samorządu terytorialnego), tj. SOA, która podlega zwiększeniu w przypadku zaliczenia danego ucznia do jednej z wag wymienionych w załączniku do tego rozporządzenia, tj. o kwotę uzupełniającą SOB i kwotę na zadania pozaszkolne SOC.

Stosownie do postanowień art. 71b ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.), kształceniem specjalnym obejmuje się dzieci i młodzież, o których mowa w art. 1 pkt 5 i 5a, wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Kształcenie to może być prowadzone w formie nauki w szkołach ogólnodostępnych, szkołach lub oddziałach integracyjnych, szkołach lub oddziałach specjalnych i ośrodkach, o których mowa w art. 2 pkt 5 ustawy.

Zgodnie z postanowieniami art. 71b ust. 3 powołanej ustawy o systemie oświaty, opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka oraz orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego albo indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego i indywidualnego nauczania, a także o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych zgodnie z odrębnymi przepisami wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego, z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego.

Dane do *Systemu Informacji Oświatowej*, dotyczące liczby uczniów niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie należy wprowadzać według stanu na dzień 30 września, stosownie do postanowień art. 112 ust. 1 powołanej ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej oraz postanowień § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r. poz. 957 ze zm.).

Ponadto w myśl przepisów ust. 2 i 9 załącznika do powołanego rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w 2014 r., podstawą naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej były dane wykazane w bazie *SIO* według stanu na 30.09.2013 r., a zgodnie z ust. 8, liczbę uczniów szkół podstawowych dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30.09.2013 r. zwiększa się o 3,1 %. W ust. 9 załącznika do ww. rozporządzenia MEN wskazano też, że przy obliczeniu określonej w ust. 2 liczebności do wagi 31 liczbę uczniów klas pierwszych szkół podstawowych, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2013 r., zwiększa się o 50 %.

Zgodnie z postanowieniami art. 130 ust. 2 powołanej ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, jednostce samorządu terytorialnego nie przysługuje zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej, o której mowa w art. 33 ust. 1 pkt 2 ustawy, o której mowa w art. 104, za lata 2007-2016, jeżeli nieprawdziwe dane zostały przekazane do systemu informacji oświatowej, o którym mowa w ustawie wymienionej w ust. 1, lub zostały podane w sprawozdaniu, którego obowiązek sporządzenia wynikał z odrębnych przepisów i



jednostka samorządu terytorialnego otrzymała część oświatową subwencji ogólnej w kwocie niższej od należnej.

Zakres danych przekazywanych do *Systemu Informacji Oświatowej* określała także „Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.15 (30 września 2013 r.)”.

2. Kwoty części oświatowej subwencji ogólnej przypadające na poszczególne placówki oświatowe (według metryczki na 2014 r. i załączonego do niej wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST) wyniosły:

- 1) Przedszkole Samorządowe w Jasionówce, ul. Knyszyńska 21B (poz. 1 wykazu).

Finansowy standard A podziału subwencji - 5 243,3096 zł Wskaźnik korygujący Di - 1,105689963				
Lp.	Wyszczególnienie	Liczba uczniów/ wych.	Waga	Liczba uczniów x waga x wskaźnik Di x standard A (zł)
1.	Przedszkole Samorządowe w Jasionówce - P42	2,000	0,840	9 739,7577 ≈ 9 739,76

- 2) Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Monte Cassino w Jasionówce, ul. Knyszyńska 21 B (poz. 2 wykazu)

Finansowy standard A podziału subwencji - 5 243,3096 zł Wskaźnik korygujący Di - 1,105689963				
Lp.	Wyszczególnienie	Liczba uczniów/ wych.	Waga	Liczba uczniów x waga x wskaźnik Di x standard A (zł)
1.	Szkoła Podstawowa w Jasionówce im. Bohaterów Monte Cassino			
	- ogółem	141,000	1,00	842 784,7088
	- ogółem po zwiększeniu o wskaźnik 3,1 %	145,371	0,38	320 258,1893
	- P1	145,371	1,40	8 116,4647
	- P2	1,000	9,50	110 152,0212
	- P5	2,000		
	- P31 (liczba uczniów pierwszych klas szkoły podstawowej po zwiększeniu o 50 %)	21,000	0,03	<u>3 652,4091</u>
	Razem			1 284 963,7931 ≈ 1 284 963,79

2.	Zadania pozaszkolne gminne - P43	145,371	0,001	842,7847 ≈ 842,78
	Ogółem poz. 1-2			1 285 806,57

3) Gimnazjum w Jasionówce, ul Knyszyńska 21B (poz. 3 wykazu)

Finansowy standard A podziału subwencji - 5 243,3096 zł				
Wskaźnik korygujący Di - 1,105689963				
Lp.	Wyszczególnienie	Liczba uczniów/ wych.	Waga	Liczba uczniów x waga x wskaźnik Di x standard A (zł)
1.	Publiczne Gimnazjum w Jasionówce			
	- ogółem	103,000	1,00	597 139,9042
	- P1	103,000	0,38	226 913,1636
	- P2	2,000	1,40	16 232,9294
	- P4	1,000	3,60	20 870,9093
	- P5	1,000	9,50	55 076,0106
	- P28	103,000	0,04	<u>23 885,5962</u>
	Razem			940 117,5133
				≈ 940 117,51
2.	Zadania pozaszkolne gminne- P43	103,000	0,001	597,1399
				≈ 597,14
	Ogółem poz. 1-2			940 714,65

W trakcie audytu sprawdzono prawidłowość wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. na łączną kwotę 2 236 261,00 zł w ww. placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Jasionówka.

Badaniem objęto:

- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów uczęszczających do ww. szkół wydane przez publiczne poradnie psychologiczno – pedagogiczne,
- opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka wydane dzieciom przedszkola,
- księgi uczniów i dzienniki lekcyjne ww. szkół na rok szkolny 2013/2014,
- wydruki z systemu informacji oświatowej ww. placówek oświatowych wg stanu na dzień 30 września 2013 r.

W systemie informacji oświatowej szkół prowadzonych przez Gminę Jasionówka, wg stanu na dzień 30 września 2013 r., wykazano:

a) wg tabeli U3.1. „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba uczniów	Liczba uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego
1.	Szkoła Podstawowa w Jasionówce, ul. Knyszyńska 21B		
	- klasa I	14	0
	- klasa II	19	0
	- klasa III	25	1
	- klasa IV	25	0
	- klasa V	27	1
	- klasa VI	<u>30</u>	<u>0</u>
	Razem	140	2
2.	Publiczne Gimnazjum w Jasionówce, ul. Knyszyńska 21B		
	- klasa I	32	1
	- klasa II	34	1
	- klasa III	<u>37</u>	<u>2</u>
	Razem	103	4
X	Ogółem	243	6

Wykazana liczba uczniów przez ww. placówki oświatowe w tabeli U3.1. „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” jest zgodna z zapisami w dziennikach lekcyjnych w roku szkolnym 2013/2014 wg stanu na dzień 30.09.2013 r.

b) wg tabeli NP5 „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” :

Szkoła Podstawowa w Jasionówce wykazała 1 dziecko - rok urodzenia 2004 (P5),

c) wg tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”:

1) Szkoła Podstawowa w Jasionówce – wykazano jednego ucznia (w poz. „z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym” oraz w poz. „z niepełnością ruchową w tym afazją” (P5),

2) Gimnazjum w Jasionówce – wykazano jednego ucznia w poz. „z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym” i w poz. „z autyzmem w tym zespołem Aspergera” (P5),

d) wg tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” :

Gimnazjum w Jasionówce wykazało trzech uczniów w tym:

- dwóch uczniów w pozycji „z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim” (P2),
- jednego ucznia w pozycji „z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym” (P4),

e) wg tabeli NP2a „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego:

Szkoła Podstawowa w Jasionówce wykazała jednego ucznia w poz. „zagrożeni niedostosowaniem społecznym (P2),

f) wg tabeli U6 „Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej”:

Przedszkole Samorządowe w Jasionówce wykazało dwoje dzieci - rok urodzenia 2007 (P42). Kserokopia SIO na dzień 30.09.2013 r. Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Jasionówce, w którego skład wchodzi ww. placówki oświatowe, stanowi zał. Nr 3 do protokołu z audytu.

W trakcie audytu ustalono, że ww. szkoły prowadziły wymaganą dokumentację, zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. Nr 23, poz. 225 ze zm.). Każdy uczeń gimnazjum i szkoły podstawowej miał przypisany numer ewidencyjny w księdze uczniów.

Dane z bazy danych oświatowych Gmina Jasionówka przekazała do Podlaskiego Kuratorium Oświaty w Białymstoku z zachowaniem terminów określonych w § 17 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonego w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów zestawień zbiorczych.

Pismem Ministra Edukacji Narodowej Nr DWST-WSST-337-CKW-520/2013 z dnia 12 grudnia 2013 r., jednostki samorządu terytorialnego zostały zobowiązane do weryfikacji danych zawartych w załączonym do pisma wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez j. s. t., opracowanego na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO), wg stanu na dzień 30 września 2013 r. Termin odesłania zweryfikowanych wykazów określono do dnia 14 stycznia 2014 r.

Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Jasionówka został odesłany do MEN bez poprawek w dniu 04 stycznia 2014 r. po podpisaniu przez Wójta Gminy.

Dane zawarte w sporządzonym przez MEN wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez j.s.t., stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2014 r., są zgodne z danymi przekazanymi do SIO przez poszczególne placówki oświatowe prowadzone przez Gminę Jasionówka.

Kserokopie metryczki subwencji oświatowej na 2014 r. i wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez j.s.t., załączonych do pisma Ministerstwa Edukacji Narodowej Nr DWST.WSST.337.65.2014/CKW z dnia 26.02.2014 r., stanowi zał. Nr 4 do protokołu z audytu.

W wyniku przeprowadzonego audytu stwierdzono, że w tabeli NP5 „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” SIO na dzień 30.09.2013 r. Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Monte Cassino w Jasionówce, wchodząca w skład Zespołu Szkolno –

Przedszkolnego w Jasionówce, wykazała jedno dziecko - „wiek 2004” (wyszczególnione w dzienniku zajęć rewalidacyjno-wychowawczych pod poz. Nr 1 oraz w księdze ewidencji uczniów pod poz. Nr 18). Podstawę wykazania danych w SIO stanowiło orzeczenie Nr 22/10/11 o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych indywidualnych z dnia 25.10.2010 r. wydane ww. dziecku przez Powiatowy Zespół Poradni Psychologiczno – Pedagogicznych w Mońkach (na okres do 2015 r. – z uwagi na stwierdzone upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim). Powyższe dziecko wykazano również w tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” w pozycji „z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym” i w pozycji „z niepełnosprawnością ruchową w tym afazją” (waga P5).

Zgodnie z postanowieniami art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, podstawą ujęcia danych w Systemie Informacji Oświatowej – dotyczących uczniów niepełnosprawnych, są orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych.

W instrukcji Ministerstwa Edukacji Narodowej dotyczącej wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.15 (30 września 2013 r.) – str. 21 wyraźnie wskazano, że w tabeli NP1 wykazuje się uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wydane przez poradnię psychologiczno – pedagogiczną. Orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych uprawniało do ujęcia dziecka tylko w tabeli NP5. Według wyjaśnień Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Jasionówce Pani Sylwii Białowicz z dnia 22.03.2018 r. ww. dziecko wykazano w tabeli NP1 omyłkowo.

Wartość zawyżonego naliczenia subwencji na ww. dziecko wynosi:

- 1 dziecko x 9,50 (waga P5) x 1,105689963 (wskaźnik korygujący Di) x 5 243,3096 zł (finansowy standard A podziału subwencji) = 55 076,0106 zł ≈ 55 076,01 zł.

Kserokopia Orzeczenia Nr 22/10/11 z dnia 25.10.2010 r. o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych indywidualnych oraz wyjaśnienie z dnia 22.03.2018 r. Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego stanowi zał. Nr 5 do protokołu z audytu.

Zgodnie z postanowieniami art. 111 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, za wykonanie obowiązków dotyczących sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych w bazach danych oświatowych odpowiada dyrektor placówki oświatowej.

Dyrektorem Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Jasionówce w okresie od dnia 01 września 2011 r. do dnia 31 sierpnia 2016 r. była Pani Ewa Bartnik powołana Zarządzeniem Nr 50/11 Wójta Gminy Jasionówka z dnia 31 sierpnia 2011 r. , odwołana Zarządzeniem Nr 75/16 z dnia 28 stycznia 2016 r. (rezygnacja ze stanowiska z trzymiesięcznym okresem wypowiedzenia).

Dyrektorem Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Jasionówce jest Pani Sylwia Białowicz powołana Zarządzeniem Nr 92/16 Wójta Gminy Jasionówka z dnia 31 marca 2016 r. na okres od dnia 01 kwietnia 2016 r. do dnia 31 sierpnia 2020 r.

W wyniku przeprowadzonego audytu stwierdzono, że w pozostałych placówkach oświatowych Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Jasionówce tj. Gimnazjum i Przedszkole Samorządowe, zostały prawidłowo wykazane dane na dzień 30.09.2013 r. w tabelach NP1, NP2 i U6, wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego oraz opinii o potrzebie

10

wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci wydanych przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne.

II. Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z wykazywaniem danych w sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP, stanowiących podstawę do jej naliczenia na 2015 rok.

1. Minister Finansów, stosownie do postanowień art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, poinformował jednostki samorządu terytorialnego o kwotach części wyrównawczej subwencji ogólnej na 2015 r.

Gminie Jasionówka z tego tytułu przyznano kwotę 1 726 135,00 zł, na podstawie pism Ministra Finansów:

- Nr ST3/4820/16/2014 z dnia 13 października 2014 r. informującego o rocznej planowanej kwocie części wyrównawczej subwencji ogólnej, przyjętej w projekcie ustawy budżetowej na 2015 r. – 1 726 135,00 zł,
- Nr ST3/4750/5/2015 z dnia 06 lutego 2015 r. informującego o rocznej kwocie części wyrównawczej subwencji ogólnej przyjętej w ustawie budżetowej na 2015 r. – 1 726 135,00 zł (t. j. bez zmian).

Przyznaną kwotę części wyrównawczej subwencji ogólnej ujęto w budżecie Gminy w dziale 758 Różne rozliczenia, rozdział 75807 Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin, paragraf 2920 Subwencje ogólne z budżetu państwa na podstawie uchwały Nr IV/19/15 Rady Gminy Jasionówka z dnia 30 stycznia 2015 r.

Środki części wyrównawczej subwencji ogólnej na 2015 r. wpłynęły na rachunek bankowy Urzędu Gminy Jasionówka w następujących terminach:

- 14.01.2014 r. (WB 10/36)	- 143 845,00 zł,
- 12.02.2014 r. (WB 40/26)	- 143 845,00 zł,
- 12.03.2014 r. (WB 70/41)	- 143 845,00 zł,
- 14.04.2014 r. (WB 98/51)	- 143 845,00 zł,
- 14.05.2014 r. (WB 127/47)	- 143 845,00 zł,
- 12.06.2014 r. (WB 155/34)	- 143 845,00 zł,
- 14.07.2014 r. (WB 192/59)	- 143 845,00 zł,
- 14.08.2014 r. (WB 228/19)	- 143 845,00 zł,
- 15.09.2014 r. (WB 259/12)	- 143 845,00 zł,
- 14.10.2014 r. (WB 285/50)	- 143 845,00 zł,
- 13.11.2014 r. (WB 318/14)	- 143 845,00 zł,
- 14.12.2014 r. (WB 340/57)	- <u>143 840,00 zł,</u>
razem	1 726 135,00 zł.

Do kalkulacji części wyrównawczej subwencji ogólnej – kwota podstawowa 1 185 948,00 zł należnej Gminie Jasionówka, wg załącznika do pisma Nr ST3/4750/5/2015 Ministra Finansów z dnia 06 lutego 2015 r., przyjęto następujące dane:

- dochody podatkowe gminy za 2013 r., wg sprawozdania Rb-PDP (D)	- 2 391 266,10 zł,
- liczba mieszkańców faktycznie zamieszkałych w gminie wg stanu na dzień 31.12.2013 r. (L)	- 2 939
- wskaźnik G dochodów podatkowych gminy do liczby mieszkańców gminy (D/L)	- 813,63 zł,



- dochody podatkowe wszystkich gmin w kraju za 2013 r. (Dk)	- 55 248 251 697,45 zł,
- liczba mieszkańców w kraju wg stanu na dzień 31.12.2013 r. (Lk)	- 38 495 659,
- wskaźnik Gg dochodów podatkowych w kraju do liczby mieszkańców w kraju (Dk/Lk)	- 1 435,18 zł.

Wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca (wskaźnik G) w Gminie Jasionówka za 2013 r. ukształtował się w przedziale od 40 % do 75 % wskaźnika Gg (wskaźnika dochodów dla wszystkich gmin w kraju). W związku z tym wysokość kwoty podstawowej części wyrównawczej subwencji ogólnej obliczono stosownie do postanowień art. 20 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, wg wzoru: $L \times [12,92 \% \times Gg + 83 \% \times (75 \% \times Gg - G)]$.

Przez dochody podatkowe rozumie się dochody, o których mowa w art. 20 ust. 3 ww. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Stosownie do postanowień art. 32 ust. 3 tej ustawy, w celu ustalenia części wyrównawczej subwencji ogólnej (...) przyjmuje się dochody, które jednostka samorządu terytorialnego może uzyskać z podatku rolnego, stosując do ich obliczenia średnią cenę skupu żyta, a z podatku leśnego – średnią cenę sprzedaży drewna, ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, a w przypadku innych podatków stosując do ich obliczenia górne granice stawek podatków obowiązujące w danym roku. Do dochodów, które jednostka samorządu terytorialnego może uzyskać, zalicza się także skutki finansowe wynikające z zastosowania, przewidzianych w przepisach prawa podatkowego, ulg podatkowych i ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.

Podstawę do wyliczenia wskaźników G i Gg, stosownie do postanowień art. 32 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, stanowią dochody wykazane za rok poprzedzający rok bazowy w sprawozdaniach jednostek samorządu terytorialnego, których obowiązek sporządzenia wynika z przepisów o finansach publicznych w zakresie sprawozdawczości budżetowej, z uwzględnieniem korekt złożonych do właściwych regionalnych izb obrachunkowych, w terminie do dnia 30 czerwca roku bazowego.

Sprawozdaniem z wykonania dochodów podatkowych gminy, stosownie do postanowień § 3 pkt 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) jest sprawozdanie Rb-PDP.

Przez rok bazowy, stosownie do postanowień art. 2 pkt 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, rozumie się rok poprzedzający rok budżetowy.

Gęstość zaludnienia w Gminie Jasionówka była niższa od średniej gęstości zaludnienia w kraju, w związku z tym Gmina otrzymała kwotę uzupełniającą części wyrównawczej subwencji ogólnej, na podstawie art. 20 ust. 7 ww. ustawy.

Do kalkulacji części wyrównawczej subwencji ogólnej - kwota uzupełniająca 540 187,00 zł należnej Gminie Jasionówka, wg załącznika do pisma Nr ST3.4750.5.2015 Ministra Finansów z dnia 06 lutego 2015 r., przyjęto następujące dane:

- średnia gęstość zaludnienia w kraju na 1 km ²	
wg stanu na dzień 31.12.2013 r.	- 123,11532438293800,
- gęstość zaludnienia w gminie na 1 km ²	
wg stanu na dzień 31.12.2013 r.	- 30,36784459599090,
- 17 % wskaźnika Gg	- 243,98 zł.

Wysokość należnej Gminie kwoty uzupełniającej obliczono jako iloczyn:

- 1) 17 % wskaźnika Gg;
- 2) liczby mieszkańców gminy;

3) ilorazu różnicy średniej gęstości zaludnienia w kraju i gęstości zaludnienia w gminie do średniej gęstości zaludnienia w kraju (art. 20 ust. 8 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego).

Do wyliczenia kwoty podstawowej części wyrównawczej subwencji ogólnej Minister Finansów przyjął dochody podatkowe Gminy za 2013 r. wykazane w sprawozdaniu RB-PDP w kwocie 2 391 266,10 zł, w tym:

a) wykonanie (kol. 2, poz. A1)	- 1 630 047,10 zł,
b) skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy (kol. 3, poz. A1)	- 18 382,00 zł,
c) skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych – kol. 4, poz. A1)	- 741 726,00 zł,
d) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy, dotyczących umorzenia zaległości podatkowych (kol. 5, poz. A1)	- 1 111,00 zł.

Badaniem objęto:

- „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu na koniec 2013 r.” Rb-PDP, sporządzone w dniu 18.02.2014 r.,
- „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.” Rb-27S, sporządzone w dniu 19.02.2014 r.,
- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Jasionówka za 2013 r. (załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 228/14 Wójta Gminy Jasionówka z dnia 27 marca 2014 r.),
- zapisy zbiorcze księgowania wg klasyfikacji budżetowej w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2013 r.,
- decyzje Wójta Gminy Jasionówka w zakresie umorzenia zaległości podatkowych w 2013 r.,
- ewidencję środków trwałych,
- wykazy gruntów stanowiących własność Gminy Jasionówka oraz będących w jego władaniu w 2013 r.,
- uchwałę Nr XVI/115/12 Rady Gminy Jasionówka dnia 07 grudnia 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- uchwałę Nr XVI/116/12 Rady Gminy Jasionówka z dnia 07 grudnia 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,
- uchwałę Nr IX/43/07 Rady Gminy Jasionówka z dnia 14 listopada 2007 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości oraz uchwałę Nr XI/60/08 Rady Gminy Jasionówka z dnia 31 stycznia 2008 r. zmieniającą uchwałę w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości,
- uchwałę Nr XIX/135/01 Rady Gminy Jasionówka z dnia 13 listopada 2001 r. w sprawie zwolnień w podatku od środków transportowych.

2. Sprawozdania:

- „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu na koniec 2013 r.” Rb-PDP ,
 - „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.” Rb-27S,
- zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w dniu 19.02.2014 r., tj. w terminie określonym w załączniku Nr 44 w związku z § 19 ust. 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).



W ww. „Rocznym sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu na koniec 2013 r.” Rb-PDP, Gmina wykazała:

w zł

Wyszczególnienie	Wykonanie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy		
				umorzenie zaległości podatkowych	rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru	
1	2	3	4	5	6	
Ogółem dochody podatkowe z tego:	A1	1 630 047,10	18 382,00	741 726,00	1 111,00	0,00
udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	A2	4 492,63	X	x	x	x
udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	A3	687 656,00	X	x	x	x
podatek rolny	A4	394 814,30	0,00	0,00	636,00	0,00
podatek od nieruchomości	A5	430 108,13	1 295,00	741 538,00	475,00	0,00
podatek leśny	A6	37 432,60	0,00	0,00	0,00	0,00
podatek od środków transportowych	A7	21 790,00	17 087,00	188,00	0,00	0,00
podatek dochodowy od osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej	A8	6 004,91	X	0,00	0,00	0,00
podatek od czynności cywilnoprawnych	A9	26 447,96	X	0,00	0,00	0,00
wpływy z opłaty skarbowej	A10	6 950,00	X	0,00	0,00	0,00
wpływy z opłaty eksploatacyjnej w tym:	A11	14 350,57	X	0,00	0,00	0,00
od przedsiębiorstwa górniczego	A12	0,00	X	0,00	0,00	0,00

Dochody podatkowe ujęte w kolumnie 2 sprawozdania Rb-PDP są zgodne z danymi w tym przedmiocie wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S i wynikają z zapisów zbiorczych księgowoń

wg klasyfikacji budżetowej oraz informacji o dochodach budżetowych w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2013 r.

Badaniem w trakcie audytu objęto dochody podatkowe wykazane w kolumnach 2, 3, 4 i 5 sprawozdania Rb-PDP na koniec 2013 r. na łączną kwotę 2 391 266,10 zł, stanowiące podstawę naliczenia części wyrównawczej subwencji ogólnej na 2015 r.

3. Dane zamieszczone w kolumnach 3, 4 i 5 sprawozdania Rb-PDP na koniec 2013 r., tj.:

a) skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy 18 382,00 zł, z tego:

- podatek od środków transportowych - 17 087,00 zł,
- podatek od nieruchomości - 1 295,00 zł,

b) skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) 741 726,00 zł, z tego:

- podatek od nieruchomości - 741 538,00 zł,
- podatek od środków transportowych - 188,00 zł,

c) umorzenie zaległości podatkowych 1 111,00 zł, z tego:

- podatek rolny - 636,00zł,
- podatek od nieruchomości - 475,00 zł,

wynikają z raportów wygenerowanych z programów: „System: Podatki – osoby fizyczne 2013.0.0.0.17”, „Auta 2013.1.1.2”, decyzji wydanych przez Wójta Gminy Jasionówka w zakresie umorzenia zaległości podatkowych w 2013 r. oraz deklaracji Gminy Jasionówka na podatek od nieruchomości na 2013 r z dnia 28.01.2013 r. (informującej o jej nieruchomościach zwolnionych z opodatkowania).

Wysokość stawek podatkowych na 2013 rok w Gminie Jasionówka regulowały następujące akty prawne :

- a) Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.).
- b) Ustawa z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jedn. Dz.U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 ze zm.).
- c) Ustawa z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (tekst jedn. Dz.U z 2013 r., poz. 465 ze zm.).
- d) Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 8 października 2012 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2013 r. (Mon. Pol. poz. 743).
- e) Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 2 sierpnia 2012 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2013 r. (Mon. Pol. poz. 587).
- f) Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2012 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2012 roku (Mon. Pol. poz. 787).

Zgodnie z art. 6 ust. 1, pkt 1 ustawy o podatku rolnym, podatek rolny za rok podatkowy wynosi:

- od 1 ha przeliczeniowego gruntów, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 1 - równowartość pieniężną 2,5 q żyta,
- od 1 ha gruntów, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 - równowartość pieniężną 5 q żyta

obliczone według średniej ceny skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy.

Zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 19.10.2012 r. średnia cena skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2012 r. wynosiła 75,86 zł za 1dt (kwintal).

W związku z powyższym podatek rolny na 2013 rok wynosi odpowiednio: 189,65 zł od 1 ha gruntów, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy oraz 379,30 zł od 1 ha gruntów, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy.

- g) Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2012 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2012 roku (Mon. Pol. poz.788). Stawki podatku leśnego zostały określone w art. 4 ust. 1 ustawy o podatku leśnym, zgodnie z którym podatek leśny od 1 ha, za rok podatkowy, wynosi równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczaną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy. Do ceny nie wlicza się kwoty podatku od towarów i usług. Dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego ulega obniżeniu o 50%.

Średnią cenę sprzedaży drewna ustala się na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, ogłaszanego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" w terminie 20 dni po upływie trzeciego kwartału.

Zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 19.10.2012 r., średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2012 roku wyniosła 186,42 zł za 1m³.

W związku z powyższym podatek leśny na 2013 rok wynosi $186,42 \text{ zł/m}^3 \times 0,220 \text{ m}^3 = 41,0124 \text{ zł/ha}$.

- h) Uchwała Nr XVI/115/12 Rady Gminy Jasionówka z dnia 07 grudnia 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2013.
- i) Uchwała Nr XVI/116/12 Rady Gminy Jasionówka z dnia 07 grudnia 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,
- j) Uchwała Nr IX/43/07 Rady Gminy Jasionówka z dnia 14 listopada 2007 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości i Uchwała Nr XI/60/08 Rady Gminy Jasionówka z dnia 31 stycznia 2008 r. zmieniająca uchwałę w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

Stosownie do postanowień art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy, w drodze uchwały, określa wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym że stawki te nie mogą przekroczyć górnych limitów określonych ww. ustawą.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, górne granice stawek kwotowych określone w art. 5 ust. 1, obowiązujące w danym roku podatkowym ulegają corocznie zmianie na następny rok podatkowy w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszego półrocza roku, w którym stawki ulegają zmianie, w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. Górne granice stawek kwotowych na każdy rok podatkowy ogłasza minister właściwy do spraw finansów publicznych. Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 02 sierpnia 2012 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2013 r. zostało zamieszczone w MP z 2012 r., poz. 587.

Zgodnie z ww. obwieszczeniem, limity stawek kwotowych podatku od nieruchomości w 2013 r. wynosiły:

- 1) od gruntów:



- a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 0,88 zł od 1 m² powierzchni,
- b) pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych – 4,51 zł od 1 ha powierzchni,
- c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 0,45 zł od 1 m² powierzchni,
- 2) od budynków lub ich części:
- a) mieszkalnych – 0,73 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
- b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 22,82 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
- c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 10,65 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
- d) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych – 4,63 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
- e) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 7,66 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
- 3) od budowli – 2% wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ww. ustawy.

Różnice pomiędzy stawkami ustawowymi podatku od nieruchomości a stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy w Jasionówce na 2013 r., przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	Stawki gminne	Stawki ustawowe	Różnica
Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób sklasyfikowania w ewidencji gruntów i budynków	0,88 zł/m ²	0,88 zł/m ²	-
Grunty pod jeziorami, zajęte na zbiorniki wodne, retencyjne lub elektrowni wodnych	4,51 /ha	4,51 /ha	-
Grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	0,45 zł/m ²	0,45 zł/m ²	-
Budynki lub ich części mieszkalne	0,73 zł/m ²	0,73 zł/m ²	-
Budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej	22,82 zł/m ²	22,82 zł/m ²	-
Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	10,65 zł/m ²	10,65 zł/m ²	-
Budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń	4,63 zł/m ²	4,63 zł/m ²	-

Budynki lub ich części pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - murowanych jedno i wielokondygnacyjnych, - drewnianych szop i innych niż wymienionych wyżej	7,66zł/m ² 7,10zł/m ²	7,66 zł/m ² 7,66 zł/m ²	- 0,56 zł/m
Budowle	2% wartości	2% wartości	-

Sprawdzono kompletność wykazania w deklaracji na podatek od nieruchomości przedmiotu opodatkowania w oparciu o:

- zestawienia pomocnicze do sporządzenia deklaracji,
- zestawienie zbiorcze gruntów gminy ze starostwa powiatowego,
- decyzje Wojewody Podlaskiego stwierdzające, że nieruchomości gruntowe zajęte pod drogi publiczne gminne będące we władaniu Gminy, stały się z mocy prawa własnością Gminy Jasionówka,
- informację o stanie mienia komunalnego stanowiącą załącznik Nr 8 do zarządzenia Nr 228/14 Wójta Gminy Jasionówka z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy,
- wyjaśnienia składane przez osoby odpowiedzialne za podawanie danych do deklaracji.

Wójt Gminy Jasionówka w dniu 06 sierpnia 2012 r. wystąpił z wnioskiem do Starostwa Powiatowego w Mońkach, Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami o wydanie zaktualizowanej bazy danych z operatu gruntów i budynków jednostki ewidencyjnej Gminy Jasionówka. Starostwo Powiatowe w Mońkach przekazało Gminie zestawienie gruntów według stanu na dzień 22 sierpnia 2012 r.

Skarbnik Gminy Pani Monika Piątkowska w dniu 17.04.2018 r. złożyła wyjaśnienie stwierdzając, że powierzchnia gruntów gminnych wg stanu na dzień 22.08.2012 r. nie uległa zmianie do dnia 01.01.2013 r.

Kserokopia wniosku do Starostwa Powiatowego w Mońkach z dnia 06.08.2012 r. i przesłane przez Starostwo zestawienie gruntów Gminy według stanu na dzień 22.08.2012 r. stanowi załącznik Nr 6 do protokołu.

Gmina Jasionówka, jako podatnik podatku od nieruchomości, złożyła w dniu 28.01.2013 r. do Urzędu Gminy Jasionówka deklarację na podatek od nieruchomości na 2013 r. (wzór DN-1), w której wykazała w części F informacje o nieruchomościach zwolnionych na kwotę 741 538,01 zł, jak niżej:

Przedmiot opodatkowania	Podstawa opodatkowania	Stawka podatku	Kwota zwolniona (zł)
Lokale mieszkalne w budynkach gminy	1 117,00 m ²	0,73 zł/m ²	815,41
Budynki pod działalnością gospodarczą (hydrofornia i oczyszczalnia ścieków)	126,25 m ²	22,82 zł/m ²	2 881,03
Grunty pod działalnością gospodarczą (hydrofornia i oczyszczalnia ścieków)	2 175,00 m ²	0,88 zł/m ²	1 914,00

Grunty pozostałe			
Wysypisko śmieci (nieczynne)	6 800,00 m ²	0,45 zł/m ²	3 060,00
Drogi gminne (symbol Dr)	1 286 884,00 m ²	0,45 zł/m ²	579 097,80
Użytki kopane (symbol K)	27 400,00 m ²	0,45 zł/m ²	12 330,00
Inne tereny zabudowane (symbol Bi)	57 055,00 m ²	0,45 zł/m ²	25 674,75
Tereny rekreacyjno - wypoczynkowe (symbol Bz)	2 598,00 m ²	0,45 zł/m ²	1 169,10
Grunty zajęte na zbiorniki retencyjne (symbol Wp)	1, 8677 ha	4,51 zł/ha	8, 42
Budowle	5 729 375,12 zł	2%	114 587,50
Razem	X	X	741 538,01

Kserokopia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2013 r. z dnia 28.01.2013 r. stanowi zał. Nr 7 do protokołu z audytu.

Uchwałą Nr XI/60/08 Rady Gminy Jasionówka z dnia 31 stycznia 2008 r., zmieniającą uchwałą Nr IX/43/07 ww. Rady z dnia 14 listopada 2007 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, zapisano następujące zmiany:

Zwalnia się w podatku od nieruchomości:

- 1) budynki lub ich części i grunty stanowiące własność (współwłasność) gminy, o ile nie są we władaniu osób fizycznych, osób prawnych, jednostek organizacyjnych, w tym spółek nie mających osobowości prawnej, o których mowa w art. 3 ust.1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- 2) budynki lub ich części i grunty stanowiące własność lub będące w posiadaniu bądź trwałym zarządzie:
 - ochotniczych straży pożarnych (remiz),
 - podmiotów prowadzących działalność sportową i rekreacyjną,
 - instytucji kultury, w tym świetlic wiejskich,
 - gminnych jednostek budżetowych,
- 3) budynki lub ich części i grunty po zlikwidowanych szkołach, o ile nie są w posiadaniu osób fizycznych, osób prawnych, jednostek organizacyjnych, w tym spółek nie mających osobowości prawnej, o których mowa w art. 3 ust.1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- 4) budynki lub ich części, budowle lub ich części oraz grunty związane z zbiorowym zaopatrzeniem mieszkańców gminy w wodę i zbiorowym odprowadzaniem ścieków.

Zwolnienia wymienione wyżej nie obejmują budynków lub ich części i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Zwolnienia w podatku od nieruchomości w kwocie 741 538,00 zł zostały wykazane w rocznym sprawozdaniu (Rb-PDP) z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2013 r. w pozycji A5 w kolumnie 4.

W trakcie audytu stwierdzono, że w deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2013 r. sporządzonej w dniu 28.01.2013 r. Gmina:

1. Wykazała w deklaracji, jako zwolnioną na podstawie uchwały rady gminy, powierzchnię 1 286 884 m² wszystkich gruntów oznakowanych symbolem dr, w tym 269 400 m² stanowiącą powierzchnię publicznych dróg gminnych na podstawie uchwały nr IV/24/03 Rady Gminy Jasionówka z dnia 22 kwietnia 2003 r. w sprawie zaliczenia dróg do kategorii dróg gminnych, nie podlegająca opodatkowaniu stosownie do postanowień art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Kwota zmniejszenia dochodów z tytułu podatku od nieruchomości wynosi 121 230,00 zł (269 400 m² x 0,45 zł/ m²).

Zestawienie dróg gminnych publicznych Gminy Jasionówka wg stanu na 01.01.2013 r. stanowi zał. Nr 8 do protokołu.

2. Nie uwzględniła w deklaracji powierzchni następujących budynków:

- budynku zlikwidowanej szkoły w Krasnym Folwarczym - 527,20 m²
- budynku po byłym przystanku autobusowym w Jasionówce - 47,19 m²
- razem 574,39 m²

Kwota zwiększenia dochodów z tytułu podatku od nieruchomości wynosi 4 399,83 zł

(574,39 x 7,66 zł/ m² wg stawki podatku od pozostałych budynków murowanych jedno i wielokondygnacyjnych).

3. Zaniżono wartość budowli zwolnionych z opodatkowania o kwotę 261 451,35 zł. W deklaracji z dnia 28.01.2013 r. Gmina wykazała wartość budowli w kwocie 5 729 375,12 zł, a z ewidencji środków trwałych grupy 2 „budowle” z 2013 r. wynika, że wartość tych budowli wynosiła 5 990 826,47 zł. Kwota zwiększenia dochodów z tytułu podatku od nieruchomości wynosi 5 229,03 zł (261 451,35 zł x 2%).

Stwierdzono też, że w deklaracji z dnia 28.01.2013 r. jako zwolnione na podstawie ww. uchwały Rady Gminy Jasionówka wykazano lokale mieszkalne o powierzchni 1 117,00 m², stawka podatku 0,73 zł, zwolnienie z podatku 815,41 zł. W § 1 ust. 2 uchwały Nr XI/60/08 Rady Gminy Jasionówka z dnia 31 stycznia 2008 r. zmieniającej uchwałę w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości określono, że zwolnienia nie obejmują budynków lub ich części związanych z działalnością gospodarczą. Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy Pani Moniki Piątkowskiej z dnia 17.04.2018 r. wynika, że Gmina wynajmuje mieszkania odpłatnie i powinna naliczyć i odprowadzić podatek od tych mieszkań.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Moniki Piątkowskiej z dnia 17.04.2018 r. dotyczące ww. różnic w naliczeniu podatku od nieruchomości za 2013 r., stanowi zał. Nr 9 do protokołu z audytu.

Podczas audytu w dniu 18.04.2018 r. Gmina Jasionówka złożyła korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2013, w której wykazała:

a) powierzchnia użytkowa budynków lub ich części podlegająca opodatkowaniu

- mieszkalne 1 117,00 m² x 0,73 zł/ m² = 815,41 zł,

b) zwolnione na podstawie uchwały Rady Gminy Jasionówka:

- budynki pod działalnością gospodarczą

126,25 m² x 22,82 zł/ m² = 2 881,03 zł,

- budynki pozostałe

574,39 m² x 7,66 zł/ m² = 4 399,83 zł,

- grunty pod działalnością gospodarczą

2 175, 00 m² x 0,88 zł/ m² = 1 914,00 zł,

- grunty zajęte pod zbiorniki retencyjne

1,8677 ha x 4,51 zł/ha = 8,42 zł,

- grunty pozostałe

1 111 337,00 m² x 0,45 zł/ m² = 500 101,65 zł,

- budowle

5 990 826,47 zł x 2% = 119 816,53 zł.

Kserokopia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2013 z dnia 18.04.2018 r. stanowi zał. Nr 10 do protokołu z audytu

Stwierdzone różnice wpływają na wielkość dochodów wykazanych w następujących pozycjach sprawozdania Rb-PDP na koniec 2013 r.:

- 1) wiersz A5 kolumna 2 „podatek od nieruchomości – wykonanie”
 - a) wykazano - 430 108,13 zł,
 - b) różnica na zwiększenie - 815,41 zł,
 - c) kwota po korekcie (poz. a + poz. b) - 430 923,54 zł,
- 2) wiersz A5 kolumna 4 „skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)”
 - a) wykazano - 741 538,00 zł,
 - b) różnice na zwiększenie (4 399,83 zł + 5 229,03 zł) - 9 628,86 zł,
 - c) różnice na zmniejszenie (121 230,00 zł + 815,41 zł) - 122 045,41 zł,
 - d) kwota po korekcie (poz. a + poz. b – poz. c) - 629 121,45 zł,
- 3) **ogółem stwierdzone różnice wpływające na zmniejszenie dochodów podatkowych stanowią kwotę 111 601,14 zł (815,41 zł + 4 399,83 zł + 5 229,03 zł – 121 230,00 zł – 815,41 zł).**

Stosownie do postanowień art. 36 ust. 10 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r., poz. 1453 ze zm.), w przypadku stwierdzenia, że jednostka samorządu terytorialnego otrzymała część wyrównawczą, równoważącą lub regionalną subwencji ogólnej, w kwocie niższej od należnej lub dokonała wpłat określonych w art. 29, art. 30 i art. 70a w kwocie wyższej od należnej – jednostce tej nie przysługuje zwiększenie odpowiedniej części subwencji ogólnej lub zmniejszenie wpłat.

Do akt audytu ujęto:

1. Wyjaśnienie z dnia 17.04.2018 r. Skarbnika Gminy Jasionówka. (karta 1).
2. Wydruk sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. wraz z wydrukiem „Obroty na klasyfikacjach dochodów“ w latach 2014-2015 (kart 14).
3. Kserokopia SIO na dzień 30.09.2013 r. Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Jasionówce (kart 19).
4. Kserokopia metryczki subwencji oświatowej na 2014 r. wraz wykazem szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez j.s.t, załączonych do pisma Ministerstwa Edukacji Narodowej Nr DWST.WSST.337.65.2014/CKW z dnia 26.02.2014 r. (kart 11).
5. Kserokopia Orzeczenia Nr 22/10/11 z dnia 25.10.2010 r. o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych indywidualnych oraz wyjaśnienie z dnia 22.03.2018 r. Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego Pani Sylwii Białowicz (kart 3).
6. Kserokopia wniosku do Starostwa Powiatowego w Mońkach z dnia 06.08.2012 r. i przesłane przez Starostwo zestawienie gruntów Gminy wg. stanu na dzień 22.08.2012 r. (kart 3).
7. Kserokopia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 r. z dnia 28.01.2013 r. (kart 2).



8. Zestawienie gminnych dróg publicznych Gminy Jasionówka wg stanu na 01.01.2013 r. (kart 2).
9. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Moniki Piątkowskiej z dnia 17.04.2018 r., dotyczące złożonej korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za 2013 r. (kart 6).
10. Kserokopia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2013 sporządzonej w dniu 18.04.2018 r. (kart 2).

Do treści niniejszego protokołu uwag nie wniesiono/~~wniesiono następujące uwagi:*~~

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Wójtowi Gminy w Jasionówce.

Jasionówka, 24 kwietnia 2018 r.

Z upoważnienia
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku
Audytujący:

Starczy ekspert skarbowy
Jerzy Bienkiewicz

Starczy ekspert skarbowy
Michał Szymczak

Przyjmuje dnia 29.04.2018

[Signature]
Krzysztof Zawadzki

* - niewłaściwe skreślić
Sporządzono w 2 egzemplarzach:
Egz. Nr 1 – Gmina Jasionówka
Egz. Nr 2 – aa.

GMINA JASIONÓWKA
19-122 JASIONÓWKA
ul. Rynek 19
tel. 085 7278030, fax 085 7278031