

przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, przypadających gminie lub jej jednostkom organizacyjnym oraz wskazania organu do tego uprawnionego,

- Uchwała Nr 336/XLVII/06 z dnia 27 stycznia 2006 roku w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Śrem w latach 2006-2010,
- Uchwała Nr 74/IX/07 z dnia 14 maja 2007 roku zmieniająca uchwałę w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Śrem w latach 2006-2010,
- Uchwała Nr 180/XII/08 z dnia 27 marca 2008 roku zmieniająca uchwałę w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Śrem w latach 2006-2010,
- Uchwała Nr 255/XXX/08 z dnia 20 listopada 2008 roku zmieniająca uchwałę w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Śrem w latach 2006-2010.

W zakresie gospodarki nieruchomościami obowiązywały również następujące procedury:

- Procedura uchwalania miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego z dnia 07.05.2008 roku,
- Procedura określania zakresu aktualizacji opłat za wieczyste użytkowanie gruntu z dnia 30.07.2007 roku,
- Procedura sporządzania opisu mienia komunalnego z dnia 30.07.2007 roku,
- Procedura zarządzania drogami gminnymi i ich utrzymanie z dnia 05.02.2004 roku,
- Procedura numeracji porządkowej nieruchomości z dnia 15.01.2007 roku,
- Procedura zbywania nieruchomości komunalnych z dnia 30.07.2007 roku,
- Procedura nabywania nieruchomości do zasobu z dnia 23.12.2003 roku,
- Procedura przyznawania lokalu komunalnego z dnia 18.10.2006 roku,
- Procedura wynajmu nieruchomości komunalnych z dnia 13.03.2007 roku,
- Procedura zamiany lokalu komunalnego z dnia 18.10.2006 roku.

Poza wyżej wymienionymi uregulowaniami kontrolującej zostały przedłożone:

- Zarządzenie Nr 745/09 z dnia 30 lipca 2009 roku w sprawie wprowadzenia zasad ewidencjonowania majątku trwałego stanowiącego własność bądź współwłasność Gminy Śrem,
- projekt uchwały Rady w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy Śrem – uchwała ma określać zasady gospodarowania nieruchomościami Gminy Śrem w zakresie nabywania nieruchomości i lokali, zbywania nieruchomości i lokali, obciążania nieruchomości, wynajmowania lub wdzierżawiania nieruchomości i lokali oraz użyczenia nieruchomości i lokali.

### V.1.1 Sprzedaż nieruchomości

Z prowadzonego w Urzędzie rejestru wynika, że w 2008 roku Gmina sprzedawała:

- w trybie przetargowym:
  - 1) 7 nieruchomości z przeznaczeniem na cele gospodarcze,
  - 2) 15 nieruchomości z przeznaczeniem na cele mieszkaniowe,
- w formie bezprzetargowej:
  - 1) 7 nieruchomości z przeznaczeniem na cele gospodarcze,
  - 2) 5 nieruchomości z przeznaczeniem na cele mieszkaniowe,
  - 3) 1 nieruchomość z przeznaczeniem na inne cele,
  - 4) 18 nieruchomości lokalowych.



Kontrolą objęto sprzedaż następujących nieruchomości:

- 1) sprzedaż gruntu w trybie bezprzetargowym na rzecz użytkownika wieczystego,
- 2) sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej w trybie bezprzetargowym na poszerzenia nieruchomości sąsiedniej,
- 3) sprzedaż nieruchomości gruntowych niezabudowanych w trybie przetargów ustnych nieograniczonych.

Sprzedaż gruntu w trybie bezprzetargowym na rzecz użytkownika wieczystego

W dniu 14 września 2008 roku do Urzędu Miejskiego wpłynęło pismo Firmy Materiały Budowlane „Wesołek” Sp. z o.o. z prośbą o przekształcenie wieczystego użytkownika działek nr 2491/7 księga wieczysta 36603 oraz nr 2491/8 księga wieczysta 36603. W dniu 10 października 2007 roku Firma została poinformowana, że decyzja w sprawie sprzedaży działek zostanie podjęta w październiku 2007 roku. Kolejne pismo do Firmy „Wesołek” zostało wystosowane w dniu 26 października 2007 roku, w którym zainteresowany został poinformowany, iż działki wymienione we wniosku zostały przeznaczone do sprzedaży, a cena netto zostanie ustalona na poziomie wartości oszacowanej przez rzeczoznawcę majątkowego oraz o potrzebie wpłaty zaliczki w wysokości 1.500,00zł w terminie do dnia 10 listopada 2007 roku.

Wartość nieruchomości gruntowej została ustalona na podstawie operatu szacunkowego z dnia 21.12.2007 roku sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego Grzegorza, posiadającego uprawnienia nr 1866. Zgodnie z operatem szacunkowym wartość rynkowa nieruchomości gruntowych o numerach działek 2491/7 o powierzchni 4602m<sup>2</sup> mapa 32 została oszacowana na kwotę 130.651,00zł (wartość rynkowa prawa użytkowania wieczystego 81.056,00zł) oraz 2491/8 o powierzchni 3947m<sup>2</sup> mapa 32 została oszacowana na kwotę zł 112.055,00zł (wartość rynkowa prawa użytkowania wieczystego 69.519,00zł).

W dniu 7 stycznia 2008 roku Naczelnik Pionu Gospodarki Nieruchomościami poinformował Spółkę, iż zakończona została procedura związana z wyceną nieruchomości nr 2491/7 i 2491/8, których wartość oszacowano na łączną kwotę 242.706,00zł netto – równowartość kwoty określonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Na poczet ceny zaliczono kwotę 150.575,00zł, odpowiadającą wartości prawa użytkowania wieczystego oraz 1.500,00zł zaliczki wpłaconej w dniu 09.11.2007 roku na konto Gminy.

Burmistrz Gminy w dniu 15 listopada 2007 roku wydał Zarządzenie Nr 280/07 w sprawie przeznaczenia do sprzedaży bezprzetargowej na rzecz użytkownika wieczystego gruntu położonego w Śremie przy ul. Rolnej.

W dniu 20 listopada 2007 roku Burmistrz ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na rzecz użytkownika wieczystego – grunt położony w Śremie przy ul. Rolnej, dz. 2491/7 o pow. 4602m<sup>2</sup> oraz dz. 2491/8 o pow. 3947m<sup>2</sup>. W wykazie nie podano ceny nieruchomości. Zawarto natomiast zapis: „Cena do sprzedaży ustalona zostanie na poziomie wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego”. Kserokopia wykazu stanowi **akta kontroli B V.1 (1-3)** do protokołu kontroli.

Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 20.11.2007 – 12.12.2007 roku, o czym świadczy dokonana adnotacja.

Informacja o wywieszeniu wykazu została podana do publicznej wiadomości w prasie lokalnej „Tydzień Ziemi Śremskiej” w dniu 22.11.2007 roku.

W dniu 23 stycznia 2007 roku został podpisany protokół rokowań pomiędzy Gminą Śrem, a Firmą „Wesołek”, na mocy którego Gmina Śrem sprzedała Spółce nieruchomości gruntowe oznaczone jako dz. 2491/7 i 2491/8.

W dniu 19 lutego 2008 roku do nabywcy zostało przesłane pismo informujące o czasie, miejscu i terminie podpisania aktu notarialnego – 26.02.2008 roku o godz. 10.00.



W dniu 26 lutego 2008 roku zawarto akt notarialny (Rep.A. Nr 1579/2008) na podstawie którego Gmina reprezentowana przez Burmistrza sprzedała Spółce ww. nieruchomości.  
W dniu 25.02.2008 roku przedsiębiorca wpłacił na rachunek Gminy kwotę 110.899,82zł.

Sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej w trybie bezprzetargowym na poszerzenie nieruchomości sąsiedniej

W dniu 31 marca 2008 roku do Urzędu Miejskiego wpłynęło pismo Pana Zygmunta B. z prośbą o sprzedaż działek o nr 177/1 i 172/3, które graniczą z działką dzierżawioną od Gminy przez wnioskodawcę. W dniu 31 maja 2006r. Burmistrz poinformował iż jest zainteresowany ww. propozycją.

Wartość nieruchomości gruntowej została ustalona na podstawie operatu szacunkowego z dnia 09.07.2008 roku sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego Andrzeja K. posiadającego uprawnienia nr 875. Zgodnie z operatem szacunkowym wartość nieruchomości gruntowych położonych w Śremie przy ul. Gierymskiego o nr ewidencyjnych 172/3 została oszacowana na kwotę 26.090,00zł i 177/1 została oszacowana na kwotę 3.292,00zł.

W dniu 20 maja 2008 roku Burmistrz poinformował wnioskodawcę, iż nieruchomości wymienione we wniosku zostały przeznaczone do sprzedaży i nastąpi za cenę odpowiadającą wartości rynkowej gruntu, którą określił rzeczoznawca majątkowy (do ceny doliczony zostanie 22% podatku VAT, nabywca zostanie też zobowiązany do zwrotu poniesionych przez gminę kosztów wyceny gruntu w ramach przygotowania nieruchomości do sprzedaży). Burmistrz Gminy w dniu 30 kwietnia 2008 roku wydał Zarządzenie Nr 413/08 w sprawie sprzedaży przeznaczenia do sprzedaży bezprzetargowej gruntu położonego w Śremie przy ul. Gierymskiego.

W dniu 8 maja 2008 roku Burmistrz ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży m.in. w drodze bezprzetargowej działek położonych w Śremie o numerach 177/1 o powierzchni 93m<sup>2</sup>, księga wieczysta nr 15503 i 172/3 o pow. 737m<sup>2</sup>, księga wieczysta 8827. W wykazie nie podano ceny nieruchomości, zawarto natomiast zapis: „Cena sprzedaży ustalona zostanie na poziomie wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego”. Kserokopia wykazu stanowi **akta kontroli B V.1 (1-3)** do protokołu kontroli.

Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 08.05.2008r. do 29.05.2008 roku, o czym świadczy dokonana adnotacja.

Informacja o wywieszeniu wykazu została również podana do publicznej wiadomości w prasie lokalnej „Tydzień Ziemi Śremskiej” w dniu 21.05.2008 roku i na stronie internetowej Urzędu.

W dniu 22 sierpnia 2008 roku został podpisany protokół rokowań pomiędzy Gminą Śrem, a Panem Zygmuntem B., na mocy którego Gmina Śrem sprzedała nieruchomość gruntową niezabudowaną położoną w Śremie o nr geodezyjnych 172/3 i 177/1, za cenę 35.846,04zł brutto.

W dniu 2 września 2008 roku zawarto akt notarialny (Rep.A. Nr 8100/2008) na podstawie którego Gmina reprezentowana przez Burmistrza sprzedała osobom fizycznym ww. nieruchomość.

W dniu 25.08.2008 roku nabywca wpłacił na rachunek gminy m.in. kwotę 34.846,04zł (wpłacone w dniu 26.05.2008 roku wadium w kwocie 1.000,00zł zostało zaliczone na poczet ceny) oraz dokonał wpłaty na pokrycie kosztów wyceny w wysokości 1.220,00zł.

Sprzedaż nieruchomości gruntowych niezabudowanych w trybie przetargów ustnych nieograniczonych

Wartość nieruchomości położonej w Śremie przy ul. Grottgera, oznaczoną ewidencyjnym numerem 2876, została ustalona na podstawie operatu szacunkowego z dnia 2 lipca 2008



roku, sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego Grzegorza., posiadającego uprawnienia o nr 1866. Zgodnie z operatem szacunkowym wartość rynkowa nieruchomości została oszacowana na kwotę:

- działka nr 2876/1 o powierzchni 756m<sup>2</sup> – 76.400,00zł
- działka nr 2876/2 o powierzchni 630m<sup>2</sup> – 63.700,00zł
- działka nr 2876/3 o powierzchni 954m<sup>2</sup> – 96.400,00zł
- działka nr 2876/5 o powierzchni 618m<sup>2</sup> – 62.500,00zł
- działka nr 2876/6 o powierzchni 790m<sup>2</sup> – 79.900,00zł
- działka nr 2876/7 o powierzchni 711m<sup>2</sup> – 71.900,00zł
- działka nr 2876/8 o powierzchni 654m<sup>2</sup> – 66.100,00zł
- działka nr 2876/9 o powierzchni 652m<sup>2</sup> – 65.900,00zł

W dniu 6 czerwca 2008 roku Burmistrz wydał Zarządzenie Nr 436/2008 w sprawie sprzedaży w trybie przetargowym nieruchomości położonych w Śremie przy ulicy Grottgera.

W dniu 9 czerwca 2008 roku Burmistrz ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 09.06.2008r. do 30.06.2008r. - o czym świadczy dokonana adnotacja.

Informacja o wywieszeniu wykazu została podana do publicznej wiadomości w prasie lokalnej.

Wykaz zawierał wszystkie elementy wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, za wyjątkiem ceny nieruchomości, zawarto jedynie zapis: „Ceny wywoławcze w przetargach ustalone zostaną na poziomie wartości określonych przez rzeczoznawcę majątkowego”. Kserokopia wykazu stanowi **akta kontroli B V.1 (1-3)** do protokołu kontroli.

W dniu 1 sierpnia 2008 roku Burmistrz ogłosił pierwsze publiczne nieograniczone przetargi ustne na sprzedaż nieruchomości gruntowych niezabudowanych, położonych w Śremie przy ul. Grottgera.

Ogłoszenie o przetargu:

- zamieszczono w prasie „Tydzień Ziemi Śremskiej” w dniu 14.08.2008 roku,
- wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w dniach od 01.08.2008 roku do dnia 01.09.2008 roku,
- na stronie internetowej Urzędu.

Cena wywoławcza netto wynosiła dla poszczególnych działek:

- działka nr 2876/1 o powierzchni 756m<sup>2</sup> – 76.400,00zł
- działka nr 2876/2 o powierzchni 630m<sup>2</sup> – 63.700,00zł
- działka nr 2876/3 o powierzchni 954m<sup>2</sup> – 96.400,00zł
- działka nr 2876/5 o powierzchni 618m<sup>2</sup> – 62.500,00zł
- działka nr 2876/6 o powierzchni 790m<sup>2</sup> – 79.900,00zł
- działka nr 2876/7 o powierzchni 711m<sup>2</sup> – 71.900,00zł
- działka nr 2876/8 o powierzchni 654m<sup>2</sup> – 66.100,00zł
- działka nr 2876/9 o powierzchni 652m<sup>2</sup> – 65.900,00zł

W ogłoszeniu zawarto informację, że do cen uzyskanych w przetargach zostanie doliczony 22% podatek VAT. Warunkiem przystąpienia do przetargu jest wpłata wadium w pieniądzu w wysokości 5.000,00zł. Wadium należało wpłacić do dnia 28.08.2008 roku.

Ogłoszenie spełniało wymagania określone przepisem § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, przy czym zabrakło w nim informacji o terminie zagospodarowania nieruchomości.

Czynności przetargowe, w każdym z przetargów, przeprowadziła 3 - osobowa komisja.



Przetarg został przeprowadzony zgodnie z ogłoszeniem w dniu 1 września 2008 roku o godz. 13.00.

Z przeprowadzonych przetargów na sprzedaż ww. nieruchomości zostały sporządzone protokoły, z których wynika, że:

- w przetargu ustnym nieograniczonym na działkę o nr 2876/1 o powierzchni 756m<sup>2</sup> przy cenie wywoławczej netto 76.400,00zł udział wzięło 6 uczestników; cena osiągnięta w wyniku przetargu to 182.268,00zł brutto, nabywcą została Pani Emilia W.; wadium zostało wpłacone w dniu 27.08.2008 roku i ujęte w księgach rachunkowych na kontach Wn Ma oraz zaliczone na poczet ceny nieruchomości;
- w przetargu ustnym nieograniczonym na działkę nr 2876/2 o powierzchni 630m<sup>2</sup> przy cenie wywoławczej netto 63.700,00zł udział wzięło 9 uczestników; cena osiągnięta w wyniku przetargu to 155.794,00zł brutto, nabywcą została Pani Emilia W.; wadium zostało wpłacone w dniu 27.08.2008 roku i ujęte w księgach rachunkowych na kontach Wn Ma oraz zaliczone na poczet ceny nieruchomości;
- w przetargu ustnym nieograniczonym na działkę o nr 2876/3 o powierzchni 954m<sup>2</sup> przy cenie wywoławczej netto 96.400,00zł udział wzięło 4 uczestników; cena osiągnięta w wyniku przetargu to 207.888,00zł brutto, nabywcą zostali Państwo Iwona i Paweł S.; wadium zostało wpłacone w dniu 28.08.2008 roku i ujęte w księgach rachunkowych na kontach Wn Ma oraz zaliczone na poczet ceny nieruchomości;
- w przetargu ustnym nieograniczonym na działkę o nr 2876/5 o powierzchni 618m<sup>2</sup> przy cenie wywoławczej netto 62.500,00zł udział wzięło 7 uczestników; cena osiągnięta w wyniku przetargu to 158.600,00zł brutto, nabywcą została Pani Emilia W.; wadium zostało wpłacone w dniu 27.08.2008 roku i ujęte w księgach rachunkowych na kontach Wn Ma oraz zaliczone na poczet ceny nieruchomości;
- w przetargu ustnym nieograniczonym na działkę nr 2876/6 o powierzchni 790m<sup>2</sup> przy cenie wywoławczej netto 79.900,00zł udział wzięło 4 uczestników; cena osiągnięta w wyniku przetargu to 37.620,00zł brutto, nabywcą zostali Państwo Anna i Błażej S.; wadium zostało wpłacone w dniu 26.08.2008 roku i ujęte w księgach rachunkowych na kontach Wn Ma oraz zaliczone na poczet ceny nieruchomości;
- w przetargu ustnym nieograniczonym na działkę o nr 2876/7 o powierzchni 711m<sup>2</sup> przy cenie wywoławczej netto 71.900,00zł udział wzięło 7 uczestników; cena osiągnięta w wyniku przetargu to 179.340,00zł brutto, nabywcą została Pani Emilia W.; wadium zostało wpłacone w dniu 27.08.2008 roku i ujęte w księgach rachunkowych na kontach Wn Ma oraz zaliczone na poczet ceny nieruchomości;
- w przetargu ustnym nieograniczonym na działkę o nr 2876/8 o powierzchni 654m<sup>2</sup> przy cenie wywoławczej netto 66.100,00zł udział wzięło 6 uczestników; cena osiągnięta w wyniku przetargu to 196.420,00zł brutto, nabywcą została Pani Emilia W.; wadium zostało wpłacone w dniu 27.08.2008 roku i ujęte w księgach rachunkowych na kontach Wn Ma oraz zaliczone na poczet ceny nieruchomości;
- w przetargu ustnym nieograniczonym na działkę o nr 2876/9 o powierzchni 652m<sup>2</sup> przy cenie wywoławczej netto 65.900,00zł udział wzięło 6 uczestników; cena osiągnięta w wyniku przetargu to 190.320,00zł brutto, nabywcą została Pani Emilia W.; wadium zostało wpłacone w dniu 27.08.2008 roku i ujęte w księgach rachunkowych na kontach Wn Ma oraz zaliczone na poczet ceny nieruchomości.

We wszystkich przetargach wysokość minimalnego postąpienia ustalono na poziomie 1.000,00zł.

Ogłoszenie o wyniku przetargu zostało wywieszane w siedzibie Urzędu w dniach od 09.09.2008 roku do 16.09.2008 roku, o czym świadczy dokonana adnotacja.



W dniu 15 października 2008 roku nabywcy zostali poinformowani o terminach i miejscu podpisania umów notarialnych oraz o wpłaceniu pozostałej kwoty należności za nieruchomości.

Nabywcy nieruchomości wpłacili należne kwoty na konto Gminy w dniach:

- Pani Emilia W. w dniu 30.10.2008 roku łącznie kwotę 1.032.742,00zł, na poczet zakupu nieruchomości zaliczono też wadium wpłacone przez nabywcę w wysokości 30.000,00zł,
- Państwo Iwona i Paweł S. w dniach 22.10.2008 roku i 23.10.2008 roku łącznie na kwotę 202.888,00zł, na poczet zakupu nieruchomości zaliczono też wadium wpłacone przez nabywcę w wysokości 5.000,00zł,
- Państwo Anna i Błażej S. w dniu

W dniach 24.10.2008 roku, 29.10.2008 roku oraz 03.11.2008 roku zawarto akty notarialne na podstawie których Gmina Śrem reprezentowana przez Burmistrza sprzedała nieruchomości położone w Śremie przy ul. Grottgiera.

W 2008 roku Gmina zbyła 4 nieruchomości w drodze zamiany oraz oddała 1 nieruchomość w drodze aportu obiektów sportowych do spółki Śremski Sport. Z prowadzonego w Urzędzie rejestru wynika, że Gmina nabyła 8 nieruchomości (drogi) w trybie administracyjnym.

W Pionie Skarbu Gminy dokonuje się comiesięcznej aktualizacji majątku Gminy, umniejszając w prowadzonej ewidencji środki trwałe o wartość sprzedanych nieruchomości. Informacja o wartościach szacunkowych gruntów komunalnych z Pionu Skarbu jest przekazywana do Pionu Zarządzania Finansami na koniec roku i stanowi podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych nabytych i sprzedanych nieruchomości. Kserokopie dowodu księgowego PK478 z dnia 31.12.2008 roku dotyczącego aktualizacji wartości gruntów na podstawie pism z Pionu Skarbu Gminy oraz wydruk komputerowy obrotów z konta 011/700/00000/0000/00 stanowią **akta kontroli B V.2 (1-9)** do protokołu kontroli.

## **V.1.2 Oplaty za zarząd, wieczyste użytkowanie oraz przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności**

### **V.1.2.1 Zarząd**

Z prowadzonego w Urzędzie rejestru wynika, że w 2008 roku Gmina oddała 2 nieruchomości gruntowe w zwykły zarząd. Burmistrz wydał dwie następujące decyzje:

- PGN.PN.72244-6/07 z dnia 25.03.2008r. – przedmiotem przekazania była nieruchomość gruntowa niezabudowana, położona w Pełczynie, gmina Śrem; w §1 protokołu z przekazania nieruchomości w zwykły zarząd zawarto zapis: „Gmina Śrem przekazuje Sołectwu w zwykły zarząd nieruchomość gruntową, niezabudowaną, stanowiącą własność Gminy Śrem, położoną w Pełczynie, oznaczoną ewidencyjnym nr działki 64, o powierzchni 0,1360ha, zapisaną w księdze wieczystej nr Kw 23926 prowadzonej w Sądzie Rejonowym w Śremie”,
- PGN.PN/72244-9/08 z dnia 20.10.2008r. – przedmiotem przekazania była nieruchomość gruntowa niezabudowana, położona w Górze, gmina Śrem; w §1 protokołu z przekazania nieruchomości w zwykły zarząd zawarto zapis: „Gmina Śrem przekazuje Sołectwu w zwykły zarząd nieruchomość gruntową, niezabudowaną, stanowiącą własność Gminy Śrem, położoną w Górze”.



### V.1.2.2 Użytkowanie wieczyste

Z prowadzonego w Urzędzie rejestru wynika, że w 2008 roku Gmina nie oddała w użytkowanie żadnych nieruchomości gruntowych.

Kontrolą objęto egzekucję należności z tytułu użytkowania wieczystego

#### Egzekucja należności z tytułu użytkowania wieczystego – wieczysty użytkownik Pan WłodzimierzK.:

- pismo nr PFG.PL.3328-6/22/08 z dnia 17.11.2008 roku – ostateczne wezwanie do zapłaty skierowane do Pana WłodzimierzaK. – z pisma wynika, że na dzień sporządzenia pisma wieczysty użytkownik posiadał zobowiązanie wobec Gminy na łączną kwotę 5.526,05zł łącznie z odsetkami liczonymi od dnia 01.04.2008 roku, pismo zostało doręczone adresatowi w dniu 24.11.2008 roku,
- zaległość wobec Gminy za 2008 rok została uregulowana przez wieczystego użytkownika w dniu 04.03.2009 roku.

#### Egzekucja należności z tytułu użytkowania wieczystego – wieczysty użytkownik Pani IwonaW.:

- pismo nr PFG.PL.3328-6/297/08 z dnia 17.11.2008 roku – ostateczne wezwanie do zapłaty skierowane do Pani IwonyW. – z pisma wynika, że na dzień sporządzenia pisma wieczysty użytkownik posiadała zobowiązanie wobec Gminy na łączną kwotę 6.347,54zł łącznie z odsetkami liczonymi od dnia 01.04.2008 roku, pismo zostało doręczone adresatce w dniu 24.11.2008 roku,
- pismo nr PFG.PL.3328-5/188/09 z dnia 24.04.2009 roku – wezwanie do zapłaty skierowane do Pani IwonyW. – z pisma wynika, że na dzień sporządzenia pisma wieczysty użytkownik posiadała zobowiązanie wobec Gminy na łączną kwotę 6.682,37zł łącznie z odsetkami liczonymi od dnia 01.04.2008 roku, pismo zostało doręczone adresatce w dniu 05.05.2009 roku,
- w dniu 08.05.2009 roku do Urzędu wpłynęło pismo Pani IwonyW. Skierowane do Burmistrza Śremu, w którym zwraca się z prośbą o rozłożenie na raty zobowiązania wynikające z wieczystego użytkowania, swoją prośbę motywując trudną sytuacją finansową,
- pismo nr PSG.GN.3125-9/18/09 z dnia 21.05.2009 roku skierowane do Burmistrza Śremu przez Naczelnika Pionu Skarbu Gminy z propozycją rozłożenia na raty zaległości, jaką posiada wieczysty użytkownik Pani IwonaW. – na piśmie widnieje akceptacja Burmistrza,
- w dniu 03.06.2009 roku zostało skierowane do pani IwonyW. pismo nr PSG.GN.3125-9/18/09, w którym zaproponowano rozłożenie zaległości na 13 miesięcznych rat płatnych, pierwsza w wysokości 699,23zł do 30.06.2009 roku oraz następne 12 rat płatne w wysokości 500,0zł do 30 dnia każdego miesiąca,
- w dniu 26.06.2009 roku wpłynęła do Urzędu umowa zawarta pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza a dłużnikiem Panią IwonąW. o rozłożenie na raty opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego.

### V.1.2.3 Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

W 2008 roku dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyniosły 4.947,50zł. W roku kontrolowanym wydano 7 decyzji w sprawie przekształcenia prawa wieczystego użytkowania gruntu w prawo własności. Kontrolą objęto

dwie decyzje nr PGN.PN.72241-7/08 z dnia 7 listopada 2008 roku oraz PGN.PN.72241-8/08 z dnia 8 grudnia 2008 roku. Analiza przedłożonych dokumentów wykazała, że:

- wszyscy wieczysci użytkownicy wystąpili do Burmistrza z wnioskiem o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości,
- w dokumentacji znajdują się poświadczone skrócone odpisy z księgi wieczystej dla poszczególnych nieruchomości,
- operaty szacunkowe określające wartość rynkową poszczególnych nieruchomości gruntowych: jako przedmiotu prawa własności oraz jako przedmiotu prawa użytkowania wieczystego,
- w decyzji PGN.PN.72241-7/08 z dnia 7 listopada 2008 roku ustalono wysokość opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 200,50zł; opłatę ustalono z zastosowaniem 95% bonifikaty. Bonifikaty udzielono w oparciu o uchwałę Rady Nr 229/XXVI/08 z dnia 28 sierpnia 2008 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty przy przekształcaniu prawa użytkowania wieczystego gruntu w prawo własności,
- w decyzji PGN.PN.72241-8/08 z dnia 8 grudnia 2008 roku ustalono wysokość opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 645,00zł.

Opłaty za przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności były naliczone w prawidłowy sposób.

### V.1.3 Dochody z najmu i dzierżawy

Z prowadzonego w Urzędzie rejestru wynika, że w najem i dzierżawę oddano łącznie 5 nieruchomości, z czego w formie przetargu 2 oraz w formie bezprzetargowej 3 nieruchomości.

#### Najem

Z wydruku komputerowego o nazwie „Salda rozrachunkowe na dzień 2008.12.31” dla najmu wynikają następujące dane:

- najem gruntów – osoby fizyczne:
  - zaległości na koniec 2007 roku: 17.490,45zł
  - nadpłaty na koniec 2007 roku: 1.146,86zł
  - przypis na 2008 rok: 89.892,86zł
  - odpis na 2008 rok: 5.154,32zł
  - wpłaty bieżące: 85.016,57zł
  - wpłaty zaległe: 2.599,53zł
  - wpłacone odsetki: 1.248,08zł
  - zwroty: 1.379,34zł
  - zaległości na koniec okresu: 14.486,98zł
  - nadpłaty na koniec okresu: 0,00zł
- najem gruntów – osoby prawne:
  - zaległości na koniec 2007 roku: 3.370,20zł
  - nadpłaty na koniec 2007 roku: 0,00zł
  - przypis na 2008 rok: 66.672,80zł
  - odpis na 2008 rok: 21,67zł
  - wpłaty bieżące: 66.408,39zł
  - wpłaty zaległe: 3.219,00zł



- wpłacone odsetki:	190,20zł
- zwroty:	0,00zł
- zaległości na koniec okresu:	202,00zł
- nadpłaty na koniec okresu:	0,00zł

Kontrolą objęto procedurę związaną z oddaniem w najem garażu położonego przy ul. Gen. Wł. Sikorskiego.

W dniu 25 lutego 2008 roku Burmistrz wydał Zarządzenie Nr 363/08 w sprawie oddania w najem części nieruchomości gruntowej zabudowanej pomieszczeniami garażowymi, położonej w Śremie przy ul. Gen. Wł. Sikorskiego. Na mocy Zarządzenia Burmistrz postanowił oddać w najem część nieruchomości gruntowej o pow. 15m<sup>2</sup>, zabudowanej pomieszczeniem garażowym, położonej w Śremie (...). Nieruchomość oddaje się w najem w trybie przetargu ustnego nieograniczonego na okres 3 lat, jednocześnie ustalono też stawkę na poziomie 50,00zł netto miesięcznie. W dniach od 28.02.2008 roku do dnia 21.03.2008 roku wywieszono na tablicy ogłoszeń wykaz o przeznaczeniu do oddania w najem, w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, omawianej nieruchomości. Wykaz był poprzedzony ogłoszeniem o wykazie zamieszczonym na stronie internetowej Urzędu oraz opublikowane w prasie „Tydzień Ziemi Śremskiej”, Nr 10, w dniu 06.03.2008 roku. Ogłoszenie, sporządzone przez Burmistrza, o przetargu ustnym nieograniczonym na najem części nieruchomości gruntowej, zabudowanej pomieszczeniem garażowym, położonej w Śremie przy ul. Gen. Wł. Sikorskiego, zostało wywieszane w Urzędzie w dniach 03.04.2008 roku do dnia 25.04.2008 roku oraz opublikowane w lokalnej prasie „Tygodniu Ziemi Śremskiej”, Nr 15, w dniu 10.04.2008 roku. W ogłoszeniu podano termin przetargu, który wyznaczono na dzień 25.04.2008 roku na godz. 13.00. – kserokopia ogłoszenia o przetargu stanowi **akta kontroli B V.3 (1-6)** do protokołu kontroli.

Zarządzeniem Nr 407/08 z dnia 21 kwietnia 2008 roku Burmistrz powołał komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu ustnego na najem części nieruchomości gruntowej, zabudowanej pomieszczeniem garażowym, położonej w Śremie przy ul. Gen. Wł. Sikorskiego. W dniu 25.04.2008 roku komisja przetargowa odbyła posiedzenie. W spisany protokole stwierdzono, iż przetarg zakończył się wynikiem negatywnym z powodu braku uczestników. Informacja o wynikach przetargu została podana przez Burmistrza do publicznej wiadomości w ogłoszeniu z dnia 08.05.2008 roku, które wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 08.05.2008 roku do 15.05.2008 roku.

W dniu 20.05.2008 roku Burmistrz ogłosił drugi ustny przetarg nieograniczony na najem części nieruchomości gruntowej, zabudowanej pomieszczeniem garażowym, położonej w Śremie przy ul. Gen. Wł. Sikorskiego. W ogłoszeniu podano cenę wywoławczą netto w wysokości 45,00zł netto miesięcznie – 90% ceny wywoławczej z pierwszego przetargu. Ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 20.05.2008 roku do 19.06.2008 roku oraz opublikowane w prasie lokalnej w dniu 29.05.2008 roku – „Tydzień Ziemi Śremskiej”.

Zgodnie z ogłoszeniem, przetarg odbył się w dniu 19 czerwca 2008 roku. Ze spisanego przez Komisję Przetargową protokołu wynika, że w przeprowadzonej licytacji wyłoniono najemcę nieruchomości, Pana Jakuba G. W przetargu uzyskano cenę 60,00zł netto, czyli 73,20zł brutto. Informacja o rozstrzygnięciu przetargu została podana do publicznej wiadomości i wywieszona na tablicy Urzędu od dnia 23 czerwca 2008 roku do dnia 1 lipca 2008 roku.

Umowa najmu pomiędzy Gminą Śrem a Najemcą została zawarta w dniu 4 lipca 2008 roku na okres od dnia 7 lipca 2008 roku do dnia 6 lipca 2011 roku.

Pismem Nr PGN.GZ.72243-35/08 z dnia 28 lipca 2008 roku Najemca został poinformowany, iż „z dniem 10 lipca 2008 roku w wyniku dokonanej zamiany nieruchomości, właścicielem działki położonej w Śremie oznaczonej ewidencyjnym numerem 235/5 zostało Śremskie



Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. z siedzibą w Śremie, ul. Grota Roweckiego 31. W związku z powyższym umowa najmu z dnia 2 lipca 2008r. zawarta pomiędzy Panem a Gminą Śrem, której przedmiotem jest pomieszczenie garażowe znajdujące się na w/w działce, zostanie przekazana do ŚTBS Sp. z o.o., które wstąpiło w stosunek najmu w miejsce gminy Śrem. Jednocześnie informuję, iż zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego dla obszaru „Helenki” przyjętym przez Radę Miejską w Śremie uchwałą Nr 109/XIII/07 w dniu 23.08.2007 roku wynajmowana przez Pana nieruchomość przeznaczona jest pod zabudowę mieszkaniową wielorodzinną. O terminie podjęcia inwestycji, a co za tym idzie, terminie rozwiązania umowy zostanie Pan powiadomiony ze znacznym wyprzedzeniem”.

Najemca przed przetargiem wpłacił na konto Gminy wadium w wysokości 200,00zł, które zostało zaliczone na poczet czynszu za kolejne miesiące.

### Dzierżawa

Z wydruku komputerowego o nazwie „Salda rozrachunkowe na dzień 2008.12.31” dla dzierżaw wynikają następujące dane:

- dzierżawa gruntów – osoby fizyczne:
  - zaległości na koniec 2007 roku: 4,00zł
  - nadpłaty na koniec 2007 roku: 0,00zł
  - przypis na 2008 rok: 5.703,02zł
  - odpis na 2008 rok: 144,97zł
  - wpłaty bieżące: 5.611,67zł
  - wpłaty zaległe: 4,00zł
  - wpłacone odsetki: 25,54zł
  - zwroty: 53,71zł
  - zaległości na koniec okresu: 0,09zł
  - nadpłaty na koniec okresu: 0,00zł
  
- dzierżawa gruntów – osoby prawne:
  - zaległości na koniec 2007 roku: 0,00zł
  - nadpłaty na koniec 2007 roku: 0,00zł
  - przypis na 2008 rok: 2.126,24zł
  - odpis na 2008 rok: 52,57zł
  - wpłaty bieżące: 2.073,67zł
  - wpłaty zaległe: 0,00zł
  - wpłacone odsetki: 0,00zł
  - zwroty: 0,00zł
  - zaległości na koniec okresu: 0,00zł
  - nadpłaty na koniec okresu: 0,00zł

Kontrolą objęto procedurę związaną z zawarciem umowy dzierżawy w formie bezprzetargowej gruntu położonego w Śremie przy ul. Gostyńskiej.

W dniu 14.12.2007 roku Naczelnik Pionu Gospodarki Nieruchomościami wystąpił z pismem do Pana Krzysztofa Łożyńskiego – Zastępcy Burmistrza z propozycją zawarcia kolejnej umowy z dzierżawcą gruntu w Śremie przy ul. Gostyńskiej. W dniu 01.12.2007 roku wygasła umowa zawarta z dzierżawcą w dniu 20.04.2006 roku, której przedmiotem było 18 działek o łącznej powierzchni 12,706ha. Kolejna umowa miała obejmować grunt, z przeznaczeniem na uprawy rolne, stanowiący 3 działki o łącznej powierzchni 2,7263ha, a umowa miałaby obowiązywać do dnia 31.12.2008 roku. Propozycja zyskała akceptację Zastępcy Burmistrza,



o czym świadczy złożony podpis. W dniach od 19.12.2007 roku do dnia 10.01.2008 roku wywieszono na tablicy ogłoszeń wykaz o przeznaczeniu do oddania w dzierżawę w trybie bezprzetargowym, gruntu położonego w Śremie przy ul. Gostyńskiej. Wcześniej zostało sporządzone ogłoszenie, z informacją o przeznaczeniu gruntu do oddania w dzierżawę. Ogłoszenie o wykazie zostało opublikowane w prasie lokalnej – „Tydzień Ziemi Śremskiej”, Nr 52, w dniu 27.12.2007 roku. W dniu 10.01.2008 roku zostało wystosowane do dzierżawcy pismo następującej treści: „W związku z wygaśnięciem w dniu 1 grudnia 2007 roku umowy dzierżawy z dnia 20 kwietnia 2006 roku w załączeniu przesyłam 3 egzemplarze nowej umowy dzierżawy, która obowiązywać będzie do dnia 31 grudnia 2008 roku. W przypadku akceptacji jej warunków, proszę o podpisanie i zwrot dwóch egzemplarzy do Urzędu Miejskiego (...).”

Dzierżawcą gruntu położonego w Śremie przy ul. Gostyńskiej została Stacja Doświadczalna Oceny Odmian Śrem – Wójtostwo, na podstawie umowy dzierżawy z dnia 10 stycznia 2008 roku. Kwota czynszu dzierżawnego w wysokości 187,00zł została wpłacona na konto Gminy w dniu 25.03.2008 roku.

## V.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

### V.2.1 Środki trwałe

#### V.2.1.1 Środki trwałe

Konto 011 – „Środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, związanych z wykonywaną działalnością jednostki. Do środków trwałych zalicza się będące w posiadaniu Urzędu Miejskiego rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne zdane do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Do środków trwałych można zaliczyć także obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przyjęte na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, zgodnie z warunkami zawartymi w ustawie o rachunkowości.

Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest w księgach inwentarzowych przez poszczególne osoby materialnie odpowiedzialne, którym powierzono środki trwałe oraz w kartach obiektów prowadzonych w Zespole Planowania i Księgowości Budżetowej, gdzie dla każdego środka trwałego założona jest odrębna kartoteka. Dane ewidencji analitycznej są bieżąco uaktualniane oraz na koniec każdego roku podliczane i uzgadniane z kontem syntetycznym, gdzie zapisy prowadzone są komputerowo. Konto jest założone z podziałem na subkonta według działów klasyfikacji budżetowej.

Z ewidencji prowadzonej do konta 011 – „Środki trwałe” wynika, że stan środków trwałych w Urzędzie w 2008 roku przedstawiał się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2008r.	Zwiększenia w ciągu roku	Zmniejszenia w ciągu roku	Stan na dzień 31.12.2008r.
1	2	3	4	5
<b>Środki trwałe ogółem w tym:</b>	<b>182.194.563,92zł</b>	<b>16.598.082,23zł</b>	<b>13.498.426,52zł</b>	<b>185.284.219,72zł</b>
Grunty	116.714.170,00zł	798.132,00zł	3.141.350,00zł	114.370.952,00zł
Budynki i lokale	26.819.769,50zł	3.023.863,04zł	7.050.799,28zł	22.792.833,26zł
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	36.822.152,92zł	12.155.940,31zł	3.118.434,88zł	45.819.658,35zł
Kotły i maszyny energetyczne	0,00zł	0,00zł	0,00zł	0,00zł
Maszyny, urządzenia i aparaty	1.162.897,54zł	198.863,04zł	187.842,36zł	1.173.918,22zł
Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	5.802,96zł	17.493,00zł	0,00zł	23.295,96zł
Urządzenia techniczne	433.271,62zł	127.616,00zł	0,00zł	560.887,62zł



Środki transportowe	76.694,60zł	16.545,94zł	0,00zł	93.240,54zł
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	159.804,77zł	289.629,00zł	0,00zł	449.433,77zł

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości przy opisie do konta 011 – „Środki trwałe” zawarto następujące informacje: „Do środków trwałych zalicza się będące w posiadaniu Urzędu Miejskiego rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich: nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, maszyny, urządzenia środki transportu i inne rzeczy. Do środków trwałych jednostki można zaliczyć także obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przyjęte na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, zgodnie z warunkami zawartymi w ustawie o rachunkowości. Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest w księgach inwentarzowych przez poszczególne osoby materialnie odpowiedzialne, którym powierzono środki trwałe oraz w kartach obiektów prowadzonych w Zespole Planowania i Księgowości Budżetowej, gdzie dla każdego środka trwałego założona jest odrębna kartoteka, która zawiera następującą charakterystykę: wartości początkowe, identyfikację poszczególnych środków trwałych według klasyfikacji rodzajowej środków trwałych, termin oddania do użytkowania, miejsce użytkowania, różnice aktualizacji wyceny środków trwałych, należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji. Dane ewidencji analitycznej są bieżąco uaktualniane oraz na koniec każdego roku podliczane i uzgadniane z kontem syntetycznym, gdzie zapisy prowadzone są komputerowo. Ww. konto jest założone z podziałem na subkonta według działów klasyfikacji budżetowej”. Kserokopie Zarządzeń Burmistrza Nr 65/07 z dnia 23 lutego 2007 roku oraz Nr 533/08 z dnia 28 listopada 2008 roku w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie stanowią **akta kontroli B II.1 (1-127)** do protokołu kontroli. Analiza przedłożonych kart obiektów – kartotek dla poszczególnych środków trwałych wykazała, że nie zawierają one identyfikacji poszczególnych środków trwałych według klasyfikacji rodzajowej środków trwałych. W większości przypadków nie posiadają również podanej stawki procentowej umorzenia. Kserokopie wybranych kartotek stanowią **akta kontroli B IV.24 (1-4)** do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto następujące zwiększenia na koncie 011:

- dowód księgowy WB/00184 – akt notarialny nabycie przez Gminę Śrem lokalu mieszkalnego przy Pl. 20 Października 11/5 za kwotę 5.007,26zł, co ujęto na kontach Wn011/700/00000/0000/00 Ma130/700/70005/6060/02 oraz Wn810/700/70005/6060/00 Ma800/001/00000/0000/00,
- dowód księgowy PK/00445 – informacja z Pionu Skarbu Gminy o wpisaniu do księgi inwentarzowej budynku przy ul. Okulickiego 3, co ujęto na kontach Wn011/700/00000/0000/00 Ma800/001/00000/0000/00,
- dowód księgowy PK/00445 – dokument przyjęcia środka trwałego OT nr 45/08 z dn. 31.12.2008 roku: termomodernizacja budynku ul. Okulickiego 3 (docieplenie ścian zewnętrznych płytami styropianowymi i wykonaniem tynku z malowaniem, wymiana stolarki drzwiowej i okiennej wraz z montażem nawiewników higrosterowanych, docieplenie stropodachu niewentylowanego granulatem w przestrzeni wentylowanej, ocieplenie tarasów, wymiana rynien i rur spustowych, podwyższenie balustrad tarasów) na kwotę 403.221,12zł; dokument przyjęcia środka trwałego OT nr 46/08 z dn. 31.12.2008 roku: termomodernizacja budynku ul. Okulickiego 3 (dostosowanie układu



grzewczego do audytu energetycznego wraz z montażem grzejników, zaworów i głowic termostatycznych) na kwotę 82.369,58zł; dokumenty OT zaewidencjonowano na kontach Wn011/700/00000/0000/00 Ma800/001/00000/0000/00.

### V.2.1.2 Pozostałe środki trwale w używaniu

Konto 013 – „Pozostałe środki trwale” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, wydanych do użytkowania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się: odzież i umundurowanie, meble i dywany, środki dydaktyczne, pozostałe środki trwale (wyposażenie) o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach w podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwale, których okres używania jest krótszy niż rok i wartość niższa od kwoty odpowiadającej 10% dolnej wartości środka trwałego, ujmowane są w ewidencji ilościowej pozaksiegowej.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest przez osoby materialnie odpowiedzialne w księgach inwentarzowych ilościowo-wartościowych, natomiast w Zespole Palnowani i Księgowości Budżetowej prowadzi się konta analityczne wartościowe. Księgi uzgadniane są z kontem syntetycznym prowadzonym komputerowo, które posiada wydzielone subkonta według działów, rozdziałów i zespołów, u których znajdują się pozostałe środki trwale.

Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2008r.	Zwiększenia w ciągu roku	Zmniejszenia w ciągu roku	Stan na dzień 31.12.2008r.
1	2	3	4	5
Pozostałe środki trwale ogółem	1.078.736,92zł	179.747,56zł	0,00zł	1.258.484,48zł

Kontrolą objęto następujące zwiększenia na koncie 013:

- dowód księgowy WB/00271 – FV z dnia 08.05.2008 roku za zakup 15 szt. biurek do gabinetów, komputerowych na łączną kwotę 6 735,13zł; zakupu dokonano w dziale 750, rozdziale 75023, §4210 – zakup zaewidencjonowano na kontach Wn013/... Ma130/... oraz Wn400/... Ma072/...;
- dowód księgowy WB/00309 – FV z dnia 18.06.2008 roku za zakup 3 szt. drukarek HP LJ 2015DN na łączną kwotę 3.807,00zł; zakupu dokonano w dziale 750, rozdziale 75023, §4210 – zakup zaewidencjonowano na kontach Wn013/... Ma072/... oraz Wn400/... Ma130/... - kserokopia FV stanowi **akta kontroli B V.4 (1-8)** do protokołu kontroli;
- dowód księgowy WB/00535 – FV z dnia 05.11.2008 roku za zakup 4 szt. wiat przystankowych na łączną kwotę 13.176,00zł; zakupu dokonano w dziale 600, rozdziale 60016, §4210 – zakup zaewidencjonowano na kontach Wn400/... Ma130/... oraz Wn013/... Ma072/... - kserokopia FV stanowi **akta kontroli B V.4 (1-8)** do protokołu kontroli;
- dowód księgowy WB/00432 – FV z dnia 06.08.2008 roku za zakup 7 szt. tablic o nazwie użytki ekologiczne na łączną kwotę 4.363,94zł; zakupu dokonano w dziale 900, rozdziale 90011, §4300 – zakup zaewidencjonowano na kontach Wn853/... Ma135/... oraz Wn013/... Ma072/... - kserokopia FV stanowi **akta kontroli B V.4 (1-8)** do protokołu kontroli;



- dowód księgowy WB/00230 – FV z dnia 06.05.2008 roku za zakup 15 szt. pojemników sanitarnych na łączną kwotę 9.089,00zł; zakupu dokonano w dziale 900, rozdziale 90003, §4300 – zakup zaewidencjonowano na kontach Wn013/... Ma130/... oraz Wn400 Ma072;
- dowód księgowy WB/00247 – FV z dnia 19.05.2008 roku za wykonanie i montaż osłon do drzew (5 kompletów) na łączną kwotę 12.749,00zł; zakupu dokonano w dziale 900, rozdziale 90004, §4300 – zakup zaewidencjonowano na kontach Wn013/... Ma130/... oraz Wn400/... Ma072/...;
- dowód księgowy WB/00294 – FV z dnia 09.06.2008 roku za zakup 4 szt. wiat przystankowych na łączną kwotę 13.176,00zł; zakupu dokonano w dziale 600, rozdziale 60016, §4300 – zakup zaewidencjonowano na kontach Wn013/... Ma130/... oraz Wn400/... Ma072/...;
- dowód księgowy WB/00105 – FV z dnia 18.02.2008 roku za zakup kosiarki spalinowej przekazanej do sołectwa Wirginowo na kwotę 1.998,99zł; zakupu dokonano w dziale 921, rozdziale 92109, §4210 – zakup zaewidencjonowano na kontach Wn013/... Ma130/... oraz Wn400/... Ma072/...;
- dowód księgowy WB/00294 – FV z dnia 08.06.2008 roku za wymianę 2 słupów ogłoszeniowych na łączną kwotę 4.994,30zł; zakupu dokonano w dziale 750, rozdziale 75075, §4300 – zakup zaewidencjonowano na kontach Wn013/... Ma072/... oraz Wn400/... Ma130/... - kserokopia FV stanowi akta kontroli B V.4 (1-8) do protokołu kontroli.

### V.2.1.3 Środki trwale w budowie (inwestycje)

Konot 080 – „Inwestycje (środki trwale w budowie)” służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych (środków trwałych w budowie), w toku ich wykonywania oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Do inwestycji zalicza się koszty poniesione na wytworzenie, nabycie i montaż własnych nowych środków trwałych lub poniesione w związku z ulepszeniem już istniejących własnych środków trwałych, a także koszty związane z ulepszeniem obcych środków trwałych w celu dostosowanie ich do potrzeb jednostki. Ulepszenie jest to przebudowa, rozbudowa, w tym także doposażenie w części składowe i peryferyjne, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja, które powodują, że wartość użytkowa danego środka trwałego, po zakończeniu ulepszenia, przewyższa posiadaną przezeń przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami, zaś koszty ulepszenia przekraczają określoną graniczną wartość (dolną granicę wartości środka trwałego). Jeśli podane warunki nie są spełnione, poniesione nakłady kwalifikuje się do remontów.

Ewidencja syntetyczna i analityczna konta 080 prowadzona jest komputerowo, konto podzielone jest na konta analityczne według realizowanych zadań w gminie. Ewidencja szczegółowa kosztów realizacji inwestycji prowadzona jest z wyodrębnieniem kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych z możliwością skalkulowania ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Zagadnienia związane z inwestycjami zostały omówione w protokole w punkcie IV 3.2.

### V.2.2 Wartości niematerialne i prawne

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, zaliczanych do aktywów trwałych, którymi są prawa majątkowe nadające się do gospodarczego



wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok. Zalicza się do nich opłaty za nabycie praw autorskich lub licencji, np. na użytkowanie oprogramowania. Do wartości niematerialnych i prawnych jednostki można zaliczyć także obce wartości niematerialne i prawne, przyjęte na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Zakupu w/w wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się z §6060 klasyfikacji budżetowej. Pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu, umarza się w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Ewidencją analityczną do konta 020 prowadzi się w księdze środków trwałych zgodnie z klasyfikacją rodzajową ustaloną przez GUS, natomiast ewidencję analityczną wartości niematerialnych umarzanych w 100% ich wartości, stanowią księgi inwentarzowe, prowadzone wartościowo. Księgi uzgadniane są z kontem syntetycznym, prowadzonym komputerowo, które posiada wydzielone subkonta założone według działów, rozdziałów, osób odpowiedzialnych i sposobu umarzania wartości niematerialnych i prawnych. Osoby materialnie odpowiedzialne prowadzą księgi inwentarzowe ilościowo-wartościowe

Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2008r.	Zwiększenia w ciągu roku	Zmniejszenia w ciągu roku	Stan na dzień 31.12.2008r.
1	2	3	4	5
<b>Wartości niematerialne i prawne ogółem:</b>	<b>276.820,29zł</b>	<b>18.148,27zł</b>	<b>20.000,00zł</b>	<b>274.968,56zł</b>
Wartości niematerialne i prawne umarzane całkowicie	64.347,94zł	18.148,27zł	0,00zł	82.496,21zł
Wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo	212.472,35zł	0,00zł	20.000,00zł	192.472,35zł

Kontrolą objęto następujące zwiększenia na koncie 020:

- dowód księgowy nr WB/00043 – FV z dnia 18.01.2008 roku za zakup programu komputerowego Adobe Photoshop (1szt.) na kwotę 2.930,00zł, fakturę opłacono terminowo – zakupu dokonano w dziale 750, rozdziale 75023, §4750; zakup zaewidencjonowano w księgach rachunkowych na kontach Wn020/... Ma130/... oraz Wn400/... Ma072/...;
- dowód księgowy nr WB/00209 – FV z dnia 10.04.2008 roku za zakup licencji: prawa do używania programu komputerowego Sigma Optimum, prawa do używania pakietu programów komputerowych Arkusz Optimum (L), prawa do używania pakietu programów komputerowych Arkusz Optimum (M), prawa do używania pakietu programów komputerowych Arkusz Optimum (XS) na kwotę 2.820,01zł, fakturę opłacono w 14 dni po jej otrzymaniu – zakupu dokonano w dziale 750, rozdziale 75023, §4750; zakup zaewidencjonowano w księgach rachunkowych na kontach Wn020/... Ma130/... oraz Wn400/... Ma072/...;
- dowód księgowy nr PK/00436 – OT z dnia 31.12.2008 roku, przyjęcie wartości niematerialnej i prawnej zestawu z certyfikatem kwalifikowanym, certyfikatem niekwalifikowanym ser3310, aplikacja SZ (podpisy elektroniczne) o wartości 8.139,84zł – operację zaewidencjonowano na kontach Wn020/... Ma800/....



### V.2.3 Finansowy majątek trwały

Konto 030 – „Finansowy majątek trwały” służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, to jest: akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych wniesionych w formie pieniężnej lub niepieniężnej (aportu) oraz akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok.

Ewidencja szczegółowa do konta 030 prowadzona jest komputerowo według poszczególnych podmiotów, do których wniesiono aktywa finansowe.

Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2008r.	Zwiększenia w ciągu roku	Zmniejszenia w ciągu roku	Stan na dzień 31.12.2008r.
1	2	3	4	5
<b>Finansowy majątek trwały, w tym:</b>	<b>45.766.297,20zł</b>	<b>13.523.880,00zł</b>	<b>0,00zł</b>	<b>59.290.177,20zł</b>
Udziały: „Mój Sklep”	35.000,00zł	0,00zł	0,00zł	35.000,00zł
STBS Sp. z o.o.	2.554.500,00zł	0,00zł	0,00zł	2.554.500,00zł
PGKiM – fundusz zapasowy	2.951.725,00zł	1.543.280,00zł	0,00zł	4.495.005,00zł
PWiK	40.223.000,00zł	2.025.000,00zł	0,00zł	42.248.000,00zł
PGKiM – wkład pieniężny	1.072,20zł	0,00zł	0,00zł	1.072,20zł
Fundacja XXI wieku	1.000,00zł	0,00zł	0,00zł	1.000,00zł
Śremski Sport Sp. z o.o.	0,00zł	9.955.600,00zł	0,00zł	9.955.600,00zł

Zwiększenia na finansowym majątku trwałym były związane z następującymi operacjami:

- dowód księgowy PK-70 z dnia 10.04.2008 roku – na mocy aktu notarialnego z dnia 28.12.2007 roku oraz odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 10.04.2008 roku wniesiono aportem do Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Śremie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością dwie nieruchomości położone w Dąbrowie, na terenie gminy Śrem – co dawało udział o wartości 1.543.725,00zł.
- dowód księgowy PK-71 z dnia 10.04.2008 roku – na mocy aktu notarialnego z dnia 20.11.2007 roku oraz odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 01.02.2008 roku wniesiono aportem do Przedsiębiorstwa Wodoociągów i Kanalizacji w Śremie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością kanalizację grawitacyjną, kanalizację tłoczną, pompownie ścieków, kanalizację sanitarną, przyłącza kanalizacji sanitarnej – co dawało udział o wartości 2.025.000,00zł.
- dowód księgowy PK-258 z dnia 26.09.2008 roku – na mocy aktów notarialnych z dnia 30.04.2008 roku Repertorium A nr 1853 i 1864 wniesiono aportem do Spółki Śremski Sport Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością nieruchomości przy ul. Poznańskiej 15, ul. Staszica 1 oraz wyposażenie – co dawało udział o wartości 9.805.600,00zł.
- dowód księgowy WB/00596 z dnia 30.12.2008 roku – na mocy uchwały Rady Miejskiej w Śremie Nr 279/XXXII/08 z dnia 30 grudnia 2008 roku, zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu gminy Śrem na rok 2008, wniesiono wkład pieniężny do Spółki Śremski Sport Sp. z o. o., podwyższając jej kapitał zakładowy o kwotę 150.000,00zł.

### V.2.4 Materiały i towary

Konto 310 – „Materiały”, służy do ewidencji zapasów materiałowych według rzeczywistych cen zakupu (koszty związane bezpośrednio z zakupem odnoszone są w koszty w okresie ich poniesienia). Materiały zakupione w mniejszych ilościach oraz służące do bieżących napraw urządzeń i pomieszczeń ujmuje się bezpośrednio w koszty. Materiały nabywane o większej wartości i ilości przeznaczone na działalność podstawową i inwestycyjną tj. materiały budowlane, instalacyjne, czystościowe, kancelaryjne, opał, paliwo podlegają ewidencji



ilościowej. Osoby materialnie odpowiedzialne prowadzą ewidencję ilościową na bieżąco z zachowaniem chronologii dziennej. Ewidencję ilościowo-wartościową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu zapasów na koniec każdego miesiąca lub kwartału i na dzień inwentaryzacji.

W ciągu roku obrotowego materiały wycenia się według ceny zakupu. Wartość rozchodu zapasów, w tym zużycia i sprzedaży ustala się przyjmując, że rozchód materiałów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników, które jednostka najwcześniej nabyła, według zasady „pierwsze weszło – pierwsze wyszło”. Wyceny materiałów dokonuje się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.

Z ewidencji prowadzonej do konta 310 – „Materiały” wynika, że stan materiałów w Urzędzie w 2008 roku przedstawiał się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2008r.	Zwiększenia w ciągu roku	Zmniejszenia w ciągu roku	Stan na dzień 31.12.2008r.
1	2	3	4	5
<b>Materiały</b>	<b>38.874,64zł</b>	<b>89.033,71zł</b>	<b>84.332,76zł</b>	<b>43.575,59zł</b>

### V.3 Umorzenie

#### Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych, zgodnie z obowiązującymi przepisami o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem gruntów oraz dóbr kultury. Urząd umarza i amortyzuje środki trwałe i wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku.

Ewidencja szczegółowa do konta 071 prowadzona jest do każdego środka trwałego i poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych oraz uzgadniana jest z kontem syntetycznym, na którym zapisy dokonywane są komputerowo. W/w konto założone jest z podziałem na subkonta według działów klasyfikacji budżetowej.

Kwota umorzenia środków trwałych (powyżej 3.500,00zł) za 2008 rok zgodnie z tabelą amortyzacyjną wynosiła 24.269.662,02zł, w tym w poszczególnych grupach rodzajowych:

- grupa 1: 8.693.941,39zł
- grupa 2: 14.429.735,54zł
- grupa 4: 825.828,96zł
- grupa 5: 21.128,23zł
- grupa 6: 174.246,67zł
- grupa 7: 38.277,34zł
- grupa 8: 86.503,89zł

Kwota umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, powyżej 3.500,00zł, czyli umarzonych stopniowo, za 2008 rok zgodnie z tabelą amortyzacyjną wynosiła 85.598,02zł.

#### Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Konto założone jest z podziałem na subkonta według działów i rozdziałów.

### V.4 Inwentaryzacja

Zagadnienia związane z inwentaryzacją zostały omówione w protokole w punkcie III.5 Inwentaryzacja.



## VI ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEN

### VI.1 Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych

Budżet Gminy Śrem na 2008r. uchwalony uchwałą Nr 153/XVIII/07 z dnia 18 grudnia 2007 roku zawierał w zał. Nr C "Plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego zadań zleconych jednostkom samorządowym" w kwocie 148.000zł na podstawie zawiadomienia Wojewody Wielkopolskiego - pismo FB.1-3.310-3/08 z dnia 21 lutego 2008r.

W trakcie roku zarządzeniami Burmistrza i uchwałami Rady zmieniano wielkość planowanych dotacji odpowiednio do kwot wynikających z zawiadomień dysponentów środków.

Każda zmiana planu finansowego zadań zleconych wynikająca z zawiadomień dysponentów środków następowała na podstawie zarządzeń Burmistrza, a informacje dot. zmiany planu przekazywane były każdorazowo do Wojewody Wielkopolskiego.

Przekazywane przez dysponentów środki na zadania zleczone były ujmowane w planie finansowym oraz w budżecie gminy w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz w wysokościach wynikających z zawiadomień.

W 2008 roku Gmina otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych - (§2010 i 2020) co w wykonaniu wyrażało się w następujących kwotach:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa konta	Plan	Wykonanie	Procent wykonania
010			<b>Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>575.107,00</b>	<b>571.037,04</b>	<b>99,29</b>
	01095		Pozostała działalność	575.107,00	571.037,04	99,29
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	575.107,00	571.037,04	99,29
750			<b>Administracja publiczna</b>	<b>238.100,00</b>	<b>238.100,00</b>	<b>100,00</b>
	75011		Urzędy wojewódzkie	238.100,00	238.100,00	100,00
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	238.100,00	238.100,00	100,00
751			<b>Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa</b>	<b>5.788,00</b>	<b>5.745,91</b>	<b>99,27</b>
	75101		Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	5.788,00	5.745,91	99,27
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	5.788,00	5.745,91	99,27
754			<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>2.500,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>100,00</b>
	75414		Obrona cywilna	2.500,00	2.500,00	100,00



Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa konta	Plan	Wykonanie	Procent wykonania
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	2.500,00	2.500,00	100,00
<b>852</b>			<b>Pomoc społeczna</b>	<b>11.629.596,00</b>	<b>10.941.246,82</b>	<b>94,08</b>
	85203		Ośrodki wsparcia	933.700,00	933.700,00	100,00
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	933.700,00	933.700,00	100,00
	85212		Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	9.510.100,00	8.895.769,33	93,54
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	9.501.100,00	8.886.769,33	93,53
		6310	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	9.000,00	9.000,00	100,00
	85213		Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	39.200,00	35.489,90	90,54
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	39.200,00	35.489,90	90,54
	85214		Zasiłki i pomoc w naturze oraz składniki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	705.526,00	645.350,09	91,47
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	705.526,00	645.350,09	91,47
	85228		Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	425.070,00	414.897,50	97,61
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	425.070,00	414.897,50	97,61
	85295		Pozostała działalność	16.000,00	16.000,00	100,00
		2020	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	16.000,00	16.000,00	100,00







Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa konta	Plan	Wykonanie	Procent wykonania
			Porozumienie Nr DPS 15/06/2008 z dnia 16 lipca 2008 r. pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Miastem Śrem w sprawie przekazania środków finansowych w formie dotacji celowej w kwocie 16 000 zł na realizację projektu z zakresu funkcjonowania i rozwoju sieci oparcia społecznego dla osób z zaburzeniami psychicznymi. Projekt realizowany był przez Ośrodek Pomocy Społecznej.			
			<b>Razem</b>	<b>12.451.091,00</b>	<b>11.758.589,77</b>	<b>94,44</b>

Wpływ dotacji na konto budżetu księgowano Wn133/Ma901.

Otrzymane dotacje zostały wykorzystane w 94,44%. Zwroty do budżetu państwa niewykorzystanych kwot dotacji mieściły się w ustawowych terminach tj.:

- 15.12.2008r. w wysokości 3,21zł (rozdz. 01095) - DB 275
- 29.12.2008r. w wysokości 42,09zł (rozdz. 75101) - DB 284,
- 31.12.2008r. w wysokości 614.330,67 zł (rozdz. 8521) - DB 288,
- 31.12.2008 w wysokości 3.710,10(rozdz.85213) - DB 288
- 31.12.2008 w wysokości 52.843,68zł(rozdz.85214) - DB 288,
- 31.12.2008 w wysokości 7.198,30zł( rozdz.85214) - DB 288,
- 31.12.2008 w wysokości 10.172,50zł(rozdz.85228) - DB 288.

## VI.2 Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych

Realizacja zadań zleconych została skontrolowana na podstawie następujących dokumentów:

- zawiadomień dysponentów środków,
- wydruków dokonanych zapisów na konta księgowych dochodów (konto 901) i wydatków Urzędu (konto 130),
- jednostkowego sprawozdania Urzędu Rb-50,
- zbiorczych rocznych sprawozdań o dochodach i wydatkach budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2008r. (Rb-27S, Rb-28S) oraz sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych.

Kontrolą szczegółową objęto prawidłowość i celowość wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone realizowane przez Urząd skasyfikowane w następującej podziale klasyfikacji budżetowej:

- 754/75414/2010 - *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*

W zawiadomieniu Wojewody Wielkopolskiego, przyznana pismem ZK.VII-6.3050 dotacja z dnia 12 lutego 2008r. przez Wydział Zarządzania Kryzysowego, przeznaczona jest na zakup komputera dla gminnej formacji obrony cywilnej wchodzącego w skład Wojewódzkiego Systemu wykrywania i Alarmowania.

W zawiadomieniu zawarto zapis o szczegółowym rozliczeniu przydzielonej dotacji wraz z kserokopią rachunku i powiadomieniu o tym Wydział Zarządzania Kryzysowego do dnia 15 grudnia 2008r. co uczyniono pismem Nr OC.0719-22/08 z dnia 15. grudnia 2008r.

W dokumentacji miesiąca grudnia na koncie 130/754-75414-4210-90 zaksięgowano pod datą 15.12.2008r. wydatek w kwocie 2.500zł jako wydatek do faktury Nr 1319/08/ET z



dnia 2008-12-12 na kwotę 3.199,00zł wystawioną przez firmę F.H.U. Electronic Technology Piotr Gogolewski ze Śremu. Faktura dotyczy zakupu notebooka Toshiba U400 dla Zespołu Bezpieczeństwa Obrony Cywilnej i Spraw Wojskowych. Faktura została sprawdzona pod względem rachunkowym i merytorycznym i zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza i Skarbnika pod datą 15.12.2008r.

Wydatek zaksięgowano na koncie Wn400 Ma 201 oraz wprowadzona do ksiąg pod poz. pozostałych środków trwałych na koncie „013” całkowicie umarzając.

**Dział 750/75011 – Administracja państwowa. Urzędy Wojewódzkie.**

O przyznaniu dotacji w wysokości 238.000zł Burmistrz został poinformowany przez Wojewodę Wielkopolskiego pismem Nr FB.1.3.3010-3/08 z dnia 21 lutego 2008r.

Otrzymałą dotację przeznaczono na sfinansowanie wydatków płacowych realizowanych :

- w § 4010 na wynagrodzenia na podstawie PK Nr 53 z dnia 31 marca na kwotę 49.776,42,138 z dnia 30 czerwca na kwotę 58.457,10zł, 267 z dnia 30 września na kwotę 56.729,08zł, 374 z dnia 10 grudnia na kwotę 36.237,40zł.
- w 4110 na składki ubezpieczeń społecznych na podstawie PK Nr 53 z dnia 31 marca 2008r. na kwotę 7.993,68zł,138 z dnia 30 czerwca na kwotę 9.387,73zł, 267 z dnia 30 września na kwotę 9.110,22zł, 374 z dnia 12 grudnia na kwotę 5.808,37zł.
- oraz w § 4210 na drobne zakupy, głównie art. biurowe, na kwotę 4.600,00zł.

Wszystkie dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

Ponadto otrzymano dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących gmin wprowadzone na podstawie zawiadomień Wojewody Wielkopolskiego a przeznaczono je wg wykazu podanego w tabeli:

801		<b>Oświata i wychowanie</b>				
	80101	Szkoły podstawowe				
		2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	138.180,00	102.510,82	74,18
			Dotacja na sfinansowanie zakończenia dwuletniego programu pilotażowego nauczania j. angielskiego od pierwszej klasy szkoły podstawowej w okresie styczeń-sierpień 2008 r.			
	80195	Pozostała działalność				
		2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	397.097,00	393.171,00	99,01
			Dotacja na sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych do rozpatrywania wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego (264 zł), dotacja na dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników (388 833 zł), dotacja na dofinansowanie zakupu i instalacji w szkołach i placówkach oświatowych zestawów do monitoringu wizyjnego (8 000 zł).			
852		<b>Pomoc społeczna</b>				



85214		Zasiłki i pomoc w naturze oraz składniki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe			
	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	431.700,00	427.277,78	98,97
85219		Ośrodki pomocy społecznej			
	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	651.709,00	651.709,00	100,00
85295		Pozostała działalność			
	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	950.000,00	950.000,00	100,00
		Dożywianie			
854		<b>Edukacyjna opieka wychowawcza</b>			
85415		Pomoc materialna dla uczniów			
	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	493.072,00	475.228,63	96,38
		Dotacja na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – zg. z art. 90d i art. 90e ustawy o systemie oświaty (360 037 zł), dotacja na dofinansowanie zakupu podręczników dla dzieci rozpoczynających roczne przygotowanie przedszkolne lub naukę w klasach I-III szkoły podstawowej (35 338 zł), dotacja na pomoc materialną o charakterze edukacyjnym udzielaną dzieciom w wieku przedszkolnym oraz uczniom potrzebującym szczególnego wsparcia (97 697 zł).			

W 2008r. realizowane również zadania , na które otrzymano dotacje z środków Unii Europejskiej a dotyczyły następujących projektów:

- Fundacja Rozwoju systemu Edukacji,  
Narodowa Agencja Programu „Młodzież w działaniu”  
Program „Młodzież w działaniu”  
Inicjatywy młodzieżowe  
Kwota dofinansowania -19.658,73zł.
- Program „Uczenie się przez całe życie Comenius” – partnerski program szkół  
Kwota dofinansowania 5.725,60zł.
- Projekt „Akademia efektywnej nauki – zajęcia pozalekcyjne dla uczniów szkół podstawowych z terenu miasta i gminy Śrem”  
Program Operacyjny ”Kapitał Ludzki”  
Kwota dofinansowania - 275.827,94zł, wykorzystano 2008r. 142.591,57zł.
- Projekt ”Aktywność się opłaca”  
Program Operacyjny Kapitał Ludzki  
Kwota dofinansowania – 98.778,57zł.



### VI.3 Środki na realizację porozumień

Wykonanie dochodów w zakresie zadań wynikających z porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa konta	Plan	Wykonanie	Procent wykonania
600			<b>Transport i łączność</b>	188.000,00	188.000,00	100,00
	60014		Drogi publiczne powiatowe	188.000,00	188.000,00	100,00
		2320	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	188.000,00	188.000,00	100,00
			<b>Porozumienie z 11.02.2008 r. pomiędzy Zarządem Powiatu w Śremie i Burmistrzem Śremu w sprawie przejęcia zarządzania ulicami na terenie miasta Śrem (wszystkie ulice to drogi powiatowe)- dotacja celowa w kwocie 188 000 zł</b>			
900			<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	45.000,00	45.000,00	100,00
	90013		Schroniska dla zwierząt	45.000,00	45.000,00	100,00
		2310	Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	45.000,00	45.000,00	100,00
			<b>Porozumienie międzygminne z dnia 7 grudnia 2004 r. w sprawie powierzenia gminie Śrem zadania związanego z prowadzeniem schroniska dla bezdomnych zwierząt i ochrona przed bezdomnymi zwierzętami, polegającego na rozbudowie i eksploatacji międzygminnego schroniska dla bezdomnych zwierząt w Gaju, zmienione aneksem nr 1 do porozumienia, aneksem nr 2 do porozumienia, aneksem nr 3 do porozumienia. Do porozumienia przystąpiły: gmina Dolęc, gmina Brodnica, gmina Książ Wlkp., gmina Czempin, Miasto Kościan. Udział każdej z gmin wynosi 10% planu wydatków na schronisko wynikającego z uchwały w sprawie przyjęcia budżetu gminy Śrem na 2008 rok (uchwała 153/XVIII/07 z 18 grudnia 2007 r.) tj. kwoty 80 000 zł. Każda z wymienionych 5 gmin wpłaciła po 8 000 zł. Dodatkowo w ciągu roku gmina Czempin i miasto Kościan wpłaciły po 2 500 zł zgodnie z ustaleniami na zakup bud dla psów. (5 x 8 000 zł + 2 x 2 500 zł = 45 000 zł)</b>			
921			<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	45.000,00	45.000,00	100,00



92116		Biblioteki	45.000,00	45.000,00	100,00
	2320	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	45.000,00	45 000,00	100,00
		<b>Porozumienie w sprawie wykonywania zadań powiatowej biblioteki publicznej przez Bibliotekę Publiczną Miasta i Gminy w Śremie w 2008 r. Wielkość środków niezbędnych do prowadzenia zadań powiatowej biblioteki publicznej wynosi 45 000 zł</b>			
926		<b>Kultura fizyczna i sport</b>	25.000,00	0,00	0,00
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	25.000,00	0,00	0,00
	2330	Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	25.000,00	0,00	0,00
		Plan wprowadzono w związku z podpisaniem umowy nr 29/DS./W/2008 z dnia 27 czerwca 2008 r. między Województwem Wielkopolskim a Gminą Śrem –dotacja celowa na dofinansowanie realizacji zadania „Renowacja boiska sportowego w Parskiem”. <u>Dotacja została zwrócona na konto budżetu Województwa Wielkopolskiego, ponieważ koszty budowy wskazanego wyżej boiska były dużo wyższe niż zaplanowane w budżecie gminy Śrem na 2008 r. i odstąpiono od wykonania zadania.</u>			
		<b>Razem</b>	303.000,00	278.000,00	91,75

Kontroli poddano Porozumienie zawarte w dniu 11 lutego 2008r. na okres od 1 lutego do 31.12.2008r. pomiędzy Zarządem Powiatu, a Burmistrzem Śremu w sprawie przejęcia przez Burmistrza zarządzania 13 drogami będącymi ulcami miasta Śrem o długości 11.038 km i powierzchni 217,498m<sup>2</sup>,

W §2 Porozumienia określono zakres prac związanych z zarządzaniem tj. m.in. utrzymanie nawierzchni dróg, chodników, drogowych obiektów inżynierskich, urządzeń zabezpieczających ruch i innych urządzeń związanych z drogą.

W §4 Porozumienia zapisano, że nadzór nad realizacją zadań wg kryterium legalności, celowości i gospodarności prowadzić będzie Powiatowy Zarząd Dróg w Śremie.

Z zapisów §5 Porozumienia wynika, że Przekazujący ( Zarząd Powiatu ) przekazał dotację celową w kwocie 188.000zł z terminach do 5 lutego 2008r. w kwocie 94.000zł i do 15.08.2008r. także w kwocie 94.000zł.

Z księgowości na koncie 130/000/60014-2320-00 wynika, że powyższe kwoty wpłynęły na konto Urzędu Miejskiego w kwocie 94.000 w dniu 14 lutego i 13 sierpnia 2008r. Zatem dotrzymano terminy przekazania przez Powiat pierwszej i drugiej transzy dotacji.

Przejmujący zgodnie z § 8pkt.1 Porozumienia przedstawił w terminie tj. do 31.12.2008r. rozliczenie wydatków na kwotę 190.959,52zł przesyłając jej specyfikację przy piśmie Powiatowego Zarządu Dróg Nr PRK.GK.-5540-23/08 z dnia 30 grudnia 2008r.VI.1 Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.



Budżet Gminy Śrem na 2008r. uchwalony uchwałą Nr 153/XVIII/07 z dnia 18 grudnia 2007 roku zawierał w zał. Nr C "Plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego zadań zleconych jednostkom samorządowym" w kwocie 148.000zł na podstawie zawiadomienia Wojewody Wielkopolskiego - pismo FB.I-3.310-3/08 z dnia 21 lutego 2008r.

W trakcie roku zarządzeniami Burmistrza i uchwałami Rady zmieniano wielkość planowanych dotacji odpowiednio do kwot wynikających z zawiadomień dysponentów środków.

Każda zmiana planu finansowego zadań zleconych wynikająca z zawiadomień dysponentów środków następowała na podstawie zarządzeń Burmistrza, a informacje dot. zmiany planu przekazywane były każdorazowo do Wojewody Wielkopolskiego.

Przekazywane przez dysponentów środki na zadania zlecone były ujmowane w planie finansowym oraz w budżecie gminy w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz w wysokościach wynikających z zawiadomień.

W 2008 roku Gmina otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych - (§2010 i 2020) co w wykonaniu wyrażało się w następujących kwotach:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa konta	Plan	Wykonanie	Procent wykonania
<b>010</b>			<b>Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>575.107,00</b>	<b>571.037,04</b>	<b>99,29</b>
	01095		Pozostała działalność	575.107,00	571.037,04	99,29
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	575.107,00	571.037,04	99,29
<b>750</b>			<b>Administracja publiczna</b>	<b>238.100,00</b>	<b>238.100,00</b>	<b>100,00</b>
	75011		Urzędy wojewódzkie	238.100,00	238.100,00	100,00
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	238.100,00	238.100,00	100,00
<b>75</b>			<b>Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa</b>	<b>5.788,00</b>	<b>5.745,91</b>	<b>99,27</b>
	75101		Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	5.788,00	5.745,91	99,27
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	5.788,00	5.745,91	99,27
<b>754</b>			<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>2.500,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>100,00</b>
	75414		Obrona cywilna	2.500,00	2.500,00	100,00
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	2.500,00	2.500,00	100,00
<b>852</b>			<b>Pomoc społeczna</b>	<b>11.629.596,00</b>	<b>10.941.206,82</b>	<b>94,08</b>
	85203		Ośrodki wsparcia	933.700,00	933.700,00	100,00



Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa konta	Plan	Wykonanie	Procent wykonania
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	933.700,00	933.701,00	100,00
85212			Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	9.510.100,00	8.895.769,33	93,54
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	9.501.100,00	8.886.769,33	93,53
		6310	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	9.000,00	9.000,00	100,00
85213			Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	39.200,00	35.489,90	90,54
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	39.200,00	35.489,90	90,54
85214			Zasiłki i pomoc w naturze oraz składniki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	705.526,00	645.350,09	91,47
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	705.526,00	645.350,09	91,47
85228			Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	425.070,00	414.897,50	97,61
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	425.070,00	414.897,50	97,61
85295			Pozostała działalność	16.000,00	16.000,00	100,00
		2020	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	16.000,00	16.000,00	100,00
			<b>Porozumienie Nr DPS 15/06/2008 z dnia 16 lipca 2008 r. pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Miastem Śrem w sprawie przekazania środków finansowych w formie dotacji celowej w kwocie 16 000 zł na realizację projektu z zakresu funkcjonowania i rozwoju sieci oparcia społecznego dla osób z zaburzeniami psychicznymi. Projekt realizowany był przez Ośrodek Pomocy Społecznej.</b>			



Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa konta	Plan	Wykonanie	Procent wykonania
			<b>Razem</b>	<b>12.451.091,00</b>	<b>11.758.589,77</b>	<b>94,44</b>

Wpływ dotacji na konto budżetu księgowano Wn133/Ma901.

Otrzymane dotacje zostały wykorzystane w 94,44%. Zwroty do budżetu państwa niewykorzystanych kwot dotacji mieściły się w ustawowych terminach tj.:

- 15.12.2008r. w wysokości 3,21zł (rozd. 01095) - DB 275
- 29.12.2008r. w wysokości 42,09zł (rozd. 75101) - DB 284,
- 31.12.2008r. w wysokości 614.330,67 zł (rozd. 8521) - DB 288,
- 31.12.2008 w wysokości 3.710,10(rozd.85213) - DB 288
- 31.12.2008 w wysokości 52.843,68zł(rozd.85214) - DB 288,
- 31.12.2008 w wysokości 7.198,30zł( rozdz.85214) - DB 288,
- 31.12.2008 w wysokości 10.172,50zł(rozd.85228) - DB 288.



## VII ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI ORAZ SAMORZĄDOWYMI OSOBAMI PRAWNYMI

### VII.1 Jednostki budżetowe

Do obsługi bankowej budżetu Gminy Śrem prowadzi się wspólny rachunek bankowy dla budżetu Gminy oraz jednostki budżetowej jaką jest Urząd w zakresie dochodów. Jednocześnie prowadzi się odrębny rachunek dla wydatków realizowanych przez jednostkę budżetową jaką jest Urząd Miejski.

Księgowanie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę budżetową jaką jest Urząd odbywa się bezpośrednio na kontach budżetu Wn133 (rachunek bieżący budżetu) i Ma901 (dochody budżetowe), przy czym dochody podatkowe i pozostałe dochody (opłata od posiadania psów, odsetki, wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie, dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, wpływy ze sprzedaży składników majątkowych) są sumowane w skali miesiąca i księgowane na koncie 130 (dotyczy kont: 130/001 i 130/003) pod datą ostatniego dnia miesiąca na podstawie polecenia księgowania, księgowanie następuje zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej – dane pozyskiwane są z ewidencji prowadzonej w księgowości podatkowej. Na koniec każdego miesiąca sporządza się polecenie księgowania w zakresie przypisów (należności podatkowe są ewidencjonowane na podstawie informacji pozyskiwanych z systemu WIP) jak i dochodów wykonanych. Księgowanie wydatków ponoszonych przez jednostkę budżetową, jaką jest Urząd, odbywa się w księgach rachunkowych Urzędu, a następnie na podstawie miesięcznych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w księgach budżetu.

Pozostałe jednostki budżetowe rozliczają się z budżetem za pośrednictwem kont 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Ewidencję analityczną na kontach 222 i 223 prowadzi się z podziałem na poszczególne jednostki.

Na dzień 31.12.2008 roku konta 222 i 223 wykazywały następujące salda:

- 222 – saldo Wn w kwocie 0,00zł oraz saldo Ma w kwocie 0,00zł,
- 223 – saldo Wn w kwocie 7.533,15zł.

Z 20 jednostek budżetowych funkcjonujących na terenie Gminy Śrem przyjęto do kontroli rozliczenie się z budżetem jednostki budżetowej jaką jest Szkoła Podstawowa Nr 1 w Śremie.

Zgodnie z uchwałą budżetową Nr 153/XVIII/07 Rady Miejskiej z dnia 18 grudnia 2007 roku w sprawie uchwalenia budżetu dla miasta i gminy Śrem na 2008 rok zaplanowano dla SP Nr 1 dochody w kwocie 15.200,00zł (dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, pozostałe odsetki oraz wpływy z różnych dochodów) oraz środki na wydatki w kwocie 3.550.649,00zł. W trakcie roku plan dochodów nie uległ zmianie. Uzyskane przez Szkołę dochody były przekazywane kilka razy w miesiącu na konto budżetu Gminy. Wykonane dochody wyniosły 15.237,57zł, co jest zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych. Przekazywane przez Szkołę dochody ujmowano w księgach rachunkowych budżetu na kontach Wn133 – „Rachunek budżetu” Ma222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Księgowanie dochodów na podstawie sprawozdań (SP Nr 1 sporządzała sprawozdania miesięczne) następowało na kontach: Wn222 oraz Ma902. Na dzień 31.12.2008 roku saldo konta „222/002/00000/0000/00” wykazywało kwotę 25,29zł.



W trakcie roku Rada Miejska w drodze podejmowanych uchwał dokonała czterech zmian oraz dwóch zmian w wielkości przyznanych Szkole środków dokonał Pan Burmistrz poprzez wydane Zarządzenia. Zmiany przedstawiały się następująco:

L.p.	Uchwała Rady bądź Zarządzenie Burmistrza	Zmiana		Data poinformowania jednostki
		Dochody	Wydatki	
1	2	3	4	5
1.	Zarządzenie Nr 417/08 z dnia 12 maja 2008 roku	Bez zmian	Rozdział 80101: §4010: +26.498,00 §4110: +5.744,00 §4120: +658,00	Pismo z dnia 19.05.2008 roku
2.	Uchwała Rady Miejskiej Nr 240/XXVIII/08 z dnia 2 października 2008 roku	Bez zmian	Rozdział 80101: §3020: +320,00 §3240: +5.112,00 §4010: +249.333,00 §4110: +30.308,00 §4120: +5.836,00 §4260: -7.000,00 §4370: -500,00 §4740: -1.000,00 §4750: -1.000,00 Rozdział 80113: §4110: -140,00 §4120: -50,00 Rozdział 80146: §4170: -300,00 §4300: -2.500,00 §4410: -2.000,00 Rozdział 85401: §4010: +3.738,00 §4040: -971,00 §4110: +395,00 4120: +49,00 Rozdział 85415: §3260: +6.060,00	Pismo z dnia 03.10.2008 roku
3.	Uchwała Rady Miejskiej Nr 248/XXIX/08 z dnia 30 października 2008 roku	Bez zmian	Rozdział 80101: §4010: -22,00	Pismo z dnia 31.10.2008 roku
4.	Uchwała Rady Miejskiej Nr 263/XXX/08 z dnia 20 listopada 2008 roku	Bez zmian	Rozdział 80101: §4010: -403,00 §4170: +403,00	Pismo z dnia 21.11.2008 roku
5.	Zarządzenie Nr 535/08 z dnia 2 grudnia 2008 roku	Bez zmian	Rozdział 85415: §4110: +826,00 §4120: +131,00 §4170: +5.343,00 §4210: 350,00	Pismo z dnia 04.12.2008 roku
6.	Uchwała Rady Miejskiej Nr 279/XXXII/08 z dnia 30 grudnia 2008 roku	Bez zmian	Rozdział 80101: §4110: -2.000,00 §4260: -8.000,00	Pismo z dnia 05.1.2009 roku

Środki na bieżącą działalność były przekazywane przelewem zgodnie z poniższym zestawieniem:



M-c, w którym przekazywano środki	Data przelewu	Kwota przelewu w zł
1	2	3
Styczeń	2, 16, 30	555.830,00
Luty	2, 25, 27	493.582,00
Marzec	28	277.915,00
Kwiecień	30	277.915,00
Maj	28	277.915,00
Czerwiec	27	277.915,00
Lipiec	2, 30	310.815,00
Sierpień	28	277.915,00
Wrzesień	29	277.915,00
Październik	14, 22, 29	433.791,00
Listopad	4, 27	407.709,00
Grudzień	4	6.650,00
	<b>Razem:</b>	<b>3.875.867,00</b>

Szkoła Podstawowa Nr 1 w Śremie otrzymała środki na wydatki w wysokości 3.875.867,00zł. Wydatki wykonane wyniosły 3.847.102,20zł. Zwrot niewykorzystanych środków w kwocie 28.764,80zł nastąpił w dniach: 16.09, 04.11, 16.12, 17.12, 19.12, 30.12.2009 roku. Zwrot środków ujęto w ewidencji księgowej na kontach Wn133 Ma223.

Rozliczenie przekazanych środków na wydatki nastąpiło na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r., sporządzonego w dniu 09.01.2009 roku. Sprawozdanie zostało podpisane przez Dyrektora Szkoły i Główną Księgową.

Przekazywane do Szkoły środki na wydatki ujmowano w księgach rachunkowych budżetu na kontach Wn223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” Ma133 – „Rachunek budżetu”. Księgowanie wydatków na podstawie sprawozdań następowało na kontach: Wn902 – „Wydatki budżetu” oraz Ma223 i odbywało się w okresach miesięcznych.

Konto „223-0030-00000- - ROZLICZ.WYDAATKÓW.BUDZET.-SZK.PODST.NR 1-” wykazywało na dzień 31.12.2008 roku saldo zerowe.

## VII.2 Zakłady budżetowe

Na terenie Gminy do dnia 29.04.2008 roku funkcjonował 1 zakład budżetowy – Śremski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Śremie (dział 926, rozdział 92601).

Uchwałą 153/XVIII/07 Rady Miejskiej z dnia 18 grudnia 2007 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta i gminy Śrem na 2008 rok, Rada ustaliła dotację przedmiotową dla zakładu budżetowego w wysokości 400.000,00zł – dotacja na utrzymanie obiektów sportowych przy ul. Poznańskiej i Staszica. Plan przychodów i wydatków na 2008 rok dla zakładu budżetowego (załącznik Nr 5 do Uchwały) zakładał przychody w kwocie 1.601.700,00zł oraz wydatki na poziomie 1.601.700,00zł.

Pismem z dnia 2 stycznia 2008 roku Burmistrz poinformował Dyrektora o kwotach przyjętych w budżecie miasta i gminy Śrem na 2008 rok dla Śremskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji.

Z wydruku obrotów na koncie 130/926/92601/2650/00 – WYDATKI-KULTURA FIZ.-OBIEKT.SPORT-DOT.PRZED-ŚOSIR wynika, że dotacja przekazywana była wg poniższego zestawienia:



M-c, w którym przekazywano środki	Data przekazania środków	Kwota przekazanych środków w zł
1	2	3
Styczeń	14	33.333,00
Luty	14	33.333,00
Marzec	14	33.333,00
Kwiecień	14	33.333,00
<b>Razem:</b>		<b>133.332,00</b>

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-30 z wykonania planu finansowego zakładu budżetowego wykazano po stronie planu dane wynikające z przewidzianego dla ŚOSIR planu finansowego oraz po stronie wykonania następujące kwoty:

- planowane przychody	1.335.032,00
- wykonane przychody	946.874,73
- stan środków obrotowych na początek okresu - plan:	19.353,00
- stan środków obrotowych na początek okresu - wykonanie:	19.352,64
- planowane koszty:	1.335.032,00
- wykonane koszty:	946.874,73
- podatek dochodowy od osób prawnych:	0,00
- wpłata do budżetu nadwyżki śr. obrotowych - plan:	0,00
- wpłata do budżetu nadwyżki śr. obrotowych - wykonanie:	0,00
- stan środków obrotowych na koniec okresu - plan:	182.000,00
- stan środków obrotowych na koniec okresu - wykonanie:	182.236,52

W dniu 19.08.2008 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie opisowe z wykonania planu finansowego Śremskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji za 2008 rok.

Z jednostkowego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2008 roku wynika, że ŚOSIR posiadał zobowiązania wymagalne z tytułu z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 13.393,74zł oraz z pozostałych tytułów w wysokości 6.823,00zł. Z kolei ze sprawozdania Rb-30, z danych uzupełniających wynika, że ŚOSIR posiadał zobowiązania niewymagalne jedynie z tytułu zakupu dóbr i usług w kwocie 68.707,16zł.

Z jednostkowego sprawozdania Rb-N o stanie należności za okres od początku roku do dnia 30.06.2008 roku wynika, że ŚOSIR posiadał należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w wysokości 22.689,06zł oraz pozostałe należności w wysokości 292.139,67zł. Z kolei ze sprawozdania Rb-30, z danych uzupełniających wynika, że ŚOSIR posiadał należności (pomniejszone o odpis aktualizujący należności oraz odsetki od należności niezapłaconych w terminie) w kwocie 249.438,73zł.

W dniu 28 lutego 2008 roku Rada Miejska podjęła uchwałę Nr 168/XXI/08 w sprawie likwidacji zakładu budżetowego – Śremskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Śremie w celu zawiązania jednoosobowej spółki gminy Śrem z ograniczoną odpowiedzialnością. W uchwale stwierdzono, że likwiduje się zakład budżetowy pod nazwą Śremski Ośrodek Sportu i Rekreacji z siedzibą w Śremie, w celu zawiązania jednoosobowej spółki gminy Śrem z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą Śremski Sport Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Śremie, która kontynuować będzie działalność zakładu w zakresie gospodarki komunalnej. Na pokrycie kapitału spółki z ograniczoną odpowiedzialnością gmina Śrem wnosi wkład pieniężny i niepieniężny. W uzasadnieniu do uchwały stwierdzono między innymi: „Przekształcenie Śremskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w spółkę prawa handlowego będzie miało wiele korzyści dla gminy. Oprócz zaciągania kredytów na budowę i rozszerzanie infrastruktury sportowej w naszej gminie największe możliwości stwarza



możliwość zwrotu podatku VAT, o czym nie ma mowy przy obecnym kształcie zakładu. Ponadto zwiększeniu ulegnie wachlarz ofert świadczonych usług przez spółkę dla mieszkańców gminy, który musi stawać się coraz bardziej atrakcyjny, aby przyciągnąć jak największą liczbę mieszkańców. Urealnione i uzdrowione zostaną zasady korzystania z bazy sportowej spółki przez kluby, instytucje, jednostki organizacyjne oraz organizacje pozarządowe działające w zakresie kultury fizycznej i turystyki, które będą musiały ponosić pełną odpowiedzialność za korzystanie z bazy spółki”.

### VII.3 Gospodarstwa pomocnicze

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych kontrolująca ustaliła, że na terenie Gminy w 2008 roku nie funkcjonowało żadne gospodarstwo pomocnicze.

### VII.4 Samorządowe osoby prawne

Na terenie Gminy Śrem działają 3 instytucje kultury: Muzeum Śremskie, Śremski Ośrodek Kultury, Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy im. Heliodora Święcickiego w Śremie.

Kontrolą objęto rozliczenie się z budżetem instytucji kultury jaką jest Muzeum Śremskie.

W uchwale budżetowej Nr 153/XVIII/07 z dnia 18 grudnia 2007 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta i gminy Śrem na 2008 rok, Rada Miejska, ustaliła wielkość dotacji podmiotowej dla Muzeum Śremskiego, w dziale 921 rozdziale 92118 §2480 (dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury) w kwocie 313.000,00zł oraz w §6220 (dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych) w kwocie 200.000,00zł.

Pismem z dnia 02.01.2008 roku Burmistrz poinformował Dyrektora Muzeum o zaplanowanych w budżecie miasta i gminy Śrem na 2008 rok dotacjach na jego działalność.

W trakcie roku kwota zaplanowanej dotacji uległa zmianie. Uchwałą Nr 279/XXXII/08 z dnia 30 grudnia 2008 roku, Rada zwiększyła dotację dla Muzeum o 15.500,00zł. Ostateczny plan po dokonanych zmianach zakładał przyznanie dotacji w kwocie 528.500,00zł.

Na podstawie wydruku komputerowego z konta 130-921-92118-2480-00 DOTACJA – WYD-KKKULTURA-MUZEUM-DOTACJA PODMIOT-BUDŻET-GMINY za okres od 2008.01.01 do 2008.12.31, kontrolująca ustaliła, że środki dla Muzeum Śremskiego były przekazywane w następujących terminach i wysokościach:

M-c, w którym przekazywano środki	Data przekazania środków	Kwota przekazanych środków w zł
1	2	3
Styczeń	14	26.083,00
Luty	3	26.083,00
Marzec	14	26.083,00
Kwiecień	14	26.083,00
Maj	14	26.083,00
Czerwiec	12	26.083,00
Lipiec	14	26.083,00
Sierpień	13	26.083,00
Wrzesień	11	26.083,00
Październik	13	26.083,00
Listopad	14	26.083,00
Grudzień	2, 30	41.587,00
	<b>Razem:</b>	<b>328.500,00</b>



Dotacja w §6220 przyznana Muzeum w kwocie 200.000,00zł została przekazana na konto instytucji w dniu 19.02.2008 roku.

Przekazywane dla Muzeum Śremskiego dotacje księgowano na kontach Wn810 Ma130.

Z jednostkowego sprawozdania Rb-N o stanie należności wg stanu na koniec IV kwartału 2008 roku wynika, że Muzeum Śremskie posiadało należności w kwocie ogółem 96.037,00zł. Z jednostkowego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2008 roku wynika, że instytucja kultury nie posiadała żadnych zobowiązań.

Dyrektor Muzeum Śremskiego przedłożył w Urzędzie pismo z informacją dodatkową o funkcjonowaniu instytucji w 2008 roku, bilans oraz rachunek zysków i strat.

#### **VII.5 Fundusze celowe – Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej**

W budżecie miasta i gminy Śrem w załączniku Nr 7 do Uchwały Nr 153/XVIII/07 z dnia 18 grudnia 2007 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta i gminy Śrem na 2008 rok ujęto plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2008 rok:

- przychody: 464.797,00zł
  - o §0690 – wpływy z różnych opłat – 370.000,00zł
  - o §0910 – odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 2.797,00zł
  - o §0920 – pozostałe odsetki – 2.000,00zł
  - o §0970 – wpływy z różnych dochodów – 90.000,00zł
- wydatki: 674.797,00zł
  - o §2450 – dotacje przekazane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – 1.500,00zł
  - o §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 5.000,00zł
  - o §4300 – zakup usług pozostałych – 50.297,00zł
  - o §6110 – wydatki inwestycyjne funduszy celowych – 500.000,00zł
  - o §6270 – dotacje z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – 118.000,00zł

Plan przychodów i wydatków GFOŚiGW w trakcie roku uległ sześć razy zmianom: uchwałą Nr 182/XXII/08 z dnia 27 marca 2008 roku, uchwałą Nr 205/XXIV/08 z dnia 29 maja 2008 roku, uchwałą Nr 234/XXVI/08 z dnia 28 sierpnia 2008 roku, uchwałą Nr 240/XXVIII/08 z dnia 2 października 2008 roku, uchwałą Nr 248/XXIX/08 z dnia 30 października 2008 roku oraz uchwałą Nr 263/XXX/08 z dnia 20 listopada 2008 roku. Ostateczny plan przedstawiał się następująco:

- przychody: 1.225.000,00zł
  - o §0690 – wpływy z różnych opłat – 1.100.000,00zł
  - o §0910 – odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 2.797,00zł
  - o §0920 – pozostałe odsetki – 32.203,00zł
  - o §0970 – wpływy z różnych dochodów – 90.000,00zł
- wydatki: 1.941.818,00zł
  - o §2450 – dotacje przekazane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – 1.500,00zł
  - o §4170 – wynagrodzenia osobowe – 884,00zł
  - o §4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 11.500,00zł



- o §4300 – zakup usług pozostałych – 229.934,00zł
- o §6110 – wydatki inwestycyjne funduszy celowych – 1.330.000,00zł
- o §6260 – dotacje z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych – 150.000,00zł
- o §6270 – dotacje z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – 218.000,00zł.

Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej stanowił wyodrębniony rachunek bankowy. Potwierdzenia sald wskazują na następujący stan środków pieniężnych na rachunku GFOŚiGW na dzień 31.12.2008 roku w kwocie 361.759,74zł.

Dla ewidencji zmniejszeń i zwiększeń środków funduszy celowych prowadzono konta 135 - „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz 853 „Fundusze pozabudżetowe”.

Z wykonania planu finansowego GFOŚiGW sporządzono sprawozdanie jednostkowe Rb-33 za okres od początku roku do dnia 31.12.2008 roku.

Kontrolująca stwierdziła, że dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku są zgodne z kwotami wynikającymi ze sprawozdania jednostkowego.

Kontrolą objęto wydatki poniesione w następujących paragrafach:

- §4210 – zakup materiałów i wyposażenia na łączną kwotę 6.396,13zł:
  - o FV za zakup książek na konkurs ekologiczny na kwotę 157,81zł
  - o FV za prenumeratę czasopism na kwotę 252,38zł
  - o FV za zakup książek – upominków dla uczestników konkursu „Puszkobranie” na kwotę 283,60zł
  - o FV za zakup zabawek dla przedszkoli za udział w konkursie „Puszkobranie” na kwotę 953,00zł
  - o FV za zakup worków do śmieci na „Puszkobranie” na kwotę 80,03zł
  - o FV za zakup nagród na Turniej Ekologiczny na kwotę 399,90zł
  - o FV za zakup nagród na Turniej Ekologiczny na kwotę 124,10zł
  - o FV za zakup nagród na Międzyszkolny Konkurs Ekologiczny na kwotę 25,12zł
  - o PK z tytułu refundacji za prenumeratę czasopism na kwotę 244,46zł
  - o FV za zakup nagród dla uczestników konkursu na kwotę 115,00zł
  - o FV za zakup książek – nagród na Gminny Konkurs Przyrodniczy na kwotę 84,90zł
  - o FV za zakup książek – nagród na Gminny Konkurs Przyrodniczy na kwotę 65,00zł
  - o FV za zakup roweru – nagrody w konkursie „Zbieraj baterie – graj w loterię” na kwotę 425,00zł
  - o FV za odtwarzacza MP3 – nagroda w konkursie „Zbieraj baterie – graj w loterię” na kwotę 128,99zł
  - o FV za zakup książek – nagród w konkursie ekologicznym na kwotę 35,00zł
  - o FV za zakup karnetów – nagród w loterii „Zbieraj baterie – graj w loterię” na kwotę 500,00zł
  - o PK z tytułu refundacji za prenumeratę czasopism na kwotę 252,38zł
  - o PK z tytułu refundacji za prenumeratę czasopism na kwotę 244,46zł
  - o FV za zakup czasopisma na kwotę 25,00zł



- FV za zakup nagród w Ekokonkursie na kwotę 2.000,00zł
- §4300 – zakup usług pozostałych na łączną kwotę 96.551,34zł:
  - FV za ogłoszenie w prasie na kwotę 117,12zł
  - FV za wykonanie cięć pielęgnacyjnych na drzewach na kwotę 3.193,00zł
  - FV za ogłoszenie w prasie na kwotę 98,82zł
  - FV za posadzenie 10 sztuk drzew lipy na kwotę 544,87zł
  - FV za ogłoszenie w prasie na kwotę 1.024,80zł
  - PK tytułem przeksięgowania z reklamę w gazecie na kwotę 1.903,20zł
  - FV za zbiórkę odpadów podczas „Sprzątania świata” na kwotę 825,35zł
  - FV za sporządzenie mapy zasadniczej do celów projektowych na kwotę 3.050,00zł
  - FV za sporządzenie mapy dla celów projektowych na kwotę 854,00zł
  - FV za aktualizację na lata 2008-2011 z perspektywą na lata 2012-2015 „Planu gospodarki odpadami dla Gminy Śrem na lata 2005-2007 z perspektywą na lata 2008-2015” na kwotę 6.000,00zł
  - FV za ogłoszenie w prasie na kwotę 87,84zł
  - FV za ogłoszenie w prasie na kwotę 98,82zł
  - FV za nasadzenie drzew i krzewów na kwotę 3.901,31zł
  - FV za aktualizację na lata 2008-2011 z perspektywą na lata 2012-2015 „Programu ochrony środowiska dla Gminy Śrem na lata 2005-2007 z perspektywą na lata 2008-2011” na kwotę 4.000,00zł
  - FV za ogłoszenie w prasie na kwotę 202,03zł
  - FV za wynajem autokaru w nagrodę za zajęcie I miejsca w konkursie „Puszkobranie” na kwotę 1.000,00zł
  - PK opracowanie aktualizacji „Programu ochrony środowiska” na kwotę 3.198,00zł
  - PK opracowanie aktualizacji „Programu ochrony środowiska” na kwotę 3.638,00zł
  - PK wykonanie worków do selekcji odpadów na kwotę 4.361,50zł
  - FV rejs zorganizowany statkiem wycieczkowym jako nagroda w konkursie ekologicznym na kwotę 3.000,01zł
  - FV rejs zorganizowany statkiem wycieczkowym jako nagroda dla uczestników Turnieju Ekologicznego na kwotę 600,00zł
  - FV za wykonanie badań monitoringowych wód podziemnych wykonanych na terenie zrekultywowanego składowiska odpadów komunalnych w miejscowości Góra w gminie Śrem na kwotę 2.281,40zł
  - FV za wykonanie tablicy na kwotę 109,80zł
  - FV za wywóz odpadów komunalnych z terenów wiejskich – folie po kiszonkach na kwotę 874,47zł
  - FV za wykonanie tablic informacyjnych na kwotę 4.363,94zł
  - FV za ogłoszenie w prasie na kwotę 475,80zł
  - FV za zbiórkę odpadów „Sprzątanie świata” na kwotę 872,99zł
  - FV za ogłoszenie w prasie na kwotę 256,20zł
  - FV za ogłoszenie w prasie na kwotę 512,40zł
  - FV za zakup toreb ekologicznych i wykonanie nadruku na nich na kwotę 10.614,00zł
  - FV za utrzymanie porządku na styku terenów lasów państwowych i terenów publicznych na terenie gminy na kwotę 3.789,80zł
  - FV za koszty wysyłki na kwotę 5,00zł
  - FV za wykonanie terenów zieleni przy budowie ronda na kwotę 29.605,47zł
  - FV za zabezpieczenie nasadzeń śródpołnych na kwotę 1.091,40zł



- §6270 - dotacje z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych na łączną kwotę 200.419,92zł:
  - o dotacja dla Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Śremie Sp. z o.o. przekazana na podstawie umowy zawartej pomiędzy PGKiM a Gminą Śrem w kwocie 180.000,00zł
  - o dotacja udzielona w oparciu o umowę dotacji na zmianę systemu ogrzewania mieszkania w kwocie 1.500,00zł
  - o dotacja udzielona w oparciu o umowę dotacji na zmianę systemu ogrzewania mieszkania w kwocie 1.500,00zł
  - o dotacja udzielona w oparciu o umowę dotacji na zmianę systemu ogrzewania mieszkania w kwocie 1.389,54zł
  - o dotacja udzielona w oparciu o umowę dotacji na zmianę systemu ogrzewania mieszkania w kwocie 1.500,00zł
  - o dotacja udzielona w oparciu o umowę dotacji na zmianę systemu ogrzewania mieszkania w kwocie 1.500,00zł
  - o dotacja udzielona w oparciu o umowę dotacji na zmianę systemu ogrzewania mieszkania w kwocie 1.500,00zł
  - o dotacja udzielona w oparciu o umowę dotacji na zmianę systemu ogrzewania mieszkania w kwocie 1.500,00zł
  - o dotacja udzielona w oparciu o umowę dotacji na zmianę systemu ogrzewania mieszkania w kwocie 1.030,38zł
  - o dotacja udzielona w oparciu o umowę dotacji na zmianę systemu ogrzewania mieszkania w kwocie 1.500,00zł
  - o dotacja udzielona w oparciu o umowę dotacji na zmianę systemu ogrzewania mieszkania w kwocie 6.000,00zł
  - o dotacja udzielona w oparciu o umowę dotacji na zmianę systemu ogrzewania mieszkania w kwocie 1.500,00zł

## VII.6 Rachunki dochodów własnych

Na mocy uchwały Nr 351/L/06 z dnia 28 kwietnia 2006 roku w sprawie utworzenia rachunków dochodów własnych w jednostkach budżetowych Rada utworzyła rachunki dochodów własnych przy następujących jednostkach budżetowych:

- Szkole Podstawowej Nr 1 w Śremie,
- Szkole Podstawowej Nr 6 w Śremie,
- Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie,
- Gimnazjum Nr 1 w Śremie,
- Gimnazjum Nr 2 w Śremie.

W uchwale stwierdzono, że źródłem dochodów własnych są dochody uzyskiwane z czynszu najmu składników majątkowych jednostek, przy których utworzono rachunki dochodów własnych oraz odsetki od środków zgromadzonych na rachunku dochodów własnych. Zgodnie z uchwałą środki przeznaczone będą na pomoce naukowe i dydaktyczne, wydatki bieżące i remonty składników majątkowych.

Plan dochodów i wydatków rachunków dochodów własnych został określony w uchwale Nr 153/XVIII/07 z dnia 18 grudnia 2007 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Śrem na 2008 rok w załączniku nr 5 i przedstawiał się następująco:

- dla Szkoły Podstawowej Nr 1 – dochody/wydatki – 37.450,00zł
- dla Szkoły Podstawowej Nr 6 – dochody/wydatki – 37.000,00zł
- dla Gimnazjum Nr 1 – dochody/wydatki – 2.540,00zł



- dla Gimnazjum Nr 2 – dochody/wydatki – 10.500,00zł
- dla Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie – dochody/wydatki – 7.000,00zł.

Plan dochodów i wydatków w trakcie roku ulegał zmianom na mocy kolejnych uchwał Rady Miejskiej: Nr 182/XXII/08 z dnia 27 marca 2008 roku, Nr 248/XXIX/08 z dnia 30 października 2008 roku oraz Nr 279/XXXII/08 z dnia 30 grudnia 2008 roku.

Sprawozdania zostały sporządzone przez wszystkie jednostki budżetowe, w których funkcjonowały rachunki dochodów własnych. Sprawozdania były podpisane przez Dyrektorów Szkół oraz Głównych Księgowych oraz przedłożone Burmistrzowi w ustawowym terminie. Na dokumentach brak adnotacji o dokonaniu kontroli formalno-rachunkowej otrzymanych przez Urząd sprawozdań. Na podstawie sprawozdań jednostkowych sporządzono dwa sprawozdania zbiorcze dla rozdziału 80101 – Szkoły podstawowe oraz dla rozdziału 80110 – Gimnazja. Kwoty wykazane w sprawozdaniach zbiorczych wynikają ze sprawozdań jednostkowych.

Na tym protokół zakończono

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- Nr 1 – Zestawienie akt kontroli



Pan Adam Lewandowski – Burmistrz Śremu oraz Pani Magdalena Sobolewska – Skarbnik Gminy, zostali powiadomieni o przysługującym im na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 wręczono Panu Adamowi Lewandowskiemu w dniu jego podpisania.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. nr 3/2009.

Śrem, dnia 15 września 2009 roku.

**URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE**

Pl. 20 Października I  
63-100 Śrem

.....  
(odcisk pieczęci firmowej jednostki kontrolowanej)

*Małgorzata Mazurek*

.....  
Małgorzata Mazurek  
- st. Inspektor

*Małgorzata Okrent*

.....  
Małgorzata Okrent  
- st. inspektor

*Edward Szproch*

.....  
Edward Szproch  
- inspektor

*Adam Lewandowski*

.....  
BURMISTRZ  
Adam Lewandowski  
- Burmistrz Śremu

*Magdalena Sobolewska*

.....  
SKARBNIK GMINY  
Magdalena Sobolewska  
- Skarbnik Gminy



Integralną część protokołu stanowią:

**Załącznik Nr 1 – Zestawienie akt kontroli (przedstawione poniżej)**

L.p.	Oznaczenie akt kontroli	Nazwa dokumentu	Ilość stron/kart
1.	A	<b>ZESTAWIENIE AKT ZWIĄZANYCH Z PRZYGOTOWANIEM KONTROLI</b>	
	A.1	Zawiadomienie z dnia	
	A.2	Upoważnienie Nr 36/2009 z dnia 10 czerwca 2009 roku	1-/
	A.3	Upoważnienie Nr 36a/2009 z dnia 18 czerwca 2009 roku	1-/
	A.4	Spis treści z podziałem zagadnień na poszczególnych inspektorów	1-3
2.	B	<b>ZESTAWIENIE AKT KONTROLI</b>	
	B II	<b>KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ</b>	
	B II.1	Kserokopie Zarządzeń Burmistrza Nr 65/07 z dnia 23 lutego 2007 roku oraz Nr 533/08 z dnia 28 listopada 2008 roku w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie	1-127
	B II.1a	Wyjaśnienie Pani Beaty Proch - podinspektora w sprawie sald na kontach 221 i 800	1-7
	B II.2	Wydruki komputerowe zestawień obrotów i sald za lata 2007 i 2008 dla kont budżetu i Urzędu	1-6
	B II.3	Akta kontroli stanowią kserokopie następujących dowodów księgowych: <ul style="list-style-type: none"> <li>- DB1 – polecenie księgowania 5% za wydane dowody osobiste 66,00zł;</li> <li>- DB1 - dowód wpłaty na kwotę 50,00zł za zmianę wpisu do ewidencji działalności gospodarczej P.W.,</li> <li>- DB1 – dowód wpłaty na kwotę 50,00zł za zmianę wpisu do ewidencji działalności gospodarczej D.W.,</li> <li>- DB1 – dowód wpłaty na kwotę 3,14zł dotyczący prowizji od składek ZUS za m-c grudzień 2007 roku,</li> <li>- DB1 – dowód wpłaty na kwotę 100,00zł dotyczący wpisu do ewidencji działalności gospodarczej E.K.,</li> <li>- DB2 – polecenie księgowania 5% za wydane dowody osobiste na kwotę 43,50zł</li> </ul>	1-10
	B II.4	Akta kontroli stanowią następujące kserokopie i wydruki komputerowe: <ul style="list-style-type: none"> <li>- strony (1, 2, 3, 4 i ostatnia) wyciągu bankowego do konta wspólnego dla budżetu i dochodów realizowanych przez Urząd z dnia 14.03.2008 roku,</li> <li>- dowody księgowe z dnia 14.03.2008 roku dochodów przechowywane w segregatorach dla dochodów,</li> <li>- wydruk komputerowy obrotów z programu finansowo-księgowego z konta 133 – „Rachunek bieżący budżetu” za okres od 01.01.2008 roku do 14.03.2008 roku – konto 133 wykazuje saldo zgodne z wyciągiem bankowym z dnia 14.03.2008 roku,</li> <li>- wydruk komputerowy z programu finansowo-księgowego operacji gospodarczych zaewidencjonowanych pod datą 14.03.2008 roku na kontach analitycznych dochodów prowadzonych do konta 130</li> </ul>	1-26

B II.5	Kserokopia wniosku o zaliczkę wraz z dowodem wypłaty	1-3
B II.6	Kserokopie następujących faktur VAT: <ul style="list-style-type: none"> <li>- FV nr 02/01/08/K z dn. 03.01.2008r., na kwotę 2.160,86zł</li> <li>- FV nr 01/01/08/K z dn. 03.01.2008r., na kwotę 1.080,43zł</li> <li>- FV nr FS1/01/08 z dn. 03.01.2008r., na kwotę 8.499,99zł</li> <li>- FV nr 1/2008 z dn. 03.01.2008r., na kwotę 700,00zł</li> <li>- FV nr 03/01/08 z dn. 03.01.2008r., na kwotę 183,00zł</li> <li>- FV nr 1/2008 z dn. 08.01.2008r., na kwotę 1.500,00zł</li> <li>- FV nr 06/12/K/08 z dn. 17.12.2008r., na kwotę 3.999,89zł</li> <li>- FV nr 36/12/2008 z dn. 22.12.2008r., na kwotę 5.408,00zł</li> <li>- Pismo nr PAO.SP.2100-25/08 z dn. 15.12.2008r.</li> <li>- FV nr 35/12/2008 z dn. 22.12.2008r., na kwotę 1.560,00zł</li> </ul>	1-23
B II.7	Kserokopie następujących faktur VAT: <ul style="list-style-type: none"> <li>- FV nr 2/02/2008 z dn. 06.02.2008r., na kwotę 35,00zł</li> <li>- FV nr 3/02/2008 z dn. 08.02.2008r., na kwotę 35,00zł</li> </ul>	1-4
B II.8	Kserokopie kart stanowisk pracy i umów zleceń następujących pracowników: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Pani Elżbiety K., zajmującej stanowisko ds. ewidencji ludności,</li> <li>- Pana Artura B., zajmującego stanowisko ds. ewidencji ludności, kierownik kancelarii tajnej</li> <li>- Pana Pani Barbary S., zajmującej stanowisko ds. ewidencji ludności</li> </ul>	1-20
B II.9	Akta kontroli stanowią: <ul style="list-style-type: none"> <li>- kserokopie wybranych stron sprawozdań Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.03.2008r., za okres od początku roku do dnia 30.06.2008r., za okres od początku roku do dnia 30.09.2008r. oraz za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. sporządzonych dla Urzędu Miejskiego w Śremie,</li> <li>- wydruki komputerowe obrotów na kontach: <ul style="list-style-type: none"> <li>o 221/700/70005/0910/00 za poszczególne miesiące 2008r.,</li> <li>o 221/756/75615/0910/00 za poszczególne miesiące 2008r.,</li> <li>o 221/756/75616/0910/00 za poszczególne miesiące 2008r.</li> </ul> </li> </ul>	1-42
B II.10	Kserokopia bilansu z wykonania budżetu Gminy Śrem sporządzonego na dzień 31.12.2008 roku	1-2
B II.11	Wydruk komputerowy obrotów na koncie 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”	1-4
B II.12	Wydruki komputerowe zestawienia obrotów i sald kont analitycznych do konta 221	1-16
B II.13	Kserokopia bilansu jednostki budżetowej jaką jest Urząd Miejski w Śremie sporządzonego na dzień 31.12.2008 roku	1-/
B II.14	Wydruki komputerowe wygenerowane przez program ACL	1-10
<b>B III</b>	<b>GOSPOSARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI</b>	
B III.1	Wydruk komputerowy zestawienia stanów kont – subsyntetyczne (zadanie) do konta syntetycznego 201 za okres od 01.01.2008 roku do 31.12.2008 roku	1-10
B III.2	Kserokopie polecenia księgowania PK407 oraz następujących dowodów księgowych: <ul style="list-style-type: none"> <li>- FV nr 2473001/34 z dn. 19.01.2009r., na kwotę 1.762,75zł</li> <li>- FV nr 2469820/113 z dn. 16.01.2009r., na kwotę 3.073,19zł</li> <li>- FV nr 2486200/46 z dn. 20.01.2009r., na kwotę 1.921,40zł</li> <li>- FV nr 2487000/2 z dn. 20.01.2009r., na kwotę 399,38zł</li> <li>- FV nr 2009/4 z dn. 05.01.2009r., na kwotę 345,02zł</li> <li>- FV nr 2009/5 z dn. 05.01.2009r., na kwotę 350,00zł</li> </ul>	1-52



	<ul style="list-style-type: none"> <li>- FV nr 1/2009 z dn. 02.01.2009r., na kwotę 1.500,00zł</li> <li>- FV nr 500029970109 z dn. 02.01.2009r., na kwotę 1.771,29zł</li> <li>- FV nr 1/W/01/2009 z dn. 02.01.2009r., na kwotę 60.328,55zł</li> <li>- FV nr 4/61/73R/2009 z dn. 07.01.2009r., na kwotę 3.916,00zł</li> <li>- faktura korygująca VAT nr 4/61/75A/2009 z dn. 07.01.2009r. do FV nr 4/61/73R/2009</li> <li>- pismo PRK.GK.7034-2/09 z dn. 08.01.2009r., na kwotę 11.055,00zł</li> <li>- FV nr 06/09 z dn. 08.01.2009r., na kwotę 684,79zł</li> <li>- zawiadomienie o wysokości opłaty komorniczej z dn. 15.01.2009r., na kwotę 3,00zł</li> <li>- zawiadomienie o wysokości kosztów egzekucyjnych z dn. 15.01.2009r., na kwotę 0,50zł</li> </ul>	
B III.3	<p>Akta kontroli stanowią:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- oświadczenie Pani Beaty Proch - podinspektora w sprawie księgowania dokonywanych na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,</li> <li>- wydruki komputerowe z kont analitycznych do konta 201 zestawienie stanów kont za okres od 01.01.2008 do 31.01.2008 oraz od 01.01.2008 do 31.03.2008</li> </ul>	1-19
B III.4	Wyjaśnienie Pani Beaty Proch - podinspektora w sprawie salda na koncie 221/756/75621-0020-00 wraz z wydrukiem z konta 901	1-4
B III.5	Wyjaśnienie Pani Danuty Szukewskiej - podinspektora w sprawie salda na koncie 221-852-85295-2030-00 wraz z wydrukami obrotów na kontach: 130,221 i 750	1-4
B III.6	<p>Akta kontroli stanowią:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wyjaśnienie Pani Beaty Proch - podinspektora w sprawie salda na koncie 240-900-00000-0002-00 w wysokości 3.122.902,22zł,</li> <li>- kserokopia aktu notarialnego - oświadczenie o objęciu udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki z dnia 15 grudnia 2008 roku,</li> <li>- kserokopia odpisu aktualnego z rejestru przedsiębiorców z Krajowego Rejestru Sądowego</li> </ul>	1-14
B III.7	Kserokopia protokołu z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald jednostki	1-2
B III.8	<p>Akta kontroli stanowią:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kserokopia potwierdzenia salda przesłana przez WIR,</li> <li>- wydruk komputerowy z konta 201 dla kontrahenta jakim jest Wielkopolska Izba Rolnicza za okresy od 01.01.2008 do 31.12.2008 oraz od 01.01.2009,</li> <li>- kserokopia potwierdzenia salda przesłana przez WAM,</li> <li>- kserokopia nakazu zapłaty i pozwu,</li> <li>- wydruk komputerowy z konta 201 dla kontrahenta jakim jest Wojskowa Agencja Mieszkaniowa za okresy od 01.01.2008 do 31.12.2008 oraz od 01.01.2009</li> </ul>	1-11
B III.9	Oświadczenie Pani Magdaleny Sobolewskiej - Skarbnika dotyczące terminu pełnej inwentaryzacji	1-/
B III.10	Oświadczenie Pani Magdaleny Sobolewskiej - Skarbnika dotyczące pożyczek, poręczeń i gwarancji w 2008 roku	1-/
<b>B IV</b>	<b>WYKONANIE BUDŻETU</b>	
B IV.1	<p>Akta kontroli stanowią:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kserokopie dwóch deklaracji na podatek od nieruchomości firmy Fashion Service,</li> </ul>	1-8

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wezwanie do jej złożenia przesłane przez organ podatkowy w dniu 18.04.2008,</li> <li>- zawiadomienie o zmianie – wypis z rejestru gruntów z dnia 02.04.2008</li> </ul>	
B IV.2	<p>Akta kontroli stanowią:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zestawienie tytułów wykonawczych i wpłat dla 6 przedsiębiorstw przyjętych do kontroli na podatek od nieruchomości,</li> <li>- upomnienie z dnia 2009.04.06 wysłane firmie Fashion Service na podatek od nieruchomości.</li> </ul>	1-2
B IV.3	<p>Akta kontroli stanowią:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zestawienie wystawionych tytułów wykonawczych firmie E.M.B. Sp. z o.o. jako podatnikowi na podatek rolny,</li> <li>- wezwania,</li> <li>- postanowienia o wszczęciu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania,</li> <li>- wydane decyzje w sprawie wysokości zobowiązania podatkowego w podatku rolnym w/w firmie z lat 2006-2008.</li> </ul>	1-13
B IV.4	<p>Akta kontroli stanowią:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kserokopia Informacji ze Starostwa Powiatowego w Śremie dot zarejestrowanych pojazdów w wbranym do kontroli miesiącu maju 2008r.,</li> <li>- wezwanie do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych z dnia 2008-06-27,</li> <li>- wszczęte z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego wystawione w dniu 10 sierpnia 2009 z tytułu podatku od środków transportowych za lata 2006- 2009</li> </ul>	1-8
B IV.5	<p>Akta kontroli stanowią:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wyjaśnienie inspektora - Pani Ireny Wasińskiej w sprawie niezłożenia deklaracji(informacji) przez 36 podatników na podatek rolny i od nieruchomości z przyjętej do kontroli miejscowości Psarskie w związku ze zmianami w klasyfikacji gruntów na tereny zabudowane mieszkaniowe bądź w związku przeklasyfikowania gruntów,</li> <li>- rejestr przepisów i odpisów za 2008r z miejscowości Psarskie</li> </ul>	1-6
B IV.6	<p>Akta kontroli stanowią:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wyjaśnienie inspektora – Pani Ireny Wasińskiej(w/z Pani Krystyna Kubiś) w sprawie nie złożenia przez dwóch podatników o numerach rejestru 00005832 i 00000498, informacji o nieruchomościach w związku z udzielonymi ulgami w podatku rolnym z tytułu modernizacji lub budowy budynków inwentarskich,</li> <li>- kserokopie deklaracji złożonych przez w/w podatników w trakcie kontroli tj. w dniu 31.07.2009r.nie zawierających wypełnionej adnotacji organu podatkowego</li> </ul>	1-5
B IV.7	<p>Akta kontroli stanowią:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kserokopia Instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Śremie stanowiąca załącznik do zarządzenia nr 387/08 Burmistrza z dnia 31 marca 2008r.,</li> <li>- wyjaśnienie podinspektora – Pani Małgorzaty Janiszewskiej w sprawie organizacji Strefy Płatnego Parkowania i prowadzonych działań egzekucyjnych</li> </ul>	1-5



B IV.8	Akta kontroli stanowią: - wyjaśnienie Podinspektora Pionu Zarządzania Finansami Gminy, - kserokopia pisma, - kserokopie list płac	1-4
B IV.9	Akta kontroli stanowią: - wyjaśnienie Sekretarza Gminy, - wyjaśnienie Podinspektora ds. płac, - kserokopie kartotek wynagrodzeń, - kserokopie listy płac	1-32
B IV.10	Akta kontroli stanowią: - zestawienie przeciętnej liczby pracowników, - wykaz emerytów i rencistów, - wydruki kont 130 §4440	1-3
B IV.11	Akta kontroli stanowią: - kserokopie polecenia wyjazdu służbowego, - wydruk konta 130	1-4
B IV.12	Akta kontroli stanowią: - wyjaśnienie Skarbnika, - kserokopie oświadczeń, - kserokopie umowy na używanie samochodu niebędącego własnością pracodawcy w celach służbowych	1-37
B IV.13	Akta kontroli stanowią: - wyjaśnienie podinspektora, - kserokopie przykładowych poleceń wyjazdu służbowego, - wydruki kont 130	1-10
B IV.14	Akta kontroli stanowią: - kserokopie przykładowych poleceń wyjazdu służbowego, - kserokopia uchwały Rady Nr 32/III/06, - wydruk konta 130	1-9
B IV.15	Akta kontroli stanowią: - wyjaśnienie Podinspektora, - kserokopie list obecności, - kserokopie list wypłat, - kserokopia wykazu potrąceń	1-6
B IV.16	Kserokopie uchwały Rady Miejskiej Nr 166/XX/08 oraz „Preliminarza wydatków”	1-7
B IV.17	Wyjaśnienie Burmistrza	1-3
B IV.18	Kserokopie umowy darowizny i faktury	1-6
B IV.19	Kserokopie przykładowego Wb-170 i przelewu	1-3
B IV.20	Kserokopie polis nr 123810, 111259, 109860 i 123811	1-40
B IV.21	Kserokopie zarządzenia Burmistrza Nr 296/07, uchwały Rady Nr 129/XVI/07, protokołów z posiedzeń komisji konkursowej oraz wstępnej oceny ofert	1-32
B IV.22	Kserokopie oferty, umowy i sprawozdania Klubu Sportowego Wodnik	1-26
B IV.23	Kserokopie oferty, umowy, sprawozdania i przykładowych faktur oraz umów zleceń Śremskiego Klubu Sportowego WARTA	1-125
B IV.24	Kserokopie karty środka trwałego i PK475	1-4
B IV.25	Akta kontroli stanowią: - wyjaśnienie Burmistrza, - kserokopia kosztorysu ofertowego,	1-32

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- kserokopia ogłoszenia,</li> <li>- kserokopia umowy,</li> <li>- kserokopia protokołu z postępowania</li> </ul>	
B IV.26		Wyjaśnienie Skarbnika	1-3
B IV.27		Akta kontroli stanowią: <ul style="list-style-type: none"> <li>- wyjaśnienie Podinspektora w sprawie daty zamieszczenia siwz na stronie internetowej,</li> <li>- kserokopia ogłoszenia</li> </ul>	1-3
B IV.28		Akta kontroli stanowią: <ul style="list-style-type: none"> <li>- oświadczenie w sprawie ogłoszenia o zawarciu umowy,</li> <li>- kserokopia ogłoszenia o zamówieniu,</li> <li>- kserokopia specyfikacji istotnych warunków zamówienia,</li> <li>- kserokopia protokołu z postępowania,</li> <li>- kserokopia umowy,</li> <li>- kserokopia aneksu</li> </ul>	1-74
B IV.29		Akta kontroli stanowią: <ul style="list-style-type: none"> <li>- wyjaśnienie Naczelnika Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej,</li> <li>- kserokopie umów</li> </ul>	1-27
B IV.30		Akta kontroli stanowią: <ul style="list-style-type: none"> <li>- wyjaśnienie Naczelnika Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej,</li> <li>- kserokopie faktur z 2007 i 2008 roku,</li> <li>- wydruki komputerowe z kont 130, 201 i 240,</li> <li>- kserokopia umowy z dnia 31 marca 2008 roku</li> </ul>	1-124
B IV.31		Wydruki raportów ACL	1-70
<b>B V</b>		<b>MIENIE KOMUNALNE</b>	
B V.1		Akta kontroli stanowią kserokopie następujących wykazów: <ul style="list-style-type: none"> <li>- wykaz dotyczący sprzedaży w trybie bezprzetargowym na rzecz użytkownika wieczystego gruntu położonego w Śremie przy ul. Rolnej,</li> <li>- wykaz dotyczący sprzedaży w trybie bezprzetargowym na poszerzenie nieruchomości sąsiedniej, gruntu położonego w Śremie przy ul. Gierymskiego,</li> <li>- wykaz dotyczący sprzedaży w trybie nieograniczonych przetargów ustnych nieruchomości położonych w Śremie przy ul. Grotzgera</li> </ul>	1-3
B V.2		Kserokopie dowodu księgowego PK478 z dnia 31.12.2008 roku dotyczącego aktualizacji wartości gruntów na podstawie pism z Pionu Skarbu Gminy oraz wydruk komputerowy obrotów z konta 011/700/00000/0000/00	1-9
B V.3		Kserokopia ogłoszenia o przetargu na najem części nieruchomości gruntowej zabudowanej pomieszczeniem garażowym, położonej w Śremie przy ul. Gen. Wł. Sikorskiego	1-6
B V.4		Akta kontroli stanowią kserokopie następujących faktur VAT: <ul style="list-style-type: none"> <li>- FV nr 0691/08/ET z dnia 18.06.2008r.,</li> <li>- FV nr FA/259/2008 z dnia 05.11.2008 roku,</li> <li>- FV nr 493/08/2008 z dnia 06.08.2008 roku,</li> <li>- FV nr 347/06/2008 z dnia 06.08.2008 roku</li> </ul>	1-8
<b>3.</b>	<b>C</b>	<b>ZESTAWIENIE AKT SPORZĄDZONYCH PO ZAKOŃCZENIU KONTROLI</b>	
	C.1	Sprawozdanie z narady pokontrolnej	
	C.2	Projekt wystąpienia pokontrolnego	



C.3	Projekt zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych	
C.4	Karta oceny przebiegu kontroli	

*Handwritten signatures in blue ink, including a large stylized signature and a smaller one.*

*Handwritten signature in blue ink.*