

**PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ
GOSPODARKI FINANSOWEJ
MIASTA I GMINY ŚREM**

**I USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE
I.1 Dane ogólne**

Dane dotyczące jednostki

Urząd Miejski w Śremie
Plac 20 Października 1
63-100 ŚREM

NIP Urząd Miejski w Śremie: 785-10-06-093
REGON Urząd Miejski w Śremie: 000526972

NIP Gmina Śrem: 785-16-61-461
REGON Gmina Śrem: 631258135

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu przeprowadzający kontrolę:

Stanisław Bręczewski: na podstawie upoważnienia nr 6/2013 znak WK-0911/6/2012 z dnia 15.03.2013 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

Artur Wojciechowski: na podstawie upoważnienia nr 6A/2013 znak WK-0911/6A/2013 z dnia 15.03.2013 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

Czas trwania kontroli

Kontrolę przeprowadzono w terminie od dnia 25 marzec 2013 roku do dnia 21.06.2013 roku.

Przedmiotowy zakres kontroli

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Miasta i Gminy Śrem za okres od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym:

- I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne
- II. Księgowość i sprawozdawczość
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego
- IV. Gospodarka mieniem
- V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Burmistrz

Burmistrz Śremu – Pan Adam Lewandowski wybrany na stanowisko w bezpośrednich wyborach dnia 21 listopada 2010 roku (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Śremie o wyborze Burmistrza Śremu z dnia 22 listopada 2010 roku.

Zastępca Burmistrza

Zarządzeniem nr 15/2010 Burmistrza Śremu z dnia 30 grudnia 2010 roku na stanowisko zastępcy Burmistrza Śremu powołany został z dniem 01.01.2011 r., P. Bartosz Żeleźny.

Sekretarz

Na podstawie Uchwały Nr 8/II/94 z dnia 08.07.1994 r. Rady Miasta i Gminy w Śremie powołano na stanowisko Sekretarza Miasta i Gminy Śrem powołano P. Hannę Brukarczyk. Na podstawie przepisów ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.) z dniem 01.01.2009 r. stosunek pracy na podstawie powołania przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Skarbnik

Skarbnikiem Gminy Śrem jest Pani Magdalena Panke, powołana na to stanowisko Uchwałą Rady Miejskiej w Śremie Nr 6/II/02 z dnia 30 listopada 2002 roku.

I.2 Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Statut jednostki samorządu terytorialnego

Ustrój Gminy Śrem określa Statut ustanowiony Uchwałą Rady Miejskiej w Śremie Nr 84/IX/03 z dnia 25 kwietnia 2003 roku. Statut obowiązywał do dnia 07 marca 2012 r. W dniu 26 stycznia 2012 r. nastąpiła zmiana Statutu Gminy Śrem na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Śremie Nr 181/XVIII/12, opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z 2012 r. pozycja 1074 z 22.02.2012 r., obowiązuje od 08 marca 2012 r.

Regulamin Organizacyjny

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Śremie określa Regulamin Organizacyjny, wprowadzony Zarządzeniem Burmistrza Śremu Nr 16/2011 z dnia 18 listopada 2011 roku. Zmiana

Dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości

Zarządzeniem Nr 11/2012 Kierownika Urzędu z dnia 26 lipca 2012 roku (z mocą od 01.01.2012 r.) w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie wprowadzono:

- załącznik nr 1 – Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Śrem,
- załącznik nr 2 – Zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego w Śremie,
- załącznik nr 3 – Powiązanie kont zespołu „4” z klasyfikacją budżetową wydatków.

M. Panke

Woj-

[Signature]

[Signature]

Kadzewo (Kadzewo i Marszewo), Kaleje, Krzyżanowo (Krzyżanowo i Pucółowo), Kawcze, Luciny (Luciny i Tesiny), Łęg, Marianowo, Mechlin, Mórka, Nochowo, Niesłabin, Olsza (Olsza i Bystrzek), Ostrowo, Orkowo, Pełczyn (Pełczyn i Nochówko), Pysząca, Psarskie, Sosnowiec, Szymanowo, Wirginowo, Wyrzeka, Zbrudzewo.

Pełnomocnictwa i upoważnienia

Na podstawie przedłożonych rejestrów ustalono, że w okresie objętym kontrolą Burmistrz Śremu udzielił łącznie 262 upoważnienia i pełnomocnictwa, z czego w trakcie 2012 r. 14 upoważnień straciło ważność..

I.3 Spółki prawa handlowego, w których gmina posiada udziały

Z załącznika Nr 4 do Uchwały Nr 181/XVIII/12 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 stycznia 2012 r. wynika, że do jednoosobowych Spółek Gminnych, należą:

1. Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Śremie Sp. z o.o., ul. Parkowa 8,
2. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie Sp. z o.o., ul. Parkowa 6,
3. Śremskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o., ul. Stefana Grota Roweckiego 31,
4. Śremski Sport Sp. z o.o., ul. Poznańska 15.

I.4 Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i audytu

W okresie objętym kontrolą obowiązywało Zarządzenie Burmistrza Śremu Nr 1/2011 z dnia 11 lutego 2011 r. w sprawie opisu procedury kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Śremie. Zarządzeniem uregulowano m.in. kwestie planowania kontroli, przebiegu postępowania kontrolnego, kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego. W dniu 15 marca 2012 r. na podstawie Zarządzenia Burmistrza Nr 4/2012 wprowadzono zmiany zarządzenia Nr 1/2011 z 11 lutego 2011 r. Zarządzeniem Nr 6/2012 Burmistrza Śremu z dnia 01 czerwca 2012 r. dokonano kolejnej zmiany Nr 1/2011 z 11 lutego 2011 r. Na podstawie Ramowego Planu Kontroli Wewnętrznej na 2012 r., kontrolą zostały objęte jednostki organizacyjne oraz przeprowadzono 4 kontrole problemowe w Urzędzie Miejskim w Śremie w zakresie:

- „Realizacji niepodatkowych dochodów budżetowych”,
- „Wynagrodzenia w jednostkach oświatowych”,
- „Sprawozdawczość budżetowa i finansowa”,
- „Dotacje dla instytucji kultury i placówek oświatowych”.

Kontrolę prowadzono na podstawie imiennych upoważnień do przeprowadzenia kontroli wewnętrznej, wystawianych przez Burmistrza.

W trakcie kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka w 2011 r. w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie kwot których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 112, poz. 763) miała obowiązek zatrudnienia audytora wewnętrznego (lub utworzenia komórki audytu wewnętrznego).

Na podstawie umowy Nr 428/PAO.SP/11 z dnia 09 listopada 2011 roku zawartej z Audit Consulting Municipal Sp. z o.o., ul. Zgrzebnioka 58, 41-500 Chorzów, Gmina Śrem reprezentowana przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zleciła przeprowadzenie:

- a) audytu wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Śremie zgodnie z planem audytu zatwierdzonym przez Burmistrza,
- b) kontroli zewnętrznej gminnych jednostek organizacyjnych (w tym Urzędu Miejskiego w Śremie), zgodnie z planem kontroli zatwierdzonym przez Burmistrza,
- c) zapewnienia rocznej praktyki w zakresie audytu wewnętrznego przez pracownika Urzędu Miejskiego i potwierdzenie tego faktu stosownym zaświadczeniem na 31.12.2012 r.

Umowę zawarto na okres od dnia 01.01.2012 r. do dnia 31.12.2012 r.

W celu przeprowadzenia w/w kontroli Burmistrz Śremu wydał stosowne upoważnienie na podstawie § 3 ust. 1 i ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 21, poz. 108).

Koszt audytu:

- faktura Nr FV/001/4/12 z dnia 06.04.2012 roku na kwotę 16.451,25 zł brutto, zapłacona w dniu 26.04.2012 r. tj. 6 dni po terminie wskazanym na fakturze na dzień 20.04.2012 r.,
- faktura Nr FV/001/8/12 z dnia 01.08.2012 roku na kwotę 16.451,25 zł brutto, zapłacona w dniu 22.08.2012 r. tj. 7 dni po terminie wskazanym na fakturze na dzień 15.08.2012 r.,
- faktura Nr FV/005/11/12 z dnia 06.11.2012 roku na kwotę 16.451,25 zł brutto, zapłacona w dniu 22.11.2012 r. tj. 2 dni po terminie wskazanym na fakturze na dzień 20.11.2012 r.,
- faktura Nr FV/015/12/12 z dnia 04.12.2012 roku na kwotę 16.451,25 zł brutto, zapłacona w dniu 24.12.2012 r. tj. 6 dni po terminie wskazanym na fakturze na dzień 18.12.2012 r.,

Faktury zostały zapłacone po terminie na nich określonym, jednakże zgodnie z zasadami wystawiania faktur i zasadami regulowania płatności określonymi w umowie Nr 428/PAO.SP/11 z dnia 09 listopada 2011 roku zawartej z Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Łączna wartość (netto) zapłaconych faktur nie przekraczała kwoty 14.000,00 Eu ustalonej na podstawie Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych z dnia 23 grudnia 2009 r. (Dz. U. Nr 224, poz. 1796).

1.5 Kontrole zewnętrzne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu przeprowadziła w 2009 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta i Gminy Śrem za 2008 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli za 2012 r., stwierdzono powtórzenia nieprawidłowości zawartych w wystąpieniu pokontrolnym nr WK-0911/36/2009 z dnia 13.11.2009 r. w zakresie terminowego wysyłania upomnień na zaległości podatkowe.

Od 01.01.2012 r. w Urzędzie Miejskim w Śremie przeprowadzono m.in. następujące kontrole:

- Rada Miejska w Śremie – kontrola w zakresie wypłacania dodatków mieszkaniowych,
- Rada Miejska w Śremie – kontrola wydatków Gminy Śrem na realizację dowozów szkolnych,
- Wojewoda Wielkopolski – wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych,

- Rada Miejska w Śremie – kontrola w zakresie zamówień publicznych,
- Wojewoda Wielkopolski – kontrola wydatkowania w 2011 środków fin. Przeznaczonych na realizację postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego,
- Rada Miejska w Śremie – kontrola w zakresie wykonania budżetu Gminy Śrem,
- Rada Miejska w Śremie – kontrola Biblioteki Publicznej w Śremie,
- NIK – funkcjonowanie funduszy sołeckich w latach 2010 – 2012,
- Wojewoda wielkopolski – wykorzystanie i rozliczenie dotacji udzielonych w 2011 r. na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych,
- Rada Miejska w Śremie – zakres przygotowań jednostek oświatowych w momencie rozpoczęcia roku szkolnego,
- Rada Miejska w Śremie – zakres realizacji i wykorzystanie funduszu sołeckiego na dzień 30.09.2012 r.,
- Rada Miejska w Śremie – sprzedaż nieruchomości w granicach Śremskiego Parku Inwestycyjnego,
- UMWW w Poznaniu – remont i rozbudowa świetlicy w Mechlinie,
- NIK – gospodarowanie komunalnymi obiektami i lokalami o przeznaczeniu użytkowych,
- Rada Miejska w Śremie – pion PFG,
- ANR OT Poznań – PSG,
- Wojewoda Wielkopolski – kontrola obsługi CE i DG.

Użyte w dalszej części protokołu określenia oznaczają:

- Urząd – Urząd Miejski w Śremie,
- Gmina – Gmina Śrem,
- Burmistrz – Burmistrz Śremu w osobie Pana Adama Lewandowskiego,
- Skarbnik – Skarbnik Gminy Śrem w osobie Pani Magdaleny Panke.

Kontrolę przeprowadzono między innymi w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz. U z 2001r., Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. nr 128, poz. 861),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 08 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103),
- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2010r., Nr 113, poz. 759),
- ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2010 roku Nr 102, poz. 651 ze zm.).

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]

II KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

II.1 Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

II.1.1 Gospodarka kasowa

Obsługę bankową Gminy Śrem prowadzi SGB Spółdzielczy Bank Ludowy im. Ks. P. Wawrzyniaka w Śremie. Umowę z Bankiem na prowadzenie obsługi bankowej budżetu gminy Śrem oraz jej jednostek organizacyjnych zawarto w dniu 11.08.2010 r. na okres od 15.11.2010 r. do 04.11.2015 r. W § 8 umowy zapisano, że: „Bank zobowiązuje się do prowadzenia punktu kasowego w udostępnionym nieodpłatnie przez Zamawiającego lokalu mieszczącego się w Urzędzie Miejskim. Do Banku należeć będzie także niezbędne wyposażenie i adaptacja lokalu”. Ponadto w § 4 umowy postanowiono, że opłata za prowadzenie punktu kasowego wynosi 0,00 zł miesięcznie.

II.1.1.2. Kontrola kasy

W związku z faktem nie prowadzenia kasy przez Urząd Miejski w Śremie (opisanym wyżej) nie przeprowadzono kontroli kasy.

II.1.1.3. Sporządzanie raportów kasowych.

W regulacjach zawartych w Załączniku (bez numeru) do Zarządzenia Nr 8/2011 Burmistrza Śremu z dnia 24 marca 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Śremie nie określono zasad związanych ze sporządzaniem i prowadzeniem zapisów w raportach kasowych. Na podstawie przyjętej do szczegółowej kontroli dokumentacji księgowej dotyczącej stycznia i grudnia 2012 r. stwierdzono, że kontrolowana jednostka nie prowadzi raportów kasowych. Wpłaty i wypłaty pieniężne dokonywane są w punkcie kasowym mieszczącym się w budynku Urzędu Miejskiego w Śremie a prowadzonym przez SGB Spółdzielczy Bank Ludowy im. Ks. P. Wawrzyniaka na podstawie wyżej opisanej umowy.

II.1.2 Opłata skarbowa

Wpływy z opłaty skarbowej wyniosły 555.835,90 zł. i stanowiły 101,06% z zaplanowanej na 2012 r. kwoty 550.000,00 zł.

II.1.3 Obsługa bankowa

Obsługę bankową prowadzi SGB Spółdzielczy Bank Ludowy im. Ks. P. Wawrzyniaka w Śremie. Umowę z Bankiem na prowadzenie obsługi bankowej budżetu gminy Śrem oraz jej jednostek organizacyjnych zawarto w dniu 11.08.2010 r. na okres od 15.11.2010 r. do 04.11.2015 r.. Umowę zawarto w wyniku przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na podstawie przepisów PZP. Zgodnie z umową Bank nie pobiera opłat za czynności:

- za otwarcie rachunku,
- za prowadzenia rachunku,,
- za prowadzenie punktu kasowego,
- za przelewy do innych banków,
- prowizji za wpłaty gotówkowe,
- prowizji za wypłaty gotówkowe.

M. Kucy⁷

Wp-

ops



II.1.4 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W roku 2012 gospodarka drukami ścisłego zarachowania została uregulowana w Zrządzeniu Burmistrza Nr 8/2011 z dnia 24 marca 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Śremie.

Zgodnie z przytoczoną instrukcją do druków ścisłego zarachowania zalicza się takie formularze w stosunku do których wskazana jest wzmożona kontrola:

- kwitariusze K-103,
- bloczki opłaty targowej,
- karty drogowe,
- arkusze spisu z natury,
- legitymacje ubezpieczeniowe dla pracowników i członków rodzin pracowników,
- druki związane z opłatą parkingową tj. faktury VAT i bloczki kasa przyjmie - KP.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania polega na:

- przyjęciu druków ścisłego zarachowania niezwłocznie po ich otrzymaniu,
- bieżącym wpisaniu przychodu, rozchodu i zapisów w księdze druków ścisłego zarachowania.

Kontrolującym przedłożono prowadzone w Urzędzie księgi druków ścisłego zarachowania. Księgi ostemplowane i ponumerowane. Ilości druków wykazane w księgach były zgodne z faktycznym stanem druków ścisłego zarachowania jak również z ilościami i oznaczeniami wykazanymi w protokołach z przeprowadzonych inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2012 r.

II.1.5 Rozrachunki i roszczenia

Na podstawie planu kont dla budżetu Gminy oraz wydruku zestawień obrotów i sald z programu finansowo-księgowego kontrolujący ustalili, że w 2012 roku ewidencja rozrachunków w księgach dotyczących budżetu prowadzona była na następujących kontach rozrachunkowych:

- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”
- 224 – „Rozrachunki budżetu”
- 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”
- 250 – „Należności finansowe”
- 260 – „Zobowiązania finansowe”
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Na podstawie planu kont dla jednostki budżetowej jaką jest Urząd Miejski oraz wydruku zestawień obrotów i sald z programu finansowo-księgowego kontrolujący ustalili, że w 2012 roku ewidencja rozrachunków w księgach dotyczących jednostki prowadzona była na następujących kontach rozrachunkowych:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

- 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”
- 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”
- 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

II.1.6 Zapisy księgowe na kontach rozrachunków

W Zarządzeniu Nr 11/2012 Kierownika Urzędu z dnia 26 lipca 2012 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Śremie, uwzględniając zakres i specyfikę działalności Urzędu oraz zasadę istotności, przyjęto w zasadach wyceny aktywów i pasywów uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:

- opłacane z góry prenumeraty, znaczki pocztowe, bilety, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzykresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione (sporządzając sprawozdania finansowe zbiorcze nie dokonuje się wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami),
- po zakończeniu każdego kwartału do kosztów działalności jednostki miesiąca poprzedniego zalicza się zobowiązania zaciągnięte na podstawie dowodów księgowych, które wpłyną do księgowości do 8 dnia następnego miesiąca po miesiącu sprawozdawczym,
- na przełomie roku obrotowego, koszty przypisywane są proporcjonalnie do danego roku na podstawie dowodów księgowych, które wpłyną do księgowości do dnia 31 stycznia roku następnego.

Z wydruku komputerowego zestawień obrotów i sald oraz dokumentów źródłowych wynika, że konta Urzędu w zakresie rozrachunków, wykazywały na dzień 31.12.2012 roku następujące salda dla kont z zakresu 201-010-00007-0000-00 do 201-010-01424-0000-00:

Lp.	Konto	Kontrahent	Saldo Wn	Saldo Ma
1.	201-010-00007-0000-00	PGNiG Warszawa	0,00	9.344,52
2.	201-010-00019-0000-00	PWiK Śrem	0,00	96,71
3.	201-010-00021-0000-00	PGK Śrem	0,00	20.679,16
4.	201-010-00024-0000-00	ENEA Operator Sp. z o.o. Poznań	0,00	8.873,90
5.	201-010-00029-0000-00	ZUK, A. Grebin, Śrem	0,00	3.000,00
6.	201-010-00032-0000-00	Projekt&Parking Serwis Poznań	0,00	14.294,37
7.	201-010-00048-0000-00	„WYCINEK” Marcin Frackowiak	0,00	9.859,50

8.	201-010-00072-0000-00	Wielkopolska Izba Rolnicza	0,00	80,19
9.	201-010-00073-0000-00	Telekomunikacja Polska S.A. Poznań	0,00	97,84
10.	201-010-00118-0000-00	TOTEM Artur Strzelec, Śrem	0,00	127.798,94
11.	201-010-00121-0000-00	ENEA Poznań	0,00	82.310,77
12.	201-010-00121-0000-99	ENEA Poznań - należności	26.292,25	0,00
13.	201-010-00135-0000-00	Poczta Polska	0,00	5.226,90
14.	201-010-00143-0000-00	PTK Centertel Warszawa	0,00	163,73
15.	201-010-00175-0000-00	„Ogród” ul. Jasna 1, Śrem	0,00	7.381,67
16.	201-010-00205-0000-00	Polkomtel S.A. Warszawa	0,00	66,14
17.	201-010-00227-0000-00	PHU Bajor Piotr, Śrem	0,00	9.585,00
18.	201-010-00228-0000-00	„Śremski Sport”	0,00	18.085,34
19.	201-010-00316-0000-00	„TA-TEL” Artur Szczepanik	0,00	856,50
20.	201-010-00338-0000-00	CENTPOL Hurt-Detal	0,00	4.580,00
21.	201-010-00441-0000-00	Marek Rzepka Przedsiębiorstwo „FUN”	0,00	32.400,00
22.	201-010-00581-0000-00	Gaspol S.A. Warszawa	0,00	1.024,33
23.	201-010-00585-0000-00	Izba Skarbowa w Poznaniu	80,00	0,00
24.	201-010-00746-0000-00	Kancelaria Adwokacka – Zbigniew Staszczuk	0,00	1.476,00
25.	201-010-00871-0000-00	Wioletta Broniarz, Zarządca Śrem	0,00	800,00
26.	201-010-00923-0000-00	Związek Powiatów Polskich Warszawa	0,00	94,00
27.	201-010-01000-0000-00	GTS Poland Sp. z o.o. Warszawa	0,00	383,50
28.	201-010-01046-0000-00	Dz. HPU Andrzej Ideczak Śrem	0,00	8.300,00
29.	201-010-01208-0000-00	P. Chruszczewski Śrem	0,00	9,42
30.	201-010-01271-0000-00	Telestrada S.A. Warszawa	0,00	11,84
31.	201-010-01276-0000-00	Urząd Skarbowy Warszawa	0,00	2,94






		Bemowo		
32.	201-010-01389-0000-00	ENERGA – OBRÓT S.A. Gdańsk	0,00	44.567,30
33.	201-010-01417-0000-00	Urząd Skarbowy Poznań-Grunwald	0,00	1,40
34.	201-010-01423-0000-00	Urząd Skarbowy w Kościanie	0,00	12,70
35.	201-010-01424-0000-00	Urząd Skarbowy w Krapkowicach	0,00	14,70
		Ogółem:	26.372,25	411.479,31
		Saldo	0,00	385.107,06

Dla kont rozrachunkowych z zakresu od 221-001-75618-0490-01 do 290-003-75618-0410-00:

Lp.	Konto	Nazwa konta	Saldo Wn	Saldo Ma
1.	221/...	Należności z tytułu dochodów budżetowych	4.843.426,11	0,00
2.	222/...	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	285,23
3.	223/...	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	321,78
4.	225/...	Rozrachunki z budżetami	0,00	25.565,89
5.	226/...	Długoterminowe należności budżetowe	111.672,76	0,00
6.	229/...	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	206.736,04
7.	231/...	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	334.553,09
8.	234/... 234/750	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	90.723,17 0,00	0,00 1.346,19
9.	240/... 240/700	Pozostałe rozrachunki	0,00 0,00	569.574,57 31.247,22
10.	245/....	Wpływy do wyjaśnienia	0,00	16.606,19
11.	290/...	Odpisy aktualizujące należności	0,00	686.643,75

II.1.7 Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

W Urzędzie Miejskim w Śremie na podstawie Zarządzenia Nr 8/2011 z dnia 24 marca 2011 r. w sprawie instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Śremie określono zasady funkcjonowania zaliczek gotówkowych udzielanych pracownikom. Wnioski

M. Nowak

W. J.

[Signature]

[Signature]

w sprawie zaliczek zatwierdzane są przez Burmistrza i Skarbnika natomiast zaliczka pobrana ma być rozliczona najpóźniej w terminie 7 dni od daty pobrania. Wyróżnia się zaliczki:

- stałe – rozliczane corocznie, wypłacane na dokonywanie bieżących zakupów (zakup paliwa, opłaty sądowe),
- jednorazowe – wypłacane na poczet podróży służbowej, zakupu materiałów, sprzętu i usług.

II.2 Stan i kompletność urzędów księgowych

W 2012 roku dla zespołu „1” Środki pieniężne i rachunki bankowe” planu kont jednostki budżetowej prowadzono:

- konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki” – służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym z wyjątkiem środków na realizację wyodrębnionych zadań,
- konto 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” – służy do ewidencji w szczególności środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka,
- konto 139 – „Inne rachunki bankowe” – służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia,
- konto 140 – „ Krótkoterminowe aktywa finansowe” – służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażanych zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej,
- konto 141 – „Środki pieniężne w drodze” – służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze,
- konto 147 – „Rachunki środków funduszy pomocowych” – służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymywanych w walucie polskiej lub obcej na finansowanie realizacji wyodrębnionych zadań, projektów lub programów,
- konto 148 – „Rachunki środków na prefinansowanie” – służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych z budżetu państwa z tytułu pożyczek zaciągniętych na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

W 2012 roku dla zespołu „1” Środki pieniężne” planu kont budżetu gminy prowadzono:

- konto 133 – „Rachunek budżetu” – służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu,
- konto 134 – „Kredyty bankowe” – służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu,
- konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki” – służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki,
- konto 140 „Środki pieniężne w drodze” – służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Księgi rachunkowe budżetu jak i Urzędu, jako jednostki budżetowej, prowadzone były w 2012 roku w siedzibie jednostki, w Pionie Zarządzania Finansami Gminy.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych i dokonywania w nich zapisów księgowych kontrolowanej jednostki stosuje się od 2006 r. System Finansowo – Księgowy Księgowości

Budżetowej FKB+ firmy Radix. W zakresie ochrony danych i ich zbiorów w Urzędzie Miejskim obowiązuje „PJ.0191-38 Procedura zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych”.

Dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 11/2012 Burmistrza Śremu z dnia 26 lipca 2012 roku w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie. Kolejnych zmian dokonano:

- Zarządzeniem nr 3/2013 Kierownika Urzędu z dnia 22 stycznia 2013 r. zmieniające zarządzenie w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie,
- Zarządzeniem nr 4/2013 Kierownika Urzędu z dnia 22 stycznia 2013 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych.

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:

- książki oraz inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne,
- odzież i umundurowanie,
- meble, firany, dywany
- pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym (3.500,00 zł) dla których odpisy amortyzacyjne są uznane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Urzędu Miejskiego oraz zasadę istotności, przyjęto iż:

- opłacone z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, bilety, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione,
- sporządzając sprawozdanie finansowe zbiorcze, nie dokonuje się wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- księgi rachunkowe budżetu zostały otwarte na dzień 01.01.2012 r. oraz zamknięte na dzień 31.12.2012 r.,
- księgi rachunkowe jednostki – Urzędu (jednostki budżetowej) zostały otwarte na dzień 01.01.2012 r. oraz zamknięte na dzień 31.12.2012 r.
- na kontach księgi głównej budżetu pod datą 01.01.2012 r. wprowadzono salda aktywów i pasywów wynikające ze stanu jaki wykazywały na dzień 31.12.2011 r.,
- na kontach księgi głównej jednostki pod datą 01.01.2012 r. wprowadzono salda aktywów i pasywów wynikające ze stanu jaki wykazywały na dzień 31.12.2011 r., z wyjątkiem niżej wymienionych:

Konto	BO_Wn	BZ_Wn	BO_Ma	różnica Ma	BZ_Ma	różnica Wn
201-010-00001-0000-02		0,00			582,08	
	0,00	0,00		-582,08		0,00
		0,00			0,00	

201-011-00001-0000-02	0,00	582,08	582,08
0,00			
221-002-75618-0490-00	1357,43	0,00	0,00
221-002-75618-0490-00	0,00	0,00	0,00
-1357,43			
	0,00		0,00
221-002-75618-0490-01	1357,43	0,00	0,00
1357,43			
221-004-75618-0490-00	0,00		0,00
221-004-75618-0490-00	6,00	0,00	0,00
6,00			
221-017-75618-0490-00	0,00		0,00
221-017-75618-0490-00	6163,79	0,00	0,00
6163,79			
	0,00		0,00
221-028-75618-0490-00	2344,32	0,00	0,00
2344,32			
	0,00		0,00
221-044-75618-0490-00	30,00	0,00	0,00
30,00			
	0,00		0,00
221-095-75618-0490-00	528,00	0,00	0,00
528,00			
	0,00		0,00
221-098-75618-0490-00	96,00	0,00	0,00
96,00			
221-756-75618-0490-04	6,00		0,00
0,00	0,00	0,00	-6,00
221-756-75618-0490-17	6163,79		0,00
0,00	0,00	0,00	-6163,79
221-756-75618-0490-28	2344,32		0,00
0,00	0,00	0,00	-2344,32
221-756-75618-0490-44	30,00		0,00
0,00	0,00	0,00	-30,00
221-756-75618-0490-95	528,00		0,00
0,00	0,00	0,00	-528,00
221-756-75618-0490-98	96,00		0,00
0,00	0,00	0,00	-96,00
	0,00		0,00
240-750-75095-4610-00	0,00	1041,97	1041,97
0,00			
240-756-75647-4300-00	0,00		1041,97
0,00	0,00	-1041,97	0,00
981-008-60016-6050-54	36800,00		0,00
0,00	0,00	0,00	-36800,00
981-008-60016-6050-55	19703,00		0,00
0,00	0,00	0,00	-19703,00
981-008-60016-6050-59	37800,00		0,00
0,00	0,00	0,00	-37800,00
981-008-60016-6058-40	443950,93		0,00
0,00	0,00	0,00	-443950,93
981-008-60016-6059-40	556049,07		0,00
0,00	0,00	0,00	-556049,07
981-008-63003-6050-02	79788,00		0,00
0,00	0,00	0,00	-79788,00
981-008-63003-6050-03	185000,00		0,00
0,00	0,00	0,00	-185000,00
981-008-92195-6050-33	150000,00		0,00
0,00	0,00	0,00	-150000,00
	1519616,54		1624,05

W związku z wyżej wymienionymi różnicami pomiędzy BZ 2011 r. i BO 2012 dla wymienionych kont rozrachunkowych i dla konta 981 poproszono o pisemne wyjaśnienie powstałych różnic. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 17.05.2013 r. przez Skarbnika Gminy Śrem wynika, że: „Wyjaśnienia dotyczące różnic między bilansem zamknięcia 2011 roku a bilansem otwarcia 2012 roku:

1. Konto 201-010-00001-0000-02 wykazuje BZ w 2011 r. na kwotę 582,08 zł, natomiast BO w 2012 r. na kwotę 582,08 zł jest na koncie 201-011-00001-0000-02.
Jest to to samo konto rozrachunkowe z tym, że dla celów wyodrębnienia tego konta w 2012 roku zmieniono w numeracji konta liczbę „010” na „011”.
2. Konto 240-756-75647-4300-00 wykazuje BZ w 2011 r. na kwotę 1041,97 zł, natomiast BO w 2012 r. na kwotę 1041,97 zł jest na koncie 240-750-75095-4610-00.
Dotyczy to tego samego konta, zmiany dokonano ze względu na wycofanie z klasyfikacji budżetowej dz. 756 rozdz. 75647 § 4300.
3. Konta 981 –plany finansowe niewygasających wydatków (konta pozabilansowe) wykazują na koniec 2011 roku salda, ponieważ nie zostały one przeksięgowane.
Konta te prawidłowo nie wykazują BO w 2012 r. i w 2012 roku zostały prawidłowo zamknięte.
4. Konto 221-002-75618-0490-00 wykazuje BZ w 2011 r. na kwotę 1.357,43 zł, natomiast BO w 2012 r. na kwotę 1.357,43 zł jest na koncie 221-002-75618-0490-01. Jest to to samo konto rozrachunkowe z tym, że dla celów wyodrębnienia tego konta w 2012 roku zmieniono w numeracji konta końcówkę „00” na „01”.
5. Konto 221-756-75618-0490-04 wykazuje BZ w 2011 r. na kwotę 6,00 zł, natomiast BO w 2012 r. na kwotę 6,00 zł jest na koncie 221-004-75618-0490-00.
Jest to to samo konto rozrachunkowe z tym, że dla celów wyodrębnienia tego konta w 2012 roku zmieniono w numeracji konta liczbę „756” na „004” oraz końcówkę „04” na „00”.
6. Konto 221-756-75618-0490-17 wykazuje BZ w 2011 r. na kwotę 6.163,79 zł, natomiast BO w 2012 r. na kwotę 6.163,79 zł jest na koncie 221-017-75618-0490-00.
Jest to to samo konto rozrachunkowe z tym, że dla celów wyodrębnienia tego konta w 2012 roku zmieniono w numeracji konta liczbę „756” na „017” oraz końcówkę „17” na „00”.
7. Konto 221-756-75618-0490-28 wykazuje BZ w 2011 r. na kwotę 2.344,32 zł, natomiast BO w 2012 r. na kwotę 2.344,32 zł jest na koncie 221-028-75618-0490-00.
Jest to to samo konto rozrachunkowe z tym, że dla celów wyodrębnienia tego konta w 2012 roku zmieniono w numeracji konta liczbę „756” na „028” oraz końcówkę „28” na „00”.
8. Konto 221-756-75618-0490-44 wykazuje BZ w 2011 r. na kwotę 30,00 zł, natomiast BO w 2012 r. na kwotę 30,00 zł jest na koncie 221-044-75618-0490-00.
Jest to to samo konto rozrachunkowe z tym, że dla celów wyodrębnienia tego konta w 2012 roku zmieniono w numeracji konta liczbę „756” na „044” oraz końcówkę „44” na „00”.
9. Konto 221-756-75618-0490-95 wykazuje BZ w 2011 r. na kwotę 528,00 zł, natomiast BO w 2012 r. na kwotę 528,00 zł jest na koncie 221-095-75618-0490-00.
Jest to to samo konto rozrachunkowe z tym, że dla celów wyodrębnienia tego konta w 2012 roku zmieniono w numeracji konta liczbę „756” na „095” oraz końcówkę „95” na „00”.
10. Konto 221-756-75618-0490-98 wykazuje BZ w 2011 r. na kwotę 96,00 zł, natomiast

BO w 2012 r. na kwotę 96,00 zł jest na koncie 221-098-75618-0490-00.
 Jest to, to samo konto rozrachunkowe z tym, że dla celów wyodrębnienia tego konta
 w 2012 roku zmieniono w numeracji konta liczbę „756” na „098” oraz końcówkę „98”
 na „00”.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Śrem z dnia 17.05.2013 r. – Akta kontroli B.II.1 (2/1).

W związku z wykazaniem sald na koncie 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków” stwierdzono, że naruszono zasady zawarte w opisie do konta 981 zawartym w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zm.). W opisie zawartym w planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

W regulacjach wewnętrznych kontrolowanej jednostki, zawartych w Zarządzeniu Nr 11/2012 Kierownika Urzędu z dnia 26 lipca 2012 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Śremie, w zakresie nie wykazywania salda na koncie 981 nie zawarto żadnej informacji.

Kserokopia Zarządzenia Nr 11/2012 Kierownika Urzędu z dnia 26.07.2012 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Śremie (ze zmianami) – Akta kontroli B.II.2 (90/46).

- na kontach księgi głównej budżetu pod datą 01.01.2013 r. wprowadzono salda aktywów i pasywów wynikające ze stanu jaki wykazywały na dzień 31.12.2012 r.,
- na kontach księgi głównej jednostki pod datą 01.01.2013 r. wprowadzono salda aktywów i pasywów wynikające ze stanu jaki wykazywały na dzień 31.12.2012 r., z wyjątkiem niżej wymienionych:

Konto	BZ_Wn	BO_Wn BZ_Ma	BO_Ma różnica Wn	różnica Ma
290-003-74561-6033-00		0,00	19,20	
	0,00	0,00	0,00	19,20
290-003-75616-0330-00		0,00	19,20	0,00
	-19,20	0,00	0,00	
310-750-75023-4210-05		6815,57	0,00	6815,57
	0,00	6815,57	0,00	
310-750-75023-4210-55		0,00	6815,57	0,00
	0,00			
	6815,57		19,20	
	19,20	0,00		0,00

W związku z ww. różnicami na kontach analitycznych pomiędzy BO 2013 r. i BZ 2012 r. poproszono o pisemne wyjaśnienie przyczyn powstania różnic. Z wyjaśnienia Skarbnika

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]

Gminy Śrem z dnia 17.05.2013 r. wynika, że: „Wyjaśnienia dotyczące różnic między bilansem zamknięcia 2012 roku a bilansem otwarcia 2013 roku:

1. Konto 290-003-75616-0330-00 wykazuje BZ w 2012r. na kwotę 19,20 zł, natomiast BO w 2013 r. na kwotę 19,20 zł jest na koncie 290-003-74561-6033-00.
Jest to to samo konto, które jednak przy zakładaniu konta w planie kont w 2013 roku w wyniku „przepalcowania” cyfry „4” zmieniło dalszą numerację konta.
2. Konto 310-750-75023-4210-05 wykazuje BZ w 2012 r. na kwotę 6 815,57 zł, natomiast BO w 2013 r. na kwotę 6 815,57 zł jest na koncie 310-750-75023-4210-55.
Dotyczy to tego samego konta a zmiany dokonano ze względu na konieczność zmiany końcówki konta z 05 na 55”.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Śrem z dnia 17.05.2013 r. – Akta kontroli B.II.3 (1/1).

- analiza planu kont dla budżetu oraz zestawienia obrotów i sald sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2012 r. wykazała, że w zestawieniu użyte zostały konta przewidziane w wykazie kont dla budżetu,
- analiza planu kont dla Urzędu (jednostki budżetowej) oraz zestawienia obrotów i sald sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2012 r. wykazała, że w zestawieniu użyte zostały konta przewidziane w wykazie kont dla jednostki,
- w dziennikach prowadzonych dla ksiąg budżetu oraz dla ksiąg jednostki zapisu operacji gospodarczych dokonuje się w porządku chronologicznym, dzień po dniu, zapisy są kolejno numerowane, co kontrolujący ustalili na podstawie przedłożonych wydruków dziennika obrotów dla ksiąg budżetu oraz dla ksiąg jednostki, wydrukowane dzienniki obrotów zarówno budżetu jak i jednostki są sporządzane w odstępach miesięcznych i przechowywane wraz z dowodami księgowymi dotyczącymi danego miesiąca,
- na koniec każdego miesiąca sporządza się zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych zarówno dla ksiąg budżetu i ksiąg jednostki oraz zestawienia obrotów i sald kont subsyntetyczne,
- regulowanie zobowiązań odbywa się w formie bezgotówkowej poprzez przelewy bankowe.

II.2.1 Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Sposób dokonywania zapisów księgowych i ich prawidłowość sprawdzano przy kontroli poszczególnych zagadnień.

Stan środków pieniężnych wykazany na koncie 130 (po stronie dochodów i wydatków) był zgodny z ewidencją banku co stwierdzono na podstawie kontroli stanu księgowania na 31 grudnia 2012 r. (co zostało potwierdzone również w inwentaryzacji za 2012 r.).

W trakcie kontroli dokumentów ze stycznia i grudnia 2012 r. stwierdzono, że błędy w wewnętrznych dowodach księgowych poprawiano zgodnie z zasadami określonymi w art. 22 ust. 2 i ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz zapisami Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych, tj.:

- błędy w dowodach źródłach zewnętrznych obcych i własnych korygowane były przez wysłanie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie wraz ze stosownym uzasadnieniem,
- błędy w dowodach wewnętrznych były poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej

i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej (bez możliwości poprawiania pojedynczych liter lub cyfr).

Środki trwale (konto 011) księgowano na bieżąco tj. w miarę ich nabywania lub zbywania tak, aby zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy w związku z art. 4 ust.1 ustawy o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego można było wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

II.3 Sprawozdawczość budżetowa

II.3.1 Sprawozdania jednostkowe

II.3.2 Sprawozdania zbiorcze

II.3.2.1 Sprawozdanie Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych

Sprawozdania budżetowe Rb-27S za 2012 rok z wykonania planu dochodów budżetowych według stanu na dzień 31.12.2012 roku złożyły wszystkie jednostki budżetowe funkcjonujące na terenie Gminy Śrem. Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych jednostek organizacyjnych są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S zbiorczym z wykonania planu dochodów za okres od początku roku do 31.12.2012 r. Sprawozdanie zbiorcze przedłożono w dniu 22.02.2013 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej. W dniu 25.03.2013 r. dokonano korekty Nr 1, dane po uwzględnieniu korekty przedstawiały się następująco:

L.p.	Nazwa jednostki budżetowej	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Należności pozostałe do zapłaty ogółem	Zaległości	Nadpłaty
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Urząd Miejski w Śremie	97.925.867,00	101.205.198,52	96.361.772,41	4.856.631,43	3.663.506,67	13.205,32
2.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie	138.400,00	2.295.228,42	163.214,26	2.132.014,16	2.132.014,16	0,00
3.	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Mikołaja Kopernika	78.200,00	79.114,16	79.114,16	0,00	0,00	0,00
4.	Szkoła Podstawowa Nr 4 w Śremie	4.680,00	5.801,78	5.801,78	0,00	0,00	0,00
5.	Szkoła Podstawowa Nr 6 im. Braci Barskich w Śremie	63.810,00	98.824,11	98.824,11	0,00	0,00	0,00
6.	Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie	22.510,00	20.542,59	20.542,59	0,00	0,00	0,00
7.	Szkoła Podstawowa im. Dezyderygo Chłapowskiego w Bodzynie	32.080,00	33.594,73	33.594,73	0,00	0,00	0,00
8.	Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Dąbrowie	3.300,00	2.841,55	2.841,55	0,00	0,00	0,00
9.	Szkoła Podstawowa im. Władysława Reymonta w Krzyżanowie	1.400,00	822,54	822,54	0,00	0,00	0,00
10.	Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum Nochowo	16.350,00	26.432,75	26.432,75	0,00	0,00	0,00
11.	Szkoła Podstawowa w Pyszczej	6.300,00	6.086,22	6.086,22	0,00	0,00	0,00
12.	Gimnazjum Nr 1 w Śremie	10.000,00	12.032,55	12.032,55	0,00	0,00	0,00
13.	Gimnazjum Nr 2 im. Ks. Piotra	21.600,00	22.888,55	22.888,55	0,00	0,00	0,00

M. M. M.

Woj-

[Signature]

[Signature]

	Wawrzyniaka w Śremie						
14.	Przedszkole Nr 2 Słoneczna Gromada w Śremie	214.847,00	234.421,51	229.654,31	4.767,00	4.767,00	0,00
15.	Przedszkole Nr 3 Jarzębinka w Śremie	177.200,00	190.042,09	187.174,55	2.867,54	2.867,54	0,00
16.	Przedszkole z Oddziałami integracyjnymi Nr 5 Mali Przyrodnicy w Śremie	162.150,00	172.623,57	168.748,17	3.875,40	3.875,40	0,00
17.	Przedszkole Nr 7 Janka Wędrowniczka w Śremie	260.300,00	279.020,95	276.848,37	2.172,58	2.172,58	0,00
18.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Śremie	1.370,00	1.102,01	1.102,01	0,00	0,00	0,00
19.	Straż Miejska w Śremie	102.300,00	131.224,24	66.452,12	64.772,12	64.772,12	0,00
	Razem sprawozdania:	99.242.664,00	104.817.842,84	97.763.947,73	7.067.100,43	5.873.975,67	13.205,32
	Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S	99.242.664,00	104.817.842,84	97.763.947,73	7.067.100,43	5.873.975,67	13.205,32

Dane po stronie planów wykazane w sprawozdaniach przez jednostki wynikały z planów finansowych jednostek budżetowych, a po stronie wykonania za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 dla Urzędu Miejskiego z kont w zakresie od 010.01010.0960 do 926.92605.2710. Sprawozdania jednostek były sprawdzane przez pracowników Urzędu pod względem formalno-rachunkowym, o czym świadczą pieczęcie i podpisy osób dokonujących sprawdzenia.

II.3.2 Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych

W wymaganym przepisami terminie, sprawozdania Rb-28S za 2012 rok wg stanu na dzień 31.12.2012 r. złożyły wszystkie jednostki budżetowe funkcjonujące na terenie Gminy Śrem. Wymienione w tabeli niżej, jednostki budżetowe, sporządzały jednostkowe sprawozdania Rb-28S co miesiąc. Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych jednostek organizacyjnych oraz dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S zbiorczym z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do 31.12.2012 r., obrazuje poniższa tabela. Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone w dniu 22.02.2013 r. (ostatnia korekta Nr 2 sporządzona została z datą 02.04.2013 r.), sprawozdania zbiorcze zostały podpisane przez Burmistrza i Skarbnika oraz przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

L.p.	Nazwa jednostki budżetowej	Plan po zmianach	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania	
					Ogółem	Wymagalne (powstałe w roku bieżącym)
1	2	3	4	5	6	7
1	Urząd Miejski w Śremie	50.462.290,00	48.547.186,77	48.142.297,06	1.027.157,16	0
2.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie	18.687.388,00	18.451.175,99	18.451.175,99	227.525,00	0
3.	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Mikołaja Kopernika	4.209.124,00	4.139.820,05	4.139.820,05	361.918,88	0
4.	Szkoła Podstawowa Nr 4 w Śremie	3.111.235,00	3.097.356,08	3.097.356,08	280.349,26	0
5.	Szkoła Podstawowa Nr 6 im. Braci Barskich w Śremie	4.425.320,00	4.362.730,53	4.362.730,53	393.948,28	0
6.	Zespół Szkoły Podstawowej i	2.925.844,00	2.906.278,84	2.906.278,84	261.555,26	0

	Gimnazjum w Zbrudzewie					
7.	Szkoła Podstawowa im. Dezyderego Chłapowskiego w Bodzynie	1.212.941,00	1.196.311,14	1.196.311,14	104.282,69	0
8.	Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Dąbrowie	1.417.265,00	1.407.360,64	1.407.360,64	129.375,19	0
9.	Szkoła Podstawowa im. Władysława Reymonta w Krzyżanowie	858.074,00	856.616,36	856.616,36	74.877,11	0
10.	Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum Nochowo	2.643.133,00	2.625.285,62	2.625.285,62	225.222,32	0
11.	Szkoła Podstawowa w Pyszącej	1.087.603,00	1.077.855,68	1.077.855,68	102.218,30	0
12.	Gimnazjum Nr 1 w Śremie	4.275.097,00	4.254.054,02	4.254.054,02	405.949,66	0
13.	Gimnazjum Nr 2 im. Ks. Piotra Wawrzyniaka w Śremie	2.654.300,00	2.635.483,98	2.635.483,98	236.633,96	0
14.	Przedszkole Nr 2 Słoneczna Gromada w Śremie	1.489.446,00	1.479.211,19	1.479.211,19	133.070,81	0
15.	Przedszkole Nr 3 Jarzębinka w Śremie	1.593.206,00	1.579.467,08	1.579.467,08	130.422,10	0
	Przedszkole z Oddziałami integracyjnymi Nr 5 Mali Przyrodnicy w Śremie	1.969.217,00	1.965.936,27	1.965.936,27	166.858,57	0
	Przedszkole Nr 7 Janka Wędrowniczka w Śremie	1.508.852,00	1.505.065,90	1.505.065,90	123.447,34	0
	Środowiskowy Dom Samopomocy w Śremie	755.837,00	753.858,78	753.858,78	79.683,55	0
	Straż Miejska w Śremie	974.378,00	955.056,64	955.056,64	90.690,77	0
	Razem sprawozdania:	106.260.550,00	103.796.111,56	103.391.221,85	4.555.186,21	0
	Saldo MA konta 904 – Niewygasające wydatki	0,00	0,00	413.249,71	0,00	0,00
	Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S	106.260.550,00	103.796.111,56	103.804.471,56	4.555.186,21	0

Dane po stronie planów wykazane w sprawozdaniach jednostkowych wynikały z planów finansowych jednostek budżetowych. Sprawozdania jednostek były sprawdzane przez pracowników Urzędu pod względem formalno-rachunkowym, o czym świadczą pieczęcie i podpisy osób dokonujących sprawdzenia.

Zbiorcze sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2012 roku jest sumą sprawozdań jednostkowych i jest zgodne z zapisami kont 902 (z zakresu od 010/01009/2830/01 do 926/92695/6050/01) oraz 904 (z zakresu od 600/60016/6050/01 do 851/85195/4300/00).

II.3.2.3 Sprawozdanie Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami

Sprawozdanie jednostkowe Rb-27ZZ za 2012 rok wg stanu na dzień 31.12.2012 r. zostało sporządzone w dniu 07.02.2013 r. oraz podpisane przez Burmistrza i Skarbnika. Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych jednostek budżetowych (Urzędu Miejskiego w Śremie sporządzonego w dniu 30.01.2013 r. i Ośrodka Pomocy Społecznej w Śremie

M. Krawiec

Woj-

[Signature]

sporządzonego w dniu 05.02.2013 r. i Środowiskowego Domu Samopomocy w Śremie sporządzonego w dniu 28.01.2013 r.) a następnie ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ zbiorczym z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do 31.12.2012 r., przedstawiały się następująco:

L.p.	Nazwa jednostki	Plan po zmianach	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Zaległości	Nadpłaty
			Ogółem	Potrącone przez j.s.t.			
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Urząd Miejski	0,00	1.488,00	74,40	1.413,60	0,00	0,00
2.	OPS	187.800,00	363.924,86	105.710,49	258.214,37	7.384.396,51	0,00
3.	ŚDS	5.600,00	8.267,45	413,41	7.854,04	0,00	0,00
Rb-27ZZ zbiorcze:		193.400,00	373.680,31	106.198,30	267.482,01	7.384.396,51	0,00

Analiza sprawozdania jednostkowego Urzędu Rb-27ZZ oraz sprawozdania zbiorczego wykazała, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach po stronie planu wynikają z planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych na 2012 rok,
- wielkości wykazane jako dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego wynikają z ewidencji prowadzonej na kontach 240 i 901,

II.3.2.4 Sprawozdanie Rb-N - o stanie należności

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-N o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2012 r. sporządzonym w dniu 25.03.2013 r., (Korekta nr 1) wykazano:

Wyszczególnienie	Kwota należności ogółem	Sektor finansów publicznych	Banki	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Gospodarstwa domowe	Instytucje niekomercyjne
N3. Gotówka i depozyty	2.954.893,74	0,00	2.954.893,74	0,00	0,00	0,00
- gotówka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- depozyty na żądanie	2.954.893,74	0,00	2.954.893,74			
- depozyty terminowe	0,00	0,00	0,00			
N4. Należności wymagalne	5.824.145,89	102.319,74	0,00	1.823.653,08	3.898.173,07	0,00
- z tytułu dostaw towarów i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	5.824.145,89	102.319,74	0,00	1.823.653,08	3.898.173,07	0,00
N5. Pozostałe należności	1.925.789,64	14.009,01	0,00	1.734.435,28	177.345,35	0,00
- z tytułu dostaw towarów i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- z tytułu podatków i składek na bezp. społ.	77.932,10	0,00	0,00	12.820,00	65.112,10	0,00
- z tytułu innych niż wymienione wyżej	1.847.857,54	14.009,01	0,00	1.721.615,28	112.233,25	0,00

Wielkości wykazana w sprawozdaniu Rb-N wynikają ze sprawozdań jednostkowych złożonych przez jednostki organizacyjne Urzędu.

Analiza sprawozdania wykazała, że należności wykazane w sprawozdaniu Rb-N Urzędu są takie same jak dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S. Sprawozdania jednostkowe Rb-N o stanie należności za okres od początku roku do 31.12.2012 r. złożyły wszystkie zobowiązane do tego jednostki organizacyjne Gminy.

II.3.2.3 Sprawozdanie Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń

Sprawozdanie Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2012 r., sporządzono w dniu 22.02.2013 r. i podpisane przez Burmistrza i Skarbnika, przedłożono Regionalnej Izbie Obrachunkowej wykazywało zadłużenie ogółem 43.958.312,67 zł., na które złożyły się

- kredyty i pożyczki długoterminowe w sektorze finansów publicznych 3.418.048,03 zł.,
- kredyty i pożyczki długoterminowe w bankach 40.540.264,64 zł.

II.3.2.4 Sprawozdanie Rb-50 - o dotacjach / wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami

Kontrolującym przedłożono sprawozdanie o wydatkach za IV kwartał 2012 roku skierowane do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu dla działów 010, 750, 852 oraz rozdziałów 01095, 75011, 85203, 85212, 85213, 85219, 85228, 85295.

Dane wykazane w sprawozdaniu o wydatkach w zakresie:

- 010/01095/2010 w kwocie 721.627,00 zł. (plan), wykonanie 721.621,82 zł.,
- 750/75011/2010 w kwocie 242.900,00 zł. (plan), wykonanie 242.900,00 zł.,
- 852/85203/2010 w kwocie 567.000,00 zł. (plan), wykonanie 567.000,00 zł.,
- 852/85212/2010 w kwocie 9.682.000,00 zł. (plan), wykonanie 9.481.138,50 zł.,
- 852/85213/2010 w kwocie 21.000,00 zł. (plan), wykonanie 20.638,0 zł.,
- 852/85219/2010 w kwocie 3.450,00 zł. (plan), wykonanie 2.950,00 zł.,
- 852/85228/2010 w kwocie 580.000,00 zł. (plan), wykonanie 576.734,40 zł.,
- 852/85295/2010 w kwocie 103.300,00 zł. (plan), wykonanie 99.500,00 zł.,

wynikają w zakresie planu (po zmianach) z zawiadomień dysponentów, a w zakresie wykonania z ewidencji księgowej prowadzonej w ramach konta 901 – dochody budżetowe, prowadzonego według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Wartości przedstawione w sprawozdaniu o wydatkach wynikają z planu finansowego Urzędu Miejskiego w Śremie, a w zakresie wykonania z ewidencji księgowej prowadzonej w księgach Urzędu w ramach konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, prowadzonego według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Sprawozdanie Rb-50 zostało sporządzone w dniu 07 lutego 2013 r. i podpisane przez Burmistrza i Skarbnika.

II.3.2.5 Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego

Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na koniec 2012 r. zostało sporządzone dnia 21 lutego 2013 roku i podpisane przez Skarbnika i Burmistrza.

Analiza przedłożonego sprawozdania wykazała, że:

- dane wykazane w kolumnie „Wykonanie” są zgodne z danymi wykazanymi w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kolumnie „Dochody

wykonane" sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2012,

- wykazane w sprawozdaniach skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych przez Organ podatkowy ulg, umorzeń i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożeń na raty i odroczenia terminu płatności są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S.

W związku z wykazywaniem skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa, kontrolującym przedłożono:

- decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych,
- decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności,
- decyzje w sprawie rozłożenia na raty.

Przedłożone kontrolującym decyzje zawierały wszystkie elementy wymagane art. 210 §1 ustawy Ordynacja podatkowa i były wydawane po rozpatrzeniu wniosków składanych przez podatników. Decyzje doręczano podatnikom drogą pocztową, za potwierdzeniem odbioru.

Kontrolę decyzji pod względem prawidłowości stosowania umorzeń opisano w części protokołu: „**III.1.6.4 Umorzenia, odroczenia i udzielone ulgi w podatkach.**”.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy

W zakresie obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy, wykazano dla poszczególnych podatków następujące kwoty:

- dla podatku rolnego – 990.922,00 zł,
- dla podatku od nieruchomości – 3.702.970,00 zł,
- dla podatku od środków transportowych – 733.009,00 zł.

Razem: 5.426.901,00 zł = Rb 27S kol. 12.

Wykazane w sprawozdaniu kwoty wynikają z symulacji, jaką generuje program komputerowy (różnica pomiędzy kwotą jaką uzyskałaby Urząd przy zastosowaniu stawek ustawowych a kwotą jaką uzyskuje przy zastosowaniu stawek zgodnych z uchwałami Rady). Przy generowaniu symulacji program uwzględnia nanoszone zmiany w rejestrach przypisów i odpisów. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych dla podatku od środków transportowych wynikają z symulacji, jaką generuje program komputerowy.

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

W zakresie skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) dla poszczególnych podatków wykazano skutki dla podatku od nieruchomości w wysokości 695.679,00 zł. (zgodne z Rb27S kol. 13).

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych – dla:

- podatku rolnego wykazano 546,00 zł.,

- podatek leśny wykazano 16,00 zł.,
- podatku od nieruchomości wykazano 13.185,00 zł.,

Razem 13.747,00 zł. (+539,00 zł z 756/75616/0360 podatek od spadków i darowizn), razem 14.286,00 zł. = Rb 27S kol. 14.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych – dla:

- podatku rolnego wykazano 22,00 zł.,
- podatku od nieruchomości wykazano 19.256,00 zł.,

Razem 19.278,00 zł. = Rb 27S kol. 15.

II.3.2.6 Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 roku sporządzonym i podpisanym w dniu 22.02.2013 r. przez Burmistrza i Skarbnika, wykazano (po uwzględnieniu 2 korekt – ostatnia z dnia 25.03.2013 r.):

- w pozycji: „A. DOCHODY” kwotę dochodów ogółem, która wynika ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku i jest zgodna z wielkością księgową dochodów (saldo Ma konta 901); kwota dochodów planowanych wyniosła 99.242.664,00 zł., a wykonanych 97.763.947,73 zł. (w tym dochody bieżące 94.414.925,25 zł. i dochody majątkowe 3.349.022,48 zł.),
- w pozycji: „B. WYDATKI” kwotę wydatków ogółem, która wynika ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku; kwota wydatków planowanych wyniosła 106.260.550,00 zł., a wykonanych 103.804.471,56 zł.,
- w pozycji: „C. NADWYŻKA/DEFICYT (A-B)” po stronie planu wykazano kwotę - 7.017.886,00 zł (deficyt budżetowy) natomiast wykonanie wyniosło – 6.040.523,83 zł (deficyt budżetowy);
- w pozycji „D. „FINANSOWANIE (D1-D2)” po stronie planu kwotę 7.017.886,00 zł. a po stronie wykonania kwotę 7.362.673,23 zł, która stanowi różnicę pomiędzy przychodami a rozchodami;
- w pozycji „D1. Przychody ogółem” po stronie planu kwotę 15.904.456,00 zł a po stronie wykonania kwotę 15.904.455,70 zł,
- w pozycji „D2. Rozchody ogółem” po stronie planu kwotę 8.886.570,00 zł., a po stronie wykonania kwotę 8.541.782,47 zł, na którą składają się głównie spłaty kredytów i pożyczek.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 roku zostało sporządzone w zakresie planu zgodnie z danymi wynikającymi z uchwał budżetowych.

II.3.2.7 Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego

M. Kuczyński

24

Wi-

[Signature]

[Signature]

Sprawozdanie Rb-ST sporządzono w dniu 22.02.2013 r., podpisane przez Burmistrza i Skarbnika. W sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2012 r. wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 2.954.893,74 zł., w tym:

- stan środków na rachunku wydatków niewygasających (konto 904) 413.249,71 zł.,
- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym 3.265,60 zł.,
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku 1.783.998,00 zł.,
- stan środków funduszy pomocowych 1.763,13 zł.

II.3.3 Bilanse

Bilans z wykonania budżetu

Bilans z wykonania budżetu Gminy Śrem na dzień 31.12.2012 r. został sporządzony z datą 27.03.2013 r. i podpisany przez Burmistrza i Skarbnika.

Suma bilansowa aktywów i pasywów na koniec 2012 roku wyniosła 3.586.898,68 zł. Analiza ksiąg rachunkowych budżetu oraz kolejnych pozycji bilansu według stanu na koniec roku wykazała:

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I. Środki pieniężne	1.873.832,35	2.954.571,96	I. Zobowiązania	37.611.098,92	44.025.814,24
I.1 Środki pieniężne	1.873.832,35	2.954.571,96	I.1 Zobowiązania finansowe	37.450.095,14	43.981.343,55
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	1.873.832,35	2.954.571,96	I.1.1 Krótkoterminowe	4.409.281,73	3.248.319,17
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe	33.040.813,41	40.733.024,38
II. Należności i rozliczenia	878.200,63	609.295,84	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	65.742,82	41.226,52
II. Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	95.260,96	3.244,17
II.1.1 Krótkoterminowe	0,00	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-	-
II.1.2 Długoterminowe	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu	36.548.998,94	42.222.913,56
II.2 Należności od budżetów	801.639,31	608.974,06	II.1.1 Nadwyżka budżetu	-5.367.411,71	-6.040.523,83
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	76.561,32	321,78	II.1.1 Nadwyżka budżetu	0,00	0,00
III. Inne aktywa	0,00	23.030,88	II.1.3 Deficyt budżetu	-5.320.771,21	-5.627.274,12
			II.1.3 Niewykonane wydatki	-46.640,50	-413.249,71
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych	126.247,46	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	46.640,50	413.249,71
			II.4 Środki z	0,00	0,00

			prywatyzacji		
			II. Skumulowany wynik budżetu	- 31.354.475,19	- 36.595.639,44
			III. Inne pasywa	1.689.933,00	1.783.998,00
Suma aktywów	2.752.032,98	3.586.898,68	Suma pasywów	2.752.032,98	3.586.898,68

Bilans jednostki budżetowej

Bilans jednostki budżetowej na dzień 31.12.2012 r. został sporządzony z datą 25.04.2013 r. i podpisany przez Burmistrza i Skarbnika.

Suma bilansowa aktywów i pasywów na koniec 2012 roku wyniosła 389.967.061,49 zł. Analiza ksiąg rachunkowych budżetu oraz kolejnych pozycji bilansu według stanu na koniec roku wykazała zgodność pomiędzy bilansem a księgami.

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	379.929.180,65	383.780.159,99	A. Fundusz	376.644.296,98	383.384.352,38
A.I. Wartości niematerialne i prawne	22.669,85	39.887,52	A.I. Fundusz jednostki	361.017.513,59	372.019.037,42
A.II. Rzeczowe aktywa trwałe	304.052.069,58	310.384.062,29	A.II. Wynik finansowy netto	15.626.783,39	11.365.314,96
A.II.1. Środki trwałe	300.799.048,62	305.804.818,18	A.II.1.1 Zysk netto	70.674.594,32	66.209.902,33
A.II.1.1 Grunty	182.254.732,69	187.412.562,05	A.II.1.2 Strata netto (-)	55.047.810,93	54.844.587,37
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	115.515.482,51	115.286.616,89	A.III. Nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	2.170.023,92	2.298.879,60	A.VI. Odpisy z wyniku finansowego	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	81.573,08	68.732,14	A.V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki	777.236,42	738.027,50	B. Państwowy fundusz celowy	0,00	0,00

trwałe					
A.II.2 Środki trwałe w budowie	3.253.020,96	4.579.244,11	C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5.005.365,26	5.165.626,89
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe	0,00	0,00	C.I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.III. Należności długoterminowe	3.939.903,80	111.672,76	C.II Zobowiązania krótkoterminowe	5.000.660,51	5.160.922,14
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	71.914.537,42	73.244.537,42	C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	421.539,03	616.791,32
A.IV.1 Akcje i udziały	71.912.545,00	73.242.545,00	C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	253.710,99	199.502,25
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1.332.654,10	1.369.704,98
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	1.992,42	1.992,42	C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2.366.559,13	2.352.367,27
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	C.II.5 Pozostałe zobowiązania	42.133,01	46.957,19
B. Aktywa obrotowe	5.561.331,98	6.186.901,50	C.II.6 Sumy obce	583.302,00	575.277,35
B.I Zapasy	152.789,80	162.632,59	C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i dochodów budżetowych	762,25	321,78
B.I.1	152.789,80	162.632,59	C.III. Rezerwy	4.704,75	4.704,75

Materiały			na zobowiązania		
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D. Fundusze specjalne	1.097.941,21	1.159.292,72
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1.097.941,21	1.159.292,72
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	4.624.206,39	5.190.843,63	E. Rozliczenia międzyokresowe	2.742.909,18	257.789,50
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	19.598,57	40.054,97	E.I Rozliczenie międzyokresowe przychodów	2.742.909,18	257.789,50
B.II.2 Należności od budżetów	45.696,08	6.146,11	E.II. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II.1.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	4.558.911,74	5.144.642,55			
B.III.2 Środki pieniężne	784.241,79	833.425,28			
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	94,00	0,00			
Suma aktywów	385.490.512,63	389.967.061,49	Suma pasywów	385.490.512,63	389.967.061,49

Kserokopia bilansu Gminy i Urzędu Miejskiego w Śremie wraz z Rachunkiem zysków i strat i zestawieniem zmian w funduszu jednostki – Akta kontroli B.II.4 (13/8).

[Signature]

28

[Signature]

[Signature]

II.3.7 Pozostała sprawozdawczość – sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego

Kontrola osiągnięcia przez jednostki samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.), wykazała co następuje.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Uchwała Nr 477/LII/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 28 października 2010 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Gminę Śrem.

Zgodnie z rejestrem gminnych jednostek organizacyjnych ustalono, że w ich skład wchodzi:

- Przedszkole nr 2 „Słoneczna Gromada”, Śrem, ul. Adama Mickiewicza 91,
- Przedszkole nr 3 „Jarzębinka”, Śrem, ul. Tadeusza Bora Komorowskiego 3,
- Przedszkole nr 5 „Mali Przyrodnicy” Śrem, ul. Tadeusza Bora Komorowskiego 4,
- Przedszkole nr 7 „Janka Wędrowniczka”, Śrem, ul. Dezyderego Chłapowskiego 12a.
- Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Mikołaja Kopernika, Śrem, ul. Jana Kochanowskiego 2
- Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Marii Konopnickiej, Śrem, ul. Stefana Grota Roweckiego 10,
- Szkoła Podstawowa Nr 6 im. Braci Barskich, Śrem, ul. Konstytucji 3 Maja 2,
- Szkoła Podstawowa im. Dezyderego Chłapowskiego, Bodzyniewo 35,
- Szkoła Podstawowa im. Władysława Reymonta, Krzyżanowo 44,
- Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wlkp. w Pyszącej, ul. Śremska 12,
- Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum im. Jana Pawła II w Dąbrowie, ul. Śremska 2,
- Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum im. Hrabiego Władysława Zamoyskiego w Nochowcu, ul. Szkolna 5,
- Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie, ul. Śremska 4,
- Gimnazjum Nr 1 im. Polskich Noblistów, Śrem, ul. Dezyderego Chłapowskiego 12a,
- Gimnazjum Nr 2 im. Ks. Piotra Wawrzyniaka, Śrem, ul. Szkolna 4,

Kontrolą objęto wszystkie „formularze sprawozdawcze” sporządzane przez placówki oświatowe i przekazane do Urzędu Miejskiego w Śremie, z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w zakresie „zbiorczego” wykazania danych z uwzględnieniem w szczególności:

- średniorocznej struktury zatrudnienia na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- kwot wymaganych średnich wynagrodzeń oraz kwot wynagrodzeń faktycznie wypłaconych na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- ustalenia kwot różnicy na poszczególnych stopniach awansu zawodowego
- ustalenia wysokości dodatków uzupełniających.

Wysokość średnich wynagrodzeń obowiązujących w 2 okresach 2012 r.:

Stopień awansu zawodowego	Wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 KN	Wynagrodzenie w okresie od 01 stycznia do 31 sierpnia	Wynagrodzenie w okresie od 01 września do 31 grudnia
Stażysta	100%	2.618,10	2.717,59

Kontraktowy	111%	2.906,09	3.016,52
Mianowany	144%	3.770,06	3.913,33
Dyplomowany	184%	4.817,30	5.000,37

Faktycznie poniesione wydatki na wynagrodzenia w okresie od stycznia do grudnia 2012 r. dla wszystkich nauczycieli zatrudnionych ww. placówkach oświatowych – w rozbiu na poszczególne okresy z uwzględnieniem stopnia awansu zawodowego:

Wydatki w okresie	Nauczyciel stażysta	Nauczyciel kontraktowy	Nauczyciel mianowany	Nauczyciel dyplomowany
od I do VIII	168.460,10	1.270.762,75	4.512.676,71	7.348.306,15
od IX do XII	9.098,50	470.917,45	2.103.746,51	3.462.775,24
Łącznie 2012 r.	177.558,60	1.741.680,20	6.616.423,22	10.811.081,39

Wydatki poniesione na nauczycieli stażystów w 2012 r. w rozbiu na placówki oświatowe (łącznie 177.558,60 zł.):

Skrót nazwy placówki	Okres styczeń - sierpień	Okres wrzesień - grudzień	Łącznie
P2	0,00	0,00	0,00
P3	19.187,64	0,00	19.187,64
P5	17.321,05	0,00	17.321,05
P7	19.029,54	0,00	19.029,54
SP1	0,00	0,00	0,00
SP4	0,00	0,00	0,00
SP6	24.797,19	0,00	24.797,19
SP Bodzyniewo	17.863,14	0,00	17.863,14
SP Krzyżanowo	32.924,62	9.098,50	42.023,12
SP Pysząca	0,00	0,00	0,00
ZSPiG Dąbrowa	0,00	0,00	0,00
ZSPiG Nochowo	16.910,40	0,00	16.910,40
ZSPiG Zbrudzewo	0,00	0,00	0,00
G1	20.426,52	0,00	20.426,52
G2	0,00	0,00	0,00

Wydatki poniesione na nauczycieli kontraktowych w 2012 r. w rozbiu na placówki oświatowe (łącznie 1.741.680,20 zł):

Skrót nazwy placówki	Okres styczeń - sierpień	Okres wrzesień - grudzień	Łącznie
P2	72.380,27	40.485,62	112.865,89
P3	70.696,18	9.901,75	80.597,93
P5	108.586,27	40.294,63	148.880,90
P7	69.437,39	528,80	69.966,19
SP1	138.221,05	16.024,34	154.245,39
SP4	186.458,86	64.386,40	250.845,26
SP6	76.383,47	45.699,31	122.082,78
SP Bodzyniewo	17.223,08	9.245,53	26.468,61
SP Krzyżanowo	38.675,13	27.175,46	65.850,59
SP Pysząca	1.867,41	1.104,47	2.971,88
ZSPiG Dąbrowa	23.260,21	11.462,92	34.723,13

M. Kucy

W. J.

[Signature]

ZSPiG Nochowo	143.519,80	81.566,79	225.086,59
ZSPiG Zbrudzewo	86.805,87	44.803,06	131.608,93
G1	102.906,49	55.190,18	158.096,67
G2	134.341,27	23.048,19	157.389,46

Wydatki poniesione na nauczycieli mianowanych w 2012 r. w rozbiu na placówki oświatowe (łącznie 6.616.423,22 zł.):

Skrót nazwy placówki	Okres styczeń - sierpień	Okres wrzesień - grudzień	Łącznie
P2	122.417,75	68.364,07	190.781,82
P3	183.497,60	114.573,18	298.070,78
P5	211.898,22	117.980,79	329.879,01
P7	104.027,57	61.655,97	165.683,54
SP1	681.131,21	293.483,46	974.614,67
SP4	451.562,35	194.333,45	645.895,80
SP6	513.610,65	233.681,89	747.292,54
SP Bodzyniewo	29.957,54	17.095,67	47.053,21
SP Krzyżanowo	108.299,71	52.032,51	160.332,22
SP Pysząca	61.647,82	34.038,20	95.686,02
ZSPiG Dąbrowa	278.769,58	113.380,91	392.150,49
ZSPiG Nochowo	373.273,48	172.645,28	545.918,76
ZSPiG Zbrudzewo	166.835,63	92.124,45	258.960,08
G1	789.749,01	366.165,06	1.155.914,07
G2	435.998,59	172.191,62	608.190,21

Wydatki poniesione na nauczycieli dyplomowanych w 2012 r. w rozbiu na placówki oświatowe (łącznie 10.811.081,39 zł.):

Skrót nazwy placówki	Okres styczeń - sierpień	Okres wrzesień - grudzień	Łącznie
P2	226.635,38	100.181,95	326.817,33
P3	193.721,31	96.349,14	290.070,45
P5	297.032,90	131.277,06	428.309,96
P7	188.381,51	107.670,64	296.052,15
SP1	1.056.097,95	466.564,50	1.522.662,45
SP4	696.036,32	336.550,04	1.032.586,36
SP6	1.096.676,75	514.852,17	1.611.528,92
SP Bodzyniewo	373.242,04	201.989,93	575.231,97
SP Krzyżanowo	165.571,37	81.216,48	246.787,85
SP Pysząca	350.894,89	175.871,73	526.766,62
SP Wyrzeka	255.786,05	158.646,93	414.432,98
ZSPiG Dąbrowa	492.531,52	264.460,71	756.992,23
ZSPiG Nochowo	381.489,10	205.471,66	586.960,76
ZSPiG Zbrudzewo	938.221,94	367.431,94	1.305.653,88
G1	635.987,12	254.240,36	890.227,48
G2	226.635,38	100.181,95	326.817,33

W trakcie kontroli stwierdzono, że wszystkie dane przyjęte do analizy zostały w prawidłowy sposób ujęte w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na

M. Kuczyński

Wj-

[Signature]

poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Wartości wykazane w sprawozdaniu za 2012 r. (sporządzonym w dniu 09.01.2012 r.):

Stopnie awansu zawodowego	Wskaźniki określone z art.30 ust.3 Karty Nauczyciela	Średnie wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów ustalana dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych		Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art.30 ust.3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust.1 Karty Nauczyciela	Kwota różnicy
		od 1 stycznia do 31 sierpnia	od 1 września do 31 grudnia	od 1 stycznia do 31 sierpnia	od 1 września do 31 grudnia			
Stażysta	100%	2.618,10	2.717,59	8,53	0,95	188.985,99	177.558,60	- 11.427,39
kontraktowy	111%	2.906,09	3.016,52	53,86	40,38	1.739.404,37	1.741.680,20	2.275,83
Mianowany	144%	3.770,06	3.913,33	141,55	135,55	6.391.023,47	6.616.423,22	225.399,75
dplomowany	184%	4.817,30	5.000,37	184,20	180,39	10.706.840,26	10.811.081,39	104.241,13

W związku z tym, że dla nauczycieli kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych osiągnięte zostały (przekroczone) wysokości średnich wynagrodzeń o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, nie zaistniała konieczność ustalenia przez Organ prowadzący szkołę, kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, ustalonych w danym roku, tj. nie wypłacono jednorazowego dodatku uzupełniającego.

W przypadku nauczycieli stażystów wypłat dodatku uzupełniającego w formie przelewów na konta pracownicze, według następującego podziału:

Nazwa jednostki	Podział środków w zł	Data dokonania przelewu
Przedszkole nr 3	1.397,41	30.01.2013 r.
Przedszkole nr 5	1.229,61	30.01.2013 r.
Przedszkole nr 7	1.229,61	31.01.2013 r.
Szkoła Podstawowa nr 6	1.208,58	30.01.2013 r.
Szkoła Podstawowa Bodzyniewo	1.048,05	31.01.2013 r.
Szkoła Podstawowa Krzyżanowo	2.854,89	31.01.2013 r.
Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum Nochowo	1.229,61	31.01.2013 r.
Gimnazjum nr 1	1.229,61	30.01.2013 r.
Razem	11.427,39	-

Na podstawie art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela formularz sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, należy przekazać w terminie do 17 lutego 2013 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkowi zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

Pisma przewodnie wraz z załączonymi do nich sprawozdaniami wysłano w dniu 30.01.2013 r. (potwierdzenia odbioru datowane na 04.02.2013 r.) do Regionalnej Izby Obrachunkowej,

Przewodniczącej Rady Miejskiej, Związku Nauczycielstwa Polskiego, Zarządu Regionu Wielkopolska NSZZ Solidarność w Śremie. W dniu 18.01.2013 r. sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń wysłane zostało do Dyrektorów Szkół, Gimnazjów i Przedszkoli. W związku z powyższym obowiązek wynikający z art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela został wypełniony.

II.3.8 Zadania zlecone i realizowane na podstawie porozumień

II.3.8.1 Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych

W okresie objętym kontrolą Urząd Miejski w Śremie wykonał dochody w zakresie zadań zleconych administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w następujący sposób:

Lp.	Klasyfikacja	Nazwa	Plan	Wykonanie
1.	010/01095/2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	721.627,00	721.621,82
2.	710/71035/2020	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	11.000,00	11.000,00
3.	750/75011/2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących	242.900,00	242.900,00
4.	751/75101/2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących	6.828,00	6.249,00
5.	852/85203/2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	567.000,00	567.000,00
6.	852/85212/2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących (świadczenia rodzinne, zaliczki)	9.682.000,00	9.481.138,50

M. Kuch 33

W. J.

[Signature]

[Signature]

		alimentacyjne, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe)		
7.	852/85213/2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących (składki na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej)	21.000,00	20.638,80
8.	852/85219/2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	3.450,00	2.950,00
9.	852/85228/2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	580.000,00	576.734,40
9.	852/85295/2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących (wyplata dodatków do świadczeń pielęgnacyjnych)	103.300,00	99.500,00
		Razem:	11.939.105,00	11.729.732,52

Kontrolą objęto wydatkowanie w 2012 r. środków finansowych przeznaczonych na realizację postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (010/01095/2010, plan 721.627,00 zł., wykonanie 721.621,82 zł.

Z okresowych sprawozdań rzeczowo finansowych wynika, że:

- a) w zakresie I raty - wnioski złożyło 297 rolników, łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez wnioskodawców wyniosła 8.494,2900 ha. Przyjęta do zwrotu ilość litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 434.168,73 litrów. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 693.983,49 zł.

Wniosek o przekazanie dotacji został wysłany do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 12.03.2012 r. w którym wykazano kwotę dotacji 420.709,50

34


Wp-





zł., z czego kwotę 412.460,29 zł. z przeznaczeniem na wypłatę podatku akcyzowego a kwotę 8.249,21 zł. na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku.

- b) w zakresie II raty - wnioski złożyło 292 rolników, łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez wnioskodawców wyniosła 7.661,5900 ha. Przyjęta do zwrotu ilość litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 310.543,64 litrów. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 625.951,90 zł.

Wniosek o przekazanie dotacji został wysłany do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 17.09.2012 r., w którym wykazano kwotę dotacji 300.916,79 zł., z czego kwotę 295.016,46 zł. z przeznaczeniem na wypłatę podatku akcyzowego a kwotę 5.900,33 zł. na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku.

Kontrolą objęto wybrane losowo wnioski i stwierdzono m.in., że w wybranej próbie wszystkie wnioski miały określoną datę wpływu oraz numer ewidencyjny rejestru. Wnioski przyjmowane były na określonym w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31.05.2006 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 103, poz. 706) wzorze i zawierały wszystkie wymagane dane wymienione w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10.03.2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego.

Wojewoda Wielkopolski zgodnie ze złożonymi wnioskami powiadomił kontrolowaną jednostkę o zwiększeniu planu dotacji celowej na rok 2012

- pismem z dnia 18.04.2012 r. znak FB-I.3111.117.2012.9 o zwiększeniu dotacji w dziale 010/01095/2010 o kwotę 420.710,00 zł.
- pismem z dnia 19.10.2012 r. znak FB-I.3111.390.2012.3 o zwiększeniu dotacji w dziale 010/01095/2010 o kwotę 300.917,00 zł..

Na podstawie zawiadomień, dokonano zmian w budżecie Śremu, na podstawie:

- Zarządzenia Burmistrza Śremu nr 45/2012 z dnia 25.04.2012 r. wprowadzono zmianę do budżetu zwiększającą dochody i wydatki o kwotę 420.710,00 zł.
- Zarządzenia Burmistrza Śremu nr 133/2012 z dnia 31.10.2012 r. wprowadzono zmianę do budżetu zwiększającą dochody i wydatki o kwotę 300.917,00 zł.

Dotacje wpłynęły na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Śremie w dniach:

- 24.04.2012 r. kwota 420.709,50 zł
- 25.10.2012 r. kwota 300.916,79 zł.

Razem: 721.626,29 zł.

Finansowa realizacja zadania w 2012 r. przedstawiała się następująco:

Klasyfikacja budżetowa			Środki przyznane	Środki przekazane	Kwoty wydatkowane
Dział	Rozdział	Paragraf			
010	01095	2010	721.627,00	721.626,29	
010	01095	4010			11.823,00
010	01095	4110			2.032,42

010	01095	4120			289,65
010	01095	4430			707.476,75
				Razem	721.621,82

W dniu 24.05.2012 r. i w dniu 26.11.2012 r. na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego dokonano zwrotu odpowiednio kwot 1,21 zł. i 3,26 zł (razem 4,47 zł - różnica między kwotą przekazaną i wydatkowaną).

W zakresie oceny prawidłowości wydatkowanie w 2011 r. środków finansowych przeznaczonych na realizację postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, inspektorzy Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu przeprowadzili w dniach 23 - 27 kwietnia 2012 r. kontrolę otrzymanych w 2011 r. dotacji. Wystąpienie pokontrolne znak IR-VIII.431.10.2012.10 z dnia 12.06.2012 r., wpłynęło do kontrolowanej jednostki w dniu 15.06.2012 r.

II.3.8.2 Środki na realizację porozumień

Wykaz dochodów z zakresu zadań realizowanych w drodze porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego:

Dział	Rozdz.	§	Treść	Plan po zmianach	Wykonanie	%
801			Oświata i wychowanie	0,00	106.274,37	0,00
	80104		Przedszkola	0,00	106.274,37	0,00
		2310	Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	0,00	106.274,37	0,00
852			Pomoc społeczna	0,00	26.158,38	0,00
	85203		Ośrodki wsparcia	0,00	26.158,38	0,00
		2310	Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	0,00	26.158,38	0,00
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	336.710,00	326.483,58	96,96
	90013		Schroniska dla zwierząt	336.710,00	326.483,58	96,96
		2310	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między	336.710,00	326.483,58	96,96

			jednostkami samorządu terytorialnego			
921			Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	40.000,00	40.000,00	100
	92116		Biblioteki	40.000,00	40.000,00	100
		2320	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	40.000,00	40.000,00	100

W dniu 29.10.2004 r. na podstawie Uchwały Nr 227/XXXI/04 Rady miejskiej w Śremie w sprawie zawarcia porozumienia międzygminnego pomiędzy Gminami Śrem, Książ Wlkp., Dolsk i Brodnica w zakresie prowadzenia schroniska dla bezdomnych zwierząt w Gaju, zawarto w dniu 07.12.2004 r. Porozumienie w sprawie powierzenia gminie Śrem zadania związanego z prowadzeniem schroniska dla bezdomnych zwierząt i ochroną przed bezdomnymi zwierzętami, polegającego na rozbudowie i eksploatacji międzygminnego schroniska dla bezdomnych zwierząt w Gaju.

W porozumieniu powierzono Gminie Śrem pełnienie funkcji inwestora dla realizacji rozbudowy schroniska. Schronisko zostało zlokalizowane we wsi Gaj, działka nr geodezyjny 133/4 o powierzchni 3.014 m². Eksploatacja schroniska, została powierzona Gminie Śrem, która została zobowiązana do wyboru podmiotu prowadzącego w jej imieniu to zadanie.

W trakcie trwania porozumienia sporządzono 7 aneksów m.in. ustaleniami, na podstawie których do porozumienia przystąpiły Czempień, Kościan, Gmina Kościan oraz Kórnik. Aneksy każdorazowo poprzedzone zostały podjęciem przez Radę Miejską w Śremie stosownych uchwał:

- Nr 75/IX/07 z dnia 14.05.2007 r.,
- Nr 156/XVIII/07 z dnia 18.12.2007 r.,
- Nr 181/XXII/08 z dnia 27.03.2008 r.,
- Nr 376/XLIII/09 z dnia 17.12.2009 r.,
- Nr 410/XLVII/10 z dnia 29.04.2010 r.,
- Nr 26/V/11 z dnia 27.01.2011 r.,
- Nr 157/XVI/11 z dnia 24.11.2011 r.

Szczegółową kontrolą objęto realizację umowy nr 17/PRK.ZZ/12 zawartej w dniu 04 stycznia 2012 roku pomiędzy Fundacją „Dr Lucy” z siedzibą w Śremie a Gminą Śrem, reprezentowaną przez Burmistrza (przy kontrasygnacie Skarbnika), w sprawie:

- administrowania Międzygminnym Schroniskiem dla Bezdomnych Zwierząt w Gaju zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (t.j. Dz. U. z 2003 r. Nr 106, poz. 1002 ze zm.),
- przyjmowania zwierząt zagubionych, zabłąkanych i porzuconych lub z innych przyczyn bezdomnych (szczególnie psów) wyłącznie od osób uprawnionych do zgłaszania ich odbioru z terenu poszczególnej gminy.

Umowę zawarto w oparciu o Uchwałę Nr 45/VI/11 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 lutego 2011 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji na inne zadania publiczne niż określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonania zleconego zadania. Zgodnie z ww. Uchwałą podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą występować do Burmistrza z wnioskiem o przyznanie dotacji celowej na cele publiczne, związane z realizacją zadań gminy, które nie zostały określone w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Podmioty (o których mowa wyżej) zobowiązane są do złożenia pisemnego wniosku o udzielenie dotacji do Burmistrza w terminie do dnia 15 października roku poprzedzającego rok budżetowy. Wniosek o przyznanie dotacji rok 2012 został złożony przez Fundację „Dr Lucy” z siedzibą w Śremie w dniu 16 września 2011 r.. Zgodnie z § 19 ust. 1 Statutu Fundacja może prowadzić działalność gospodarczą dopiero po podjęciu decyzji przez Fundatorów, co do rozpoczęcia działalności gospodarczej i po zarejestrowaniu Fundacji w rejestrze przedsiębiorców – do tego momentu Fundacja ma status osoby prawnej *non profit*. Zgodnie z Uchwałą Nr 45/VI/11 z dnia 24 lutego 2011 r. Burmistrz w terminie 60 dni po uchwaleniu budżetu zawiera z podmiotem dotowanym pisemną umowę o dotację. Podpisanie umowy nastąpiło w dniu 04.01.2012 r.

Termin realizacji zadania określonego w umowie ustalono na okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. W wyniku zawartej umowy w ciągu 2012 r. ww. na podstawie sporządzanych przez Fundację „Dr Lucy” kwartalnych rozliczeń kosztów stałych i zmiennych utrzymania schroniska, Gminy dokonały wpłat na wyodrębnione konto 130-000-90013-2310-00 w kwocie 326.483,58 zł. tj. w wartości zgodnej z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Urzędu o uzyskanych dochodach Rb-27S za 2012 r.

Wykonanie wydatków w zakresie zadań wynikających z porozumień między j.s.t.

W budżecie Gminy Śrem zaplanowano na 2012 r. wydatki w 900/90013/2830 w kwocie 511.120,00 zł. natomiast wydatki wykonano w kwocie **509.118,91 zł.**

Zgodnie z zawartą umową nr 17/PRK.ZZ/12 zawartą w dniu 04 stycznia 2012 roku pomiędzy Fundacją „Dr Lucy” z siedzibą w Śremie a Gminą Śrem, stwierdzono, że Zleceniodawca (Gmina Śrem) środki na realizację zadania przekazywał na rzecz Fundacji „Dr Lucy” w następujących transzach (z konta 130/900/90013/2830/80):

- w dniu 17.01.2012 r. kwotę 53.710,00 zł. (WB /00015),
- w dniu 28.02.2012 r. kwotę 100.000,00 zł. (WB/00076),
- w dniu 11.05.2012 r. kwotę 12.137,10 zł. (WB/00186),
- w dniu 27.07.2012 r. kwotę 20.537,85 zł. (WB/00303),
- w dniu 30.10.2012 r. kwotę 27.572,40 zł. (WB/00438),
- w dniu 30.11.2012 r. kwotę 90.343,26 zł. (WB/00485),
- w dniu 19.12.2012 r. kwotę 30.408,30 zł. (WB/00522),
- przebieganie wkładu własnego Gminy w kwocie 1.266,89 zł. (PK/00351)

Razem: **335.975,80 zł.**

oraz z konta (130/900/90013/2830/00):

- w dniu 17.01.2012 r. kwotę 174.410,00 zł (WB/00015),
- przebieganie dotacji z wkładu własnego na wkład innych Gmin w kwocie – 1.266,89 zł (PK/0351).

Razem: **173.143,11 zł.**

Łączna kwota wydatkowana na opiekę nad zwierzętami zagubionymi, zabłąkanymi i porzuconymi (bezdolnymi) wyniosła w 2012 r. kwotę **509.118,91 zł.** i jest zgodna z wartością wykazaną w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków Rb-28S za 2012 r.

Materiały związane z kontrolą dotacji celowej przekazanej na utrzymanie schroniska – **Akta kontroli B.II.5 (29/26).**

II.4 Inwentaryzacja

Sposób i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji reguluje Instrukcja inwentaryzacyjna Nr 14/2012 Kierownika Urzędu z dnia 07.12.2012. Zarządzeniem Nr 18/2012 Kierownika Urzędu z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku kontrolowanego przez Urząd Miejski w Śremie powołano Komisję Inwentaryzacyjną w składzie 3 osobowym. Inwentaryzację za 2012 r. przeprowadzono na podstawie przyjętego na ten rok Harmonogramu Inwentaryzacji. Poprzednie regulacje zawarte były w Zarządzeniu Nr 29/07 Burmistrza Śremu z dnia 19 stycznia 2007 r. w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie oraz Zarządzenia Nr 268/07 Burmistrza Śremu z dnia 30 października 2007 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej. Inwentaryzację w pełnym zakresie w Urzędzie Miejskim w Śremie przeprowadzono za 2009 r.

Inwentaryzacja w zakresie rachunków bankowych - drogą potwierdzenia sald:

Lp.	Nr rachunku bankowego	Stan środków na rachunkach bankowych				
		Według wyciągu bankowego		Według potwierdzenia salda na 31.12.2012 z banku	Według ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012 r.	
		Nr z dnia	Kwota		Konto	Kwota
1.	45 9084 0003 2102 0325 6921 0001 budżet	31.12.2012 r.	2 539 559,12 zł	2 539 559,12 zł	133/005	2 539 559,12 zł
2.	57 9084 0003 2102 0013 0521 0013 dochody	31.12.2012 r.	0,00 zł	0,00 zł	-	0,00 zł
3.	79 9084 0003 2102 0013 0521 0005 wydatki	31.12.2012 r.	0,00 zł	0,00 zł	-	0,00 zł
4.	95 9084 0003 2102 0013 0521 0008 depozyty	31.12.2012 r.	569 574,57 zł	569 574,57 zł	139/001/0000 0/0000/00	569 574,57 zł
5.	68 9084 0003 2102 0013 0521 0009 ZFSS	31.12.2012 r.	7 439,22 zł	7 439,22 zł	135/001/0000 1/0000/00	7 439,22 zł
6.	52 9084 0003 2102 0013 0521 0006 wydatki niewygasające	31.12.2012 r.	413 249,71 zł	413 249,71 zł	135/001/0000 0/0000/00	413 249,71 zł
7.	41 9084 0003 2102 0013 0521 0010 Socrates-Comenius SP-4	03.12.2012 r.	0,00 zł	0,00 zł	133/004/0000 5/0001/00	0,00 zł
8.	09 9084 0003 2102 0013 0521 0004 Aktywność się opłaca	31.12.2012 r.	0,00 zł	0,00 zł	133/004/0000 2/0001/00	0,00 zł
9.	25 9084 0003 2102	31.12.2012	2 990,36 zł	2 990,36 zł	139/002/0000	2 990,36 zł

*M. Kuczyński*³⁹

W. J.

[Signature]

[Signature]

	0013 0521 0007 Młodociani Pracownicy	r.			0/0000/00	
10.	90 9084 0003 2102 0013 0521 0001 OPS Egzekucja	31.12.2012 r.	0,00 zł	0,00 zł	133/000/0000 0/0000/00	0,00 zł
11.	84 9084 0003 2102 0013 0521 0012 SM Egzekucja	31.12.2012 r.	0,00 zł	0,00 zł	133/000/0000 0/0000/02	0,00 zł
12.	14 9084 0003 2102 0013 0521 0011 Edukacja Twoja Szansa	31.12.2012 r.	1 763,13 zł	1 763,13 zł	133/004/0000 3/0001/00	1 763,13 zł
13.	83 1130 1088 0013 4290 4520 0005 Remont i rozbudowa świetlicy wiejskiej w Mechlinie - BGK	31.12.2012 r.	321,78 zł	321,78 zł	-	321,78 zł

Inwentaryzacja w zakresie kont budżetu – drogą potwierdzenia sald

Lp.	Nr konta (synte tyka)	Nazwa konta	Stan konta			
			przed weryfikacją		po weryfikacji	
			Wn	Ma	Wn	Ma
1.	133	Rachunek bieżący budżetu	2 541 322,25 zł	0,00 zł	2 541 322,25 zł	0,00 zł
2.	134	Kredyty bankowe	0,00 zł	5 290 264,64 zł	0,00 zł	5 290 264,64 zł
3.	135	Rachunek środków niewygasających	413 249,71 zł	0,00 zł	413 249,71 zł	0,00 zł
4.	222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00 zł	2 947,77 zł	0,00 zł	2 947,77 zł
5.	223	Rozliczenie wydatków budżetowych	321,78 zł	0,00 zł	321,78 zł	0,00 zł
6.	224	Rozrachunki budżetu	608 974,06 zł	41 226,52 zł	608 974,06 zł	41 226,52 zł
7.	240	Pozostałe rozrachunki	0,00 zł	296,40 zł	0,00 zł	296,40 zł
8.	260	Zobowiązania finansowe	0,00 zł	38 691 078,91 zł	0,00 zł	38 691 078,91 zł
9.	901	Dochody	0,00 zł	97 763 947,73 zł	0,00 zł	97 763 947,73 zł
10.	902	Wydatki	103 391 221,85 zł	0,00 zł	103 391 221,85 zł	0,00 zł
11.	903	Niewykonane wydatki	413 249,71 zł	0,00 zł	413 249,71 zł	0,00 zł
12.	904	Niewygasające wydatki	0,00 zł	413 249,71 zł	0,00 zł	413 249,71 zł
13.	909	Rozliczenia między okresowe	0,00 zł	1 760 967,12 zł	0,00 zł	1 760 967,12 zł
14.	960	Skumulowane nadwyżki budżetu	36 595 639,44 zł	0,00 zł	36 595 639,44 zł	0,00 zł
RAZEM			143 963 978,80	143 963 978,80	143 963 978,80	143 963 978,80

Inwentaryzacja pożyczek zaciągniętych przez Gminę Śrem:

M. Mały

W. J.

[Signature]

[Signature]

Lp.	Nazwa zadania	Nazwa banku	Według potwierdzenia a salda na 30.11.2012 r.	Według potwierdzenia salda na 31.12.2012 r.	Wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012 r.	
					Konto	Kwota
1.	Budowa kanalizacji sanitarnej Dabrowa Luciny	WFOŚiG W	600 811,54	0,00	260/002/00 001/0001/0 0	600 811,54
2.	Termomodernizacja P-6	WFOŚiG W	185 900,00	0,00	260/002/00 001/0002/0 0	185 900,00
3.	Termomodernizacja P-5	WFOŚiG W	185 900,00	0,00	260/002/00 001/0003/0 0	185 900,00
4.	Budowa kanalizacji sanitarnej Dalewo	WFOŚiG W	853 240,00	0,00	260/002/00 001/0009/0 0	812 120,00
5.	Budowa kanalizacji sanitarnej Wyrzeka	WFOŚiG W	287 500,00	0,00	260/002/00 001/0010/0 0	250 000,00
6.	Termomodernizacja SP-1	WFOŚiG W	154 000,00	0,00	260/002/00 001/0011/0 0	154 000,00
7.	Termomodernizacja SP-Zbrudzewo	WFOŚiG W	50 310,00	0,00	260/002/00 001/0012/0 0	50 310,00
8.	Budowa kanalizacji sanitarnej Bystrzek Olsza II	WFOŚiG W	196 000,00	0,00	260/002/00 001/0018/0 0	196 000,00
9.	Termomodernizacja SP-4	WFOŚiG W	252 000,00	0,00	260/002/00 001/00019/ 00	252 000,00
10.	Termomodernizacja SP-Pyszcząca	WFOŚiG W	80 000,00	0,00	260/002/00 001/00020/ 00	80 000,00
11.	Termomodernizacja P-2	WFOŚiG W	190 500,00	0,00	260/002/00 001/00025/ 00	181 000,00
12.	Modernizacja centralnego ogrzewania G-2	WFOŚiG W	132 290,00	0,00	260/002/00 001/00026/ 01	132 290,00
13.	Remont i rozbudowa świetlicy wiejskiej we wsi Mechlin	BGK	0,00	337 716,49	260/000/00 000/0002/0 0	337 716,49
14.	Wyemitowane obligacje	Nordea Bank Gdynia	0,00	35 250 000,00	260/001/00 001/*	35 250 000,00
RAZEM			3 168 451,54	35 587 716,49	-	38 668 048,03

Inwentaryzacja kont Urzędu

Inwentaryzacja w tym zakresie została przeprowadzona drogą weryfikacji sald i potwierdzeń sald występujących na kontach poprzez porównanie odpowiednich dokumentów ze stanami wynikającymi z ksiąg rachunkowych oraz w drodze pisemnej wymiany potwierdzeń sald z kontrahentami. Żaden z kontrahentów nie wniósł zastrzeżeń do wykazanych kwot należności ujętych w wysłanych potwierdzeniach.

Lp.	Symbol konta	Nazwa konta	Stan konta	
			Przed weryfikacją	Po weryfikacji

			Wn	Ma	Wn	Ma
1	011	Środki trwałe	294 746 382,08	0,00	294 746 382,08	0,00
2	013	Pozostałe środki trwałe	1 582 696,89	0,00	1 582 696,89	0,00 zł
3	015	Mienie zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
4	020	Wartości niematerialne i prawne	375 083,69	0,00	375 083,69	0,00
5	071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	35 079 495,95	0,00	35 079 495,95
6	072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	1 716 805,89	0,00	1 716 805,89
7	080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4 579 244,11	0,00	4 579 244,11	0,00
8	Zespół 0	Razem	301 283 406,77	36 796 301,84	301 283 406,77	36 796 301,84
9	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	26 372,25	411 479,31	26 372,25	411 479,31
10	221	Należności z tytułu dochodów budżetow.	4 856 631,43	13 205,32	4 856 631,43	13 205,32
11	222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	285,23	0,00	285,23
12	223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	321,78	0,00	321,78
13	224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00	0,00	0,00	0,00
14	225	Rozrachunki z budżetami	6 146,11	31 712,00	6 146,11	31 712,00
15	226	Długoterminowe należności budżetowe	111 672,76	0,00	111 672,76	0,00
16	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	206 736,04	0,00	206 736,04
17	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	334 553,09	0,00	334 553,09
18	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	90 723,17	1 346,19	90 723,17	1 346,19
19	240	Pozostałe rozrachunki	10 408,60	613 935,52	10 408,60	613 935,52
20	245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00	16 606,19	0,00	16 606,19
21	290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	686 643,75	0,00	686 643,75
22	Zespół	Razem	5 101 954,32	2 316 824,42	5 101 954,32	2 316 824,42

	2						
23	640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Zespół 6	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	800	Fundusz jednostki przed zamknięciem roku	0,00	392 660 272,71	0,00	392 660 272,71	
26	810	Dotacje Budżetowe	23 367 394,44	0,00	23 367 394,44	0,00	
27	840	Rezerwy i rozliczenia międzyokres. przych.	0,00	262 494,25	0,00	262 494,25	
28	851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0,00	98 162,39	0,00	98 162,39	
29	855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	
30	860	Wynik finansowy	0,00	0,00	0,00	0,00	
31	Zespół 8	Razem	23 367 394,44	393 020 929,35	23 367 394,44	393 020 929,35	
Razem			329 752 755,53	432 134 055,61	329 752 755,53	432 134 055,61	

Inwentaryzacja konta 080 – Środki trwale w budowie

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Nr konta z ewidencji pomocniczej i szczegółowej	Wartość nakładów za zadanie inwestycyjne	
			z ewidencji księgowej	z dokumentów źródłowych
1.	Termomodernizacja SP 6	080/000/00000/0541/03	24 900,00	24 900,00
2.	Budowa oświetlenia w Parku Puchalskiego	080/000/00000/0541/07	4 000,00	4 000,00
3.	Budowa drogi w Pyszącej ul. Ceglana	080/000/00000/0541/08	38 218,67	38 218,67
4.	Budowa drogi we wsi Ostrowo	080/000/00000/0541/09	38 130,00	38 130,00
5.	Budowa drogi i chodnika w Dalewie	080/000/00000/0541/12	74 176,00	74 176,00
6.	Budowa łącznika ul. Szkolnej w Śremie	080/000/00000/0541/13	50 000,00	50 000,00
7.	Budowa ul. Brzechwy od ul. Matejki do Sikorskiego	080/000/00000/0541/14	18 905,69	18 905,69
8.	Budowa ul. Fiolkowej w Praskim	080/000/00000/0541/15	17 500,00	17 500,00
9.	Modernizacja ul. Popieluszki w Śremie	080/000/00000/0541/18	49 410,00	49 410,00
10.	Modernizacja skrzyżowania przy ul. Staszica i Jeziornej w Śremie	080/000/00000/0541/19	48 000,00	48 000,00
11.	Rozbudowa oświetlenia we wsiach	080/000/00000/0541/21	58 443,00	58 443,00
12.	Budowa ul. Franciszkańskiej i Zielińskiego w Śremie	080/000/00000/0541/24	27 982,50	27 982,50
13.	Rozbudowa parkingu przy ul. 1 Maja w Śremie	080/000/00000/0541/26	23 700,00	23 700,00
14.	Przystań kajakowa nad Wartą	080/000/00000/0541/28	50 000,00	50 000,00
15.	Budowa ul. Nowowiejskiego w Śremie	080/000/00000/0541/32	56 050,00	56 050,00
16.	Termomodernizacja budynków	080/000/00000/0541/33	338 964,39	338 964,39

M. Marek

W. J.

[Signature]

[Signature]

	przy ul. Poznańskiej 9 i 14			
17.	Aktywizacja Wielkiej Pętli Wielkopolski - Budowa Promenady et. II	080/000/00000/0541/38	1 134 219,30	1 134 219,30
18.	Budowa świetlicy wiejskiej we wsi Szymanowo	080/000/00000/0541/39	74 975,16	74 975,16
19.	Budowa ul. Grunwaldzkiej w Śremie	080/000/00000/0541/40	18 031,60	18 031,60
20.	Budowa ul. Baraniaka w Śremie	080/000/00000/0541/41	19 703,00	19 703,00
21.	Budowa Sali gimnastycznej w SP 4	080/000/00000/0541/46	39 890,00	39 890,00
22.	Budowa ul. Osiedlowej w Niesłabinie	080/000/00000/0541/50	58 560,00	58 560,00
23.	Modernizacja Ratusza et. II	080/000/00000/0541/52	1 166 092,65	1 166 092,65
24.	Budowa drogi gminnej w Mórce	080/000/00000/0541/53	65 880,00	65 880,00
25.	Budowa budynku socjalnego nr 2	080/000/00000/0541/54	35 442,70	35 442,70
26.	Koncepcja budowy drogi 12 KdD Helenki	080/000/00000/0541/56	111 114,98	111 114,98
27.	Rozbudowa świetlicy we wsi Pelczyn	080/000/00000/0541/57	144 671,28	144 671,28
28.	Budowa sali widowiskowej w Śremie	080/000/00000/0541/58	138 500,00	138 500,00
29.	Budowa ul. Powstańców Wlkp. i Gostyńskiej w Śremie	080/000/00000/0541/60	93 739,98	93 739,98
30.	Budowa pergoli	080/000/00000/0541/61	4 900,32	4 900,32
31.	Budowa ul. Ogrodowej w Dąbrowie	080/000/00000/0541/63	29 643,00	29 643,00
32.	Budowa ul. Nowe Osiedle w Mechlinie	080/000/00000/0541/64	22 878,00	22 878,00
33.	Materiały wodociągi Ostrowo	080/000/00000/0541/67	15 944,89	15 944,89
34.	Modernizacja budynku na zapleczy Ratusza	080/000/00000/0541/68	63 960,00	63 960,00
35.	Przebudowa kanału deszczowego na terenie ŚPI	080/000/00000/0541/72	108 959,00	108 959,00
36.	Zagospodarowanie terenu byłej zwirowni Helenki	080/000/00000/0541/75	38 000,00	38 000,00
37.	Modernizacja wieży wodociągowej et. II	080/000/00000/0541/77	64 233,00	64 233,00
38.	Budowa przystani nad Wartą	080/000/00000/0541/83	184 525,00	184 525,00
39.	Rozbudowa oświetlenia w gminie	080/000/00000/0541/90	27 000,00	27 000,00
OGÓLEM			4 579 244,11	4 579 244,11

Ponadto spisem z natury objęto: kwitariusze przychodowe – K 103 – 36 szt., kwitariusze przychodowe – K 103 opłata cementarna 12 szt., opłata „sołtysi” 16 szt., opłata skarbową – 5 szt., opłata z tyt. posiadania psa – 32 szt., karty drogowe – 6 szt., zezwolenia na odbiór pojazdu z parkingu strzeżonego – 50 szt., zezwolenia na przewozy regularne - 13 szt., wypisy z zezwoleń na przewozy regularne - 64 szt., zezwolenia na przewozy regularne specjalne – 6 szt., wypisy z zezwoleń na przewozy regularne specjalne – 33 szt., licencje TAXI – 14 szt.

Dodatkowo na ponumerowanych od 1 do 39 arkuszach spisu z natury spisano m.in. paliwo, węgiel, kostkę betonową, materiały biurowe, itp. Po dokonaniu rozliczenia wyników spisu z natury, Komisja inwentaryzacyjna różnic inwentaryzacyjnych (niedoborów/nadwyżek) nie stwierdziła.

M. Marek

W. J.

[Signature]

[Signature]

III WYKONANIE BUDŻETU

Uchwałą Rady Miejskiej w Śremie Nr 164/XVII/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku uchwalono budżet Gminy Śrem na 2012 rok, gdzie zaplanowano dochody w kwocie 95 361 297 zł, z tego dochody bieżące 89.613.580,00 zł, w tym:

- z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych 686.190,00 zł;
- dochody z tytułu wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 667.000 zł,

dochody majątkowe 5.747.717,00 zł., w tym z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych 337 717,00 zł.

W trakcie wykonywania budżetu Rada Miejska w Śremie dokonała 9 zmian na podstawie uchwał w sprawie zmiany budżetu Gminy Śrem na 2012 r., natomiast Burmistrz Śremu dokonał 10 zmian na podstawie Zarządzeń. Po uwzględnieniu wszystkich korekt budżetu dokonanych przez Radę Miejską i Burmistrza Śremu plan dochodów zwiększył się o 3.881.367,00 zł (wzrost o 4,07 % w stosunku do pierwotnego) i na koniec 2012 r. wynosił 99.242.664,00 zł.

III.1 Dochody budżetowe

Plan i wykonanie dochodów budżetowych Gminy Śrem wg źródeł ich pochodzenia za 2012 rok obrazuje poniższa tabela:

Dział	Wyszczególnienie	Plan wg uchwały budżetowej	Wykonanie wg ewidencji księgowej	% udziału w dochodach wykonanych ogółem
1	2	3	4	5
010	Rolnictwo i leśnictwo	727.045,00	727.013,10	99,99
020	Leśnictwo	8.200,00	7.884,89	96,15
600	Transport i łączność	402.000,00	429.065,90	106,73
700	Gospodarka mieszkaniowa	7.995.168,00	6.860.606,72	85,80
710	Działalność usługowa	135.900,00	143.245,00	105,40
750	Administracja publiczna	323.476,00	369.432,28	114,20
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	6.828,00	6.249,00	91,52
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	102.300,00	66.587,72	65,09
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej	47.584.351,00	47.470.812,98	99,76
758	Różne rozliczenia	25.050.131,00	25.182.413,88	100,52
801	Oświata i wychowanie	1.653.315,00	1.860.320,28	112,52

851	Ochrona zdrowia	0,00	595,74	0,00
852	Pomoc społeczna	13.152.502,00	13.001.821,52	98,85
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	235.502,00	238.798,02	101,39
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	340.689,00	186.941,18	54,87
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1.141.710,00	1.166.074,93	102,13
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	381.217,00	43.737,41	11,47
926	Kultura fizyczna i sport	2.330,00	2.347,18	100,73
OGÓLEM DOCHODY		99.242.664,00	97.763.947,73	98,51

III.1.1 Subwencje, dotacje, udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa i udział w podatkach pobieranych przez Urzędy Skarbowe

Na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 r. i ewidencji księgowej dochodów konta 901 stwierdzono, że Gmina Śrem otrzymała w 2012 roku następujące części subwencji ogólnej:

- oświatowa - w wysokości – 22.616.158,00 zł,
- uzupełnienie subwencji w kwocie – 130.592,00 zł,
- równoważąca w kwocie – 1.068.250,00 zł.

Wykonanie dochodów w zakresie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, oraz zadań realizowanych przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej na 31.12.2012 r.:

Dział	Rozdz	§	Treść	Plan po zmianach	Wykonanie	%
010			ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	721.627,00	721.621,82	99,99
	01095		Pozostała działalność		721.621,82	99,99
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	721.627,00	721.621,82	99,99
710			Działalność usługowa	11.000,00	11.000,00	100,00
	71035		Cmentarze	11.000,00	11.000,00	100,00
		2020	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	11.000,00	11.000,00	100,00
750			ADMINISTRACJA PUBLICZNA	242.900,00	242.900,00	100,00
	75011		Urzędy wojewódzkie	242.900,00	242.900,00	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	242.900,00	242.900,00	100,00
751			URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ, KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA	6.828,00	6.249,00	91,52
	75101		Urzędy naczelników organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	6.828,00	6.249,00	91,52
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	6.828,00	6.249,00	91,52
852			POMOC SPOŁECZNA	10.956.750	10.747.961	98,09
	85203		Ośrodki wsparcia	567.000,00	567.000,00	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	567.000,00	567.000,00	100,00
	85212		Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	9.682.000,00	9.481.138,50	97,92
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	9.682.000,00	9.481.138,50	97,92
	85213		Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	21.000,00	20.638,80	98,28
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	21.000,00	20.638,80	98,28
	85219		Ośrodki pomocy społecznej	3.450,00	2.950,00	85,50
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	3.450,00	2.950,00	85,50

		ustawami			
85228		Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	580.000,00	576.734,40	99,43
	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	580.000,00	576.734,40	99,43
85295		Pozostała działalność	103.300,00	99.500,00	96,32
	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	103.300,00	99.500,00	96,32
OGÓLEM DOTACJE			11.939.105,00	11.729.732,52	98,24

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa zaplanowano na 2012 r. w kwocie 24.980.351,00 zł, a wykonano w kwocie 24.304.823,87 zł, co stanowiło 97,29% planu.

Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych zaplanowano w kwocie 23.780.351,00 zł, a wykonano 23.120.297,00 zł. (97,22% planu) natomiast z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych zaplanowano w kwocie 1.200.000,00 zł, a wykonano w kwocie 1.184.526,87 zł, co stanowiło (98,71% planu).

III.1.2 Dochody z tytułu podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego od osób fizycznych (łącznie zobowiązanie pieniężne)

Podejmowane uchwały dotyczące ustalenia wysokości podatków:

- uchwała Nr 149/XV/2011 z dnia 27 października 2011 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2012 r.,
- uchwała Nr 150/XV/2011 z dnia 27 października 2011 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2012 rok,
- uchwała Nr 151/XV/2011 z dnia 27 października 2011 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta dla celów wymiaru podatku rolnego,
- uchwała Nr 442/XXXIX/01 z dnia 30 listopada 2001 roku w sprawie opłaty targowej (ze zmianą z dnia 29.01.2013 r.),
- Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2011 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2011 r.

III.1.2.1 Informacje dotyczące dochodów z tytułu podatków

Wykonanie dochodów podatkowych pobieranych przez Urząd Miejski w Śremie w 2012 r.:

a) podatek rolny w tym:

- osoby prawne – wykonano w kwocie 373.079,50 zł (120,34%)

- osoby fizyczne – wykonano w kwocie 722.183,71 zł. (100,16%)
 - b) podatek leśny w tym:
 - osoby prawne – wykonano w kwocie 58.932,00 zł. (101,60%)
 - osoby fizyczne – wykonano w kwocie 19.585,00 zł. (103,07%)
 - c) podatek od nieruchomości w tym:
 - osoby prawne – wykonano w kwocie 12.189.329,62 zł. (101,57%)
 - osoby fizyczne – wykonano w kwocie 4.330.349,76 zł. (99,09%),
 - d) podatek od środków transportowych w tym:
 - osoby prawne – wykonano w kwocie 316.750,00 zł. (117,31%)
 - osoby fizyczne – wykonano w kwocie 1.236.708,16 zł. (108,62%)
- Pozostałe m.in.:
- a) podatek od czynności cywilnoprawnych w tym:
 - osoby prawne – wykonano w kwocie 100.086,00 zł. (80,06% planu)
 - osoby fizyczne – wykonano w kwocie 1.490.907,00 zł. (103,53% planu)
 - b) podatek od spadków i darowizn – wykonano w kwocie 167.021,47 zł. (111,34% planu)
 - c) opłata za posiadanie psa – wykonano w kwocie 25.889,47 zł. (86,29% planu)
 - d) wpływy z opłaty targowej – wykonano w kwocie 271.697,20 zł. (100,62% planu)
 - e) opłata skarbową – wykonano w kwocie 555.835,90 zł. (101,06% planu)
 - f) opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu – wykonano w kwocie 666.809,93 99,97% planu)

Środki pozyskane z budżetu UE i realizacja wydatków na programy i projekty do 31.12.2012 r.:

W ramach przedsięwzięć współfinansowanych ze środków unijnych w 2012 roku realizowano następujące zadania:

- 1) Aktywność się opłaca – przewidywane zakończenie w 2013 roku,
- 2) Uczeń jako diament do oszlifowania – zadanie zostało zakończone zgodnie z umową w 2012 roku,
- 3) Uczenie się przez całe życie Comenius – zadanie realizowane w latach 2012-2013,
- 4) Edukacja Twoją Szansą - wsparcie uczniów i uczennic z gminy Śrem,
- 5) Budowa sali sportowej w Krzyżanowie – inwestycja została zakończona w 2012 roku.

W zakresie zadania „Edukacja Twoją Szansą” Gmina Śrem otrzymała w dniu 04.09.2012 r. z Ministerstwa Finansów dofinansowanie projektu w kwocie 279.098,35 zł. oraz z Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Poznaniu w kwocie 49.252,65 zł (razem 328.351,00 zł)

W zakresie inwestycji „Budowa sali sportowej w Krzyżanowie” w ynijkającej z działania „Odnowa i rozwój wsi” Gmina Śrem otrzymała w dniu 26.07.2012 r. z ARIMR dofinansowanie projektu w kwocie 500.000,00 zł.

III.1.2.2 Zwolnienia z tytułu nabycia gruntów.

W 2012 roku wydano 7 decyzji w sprawie zwolnienia w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów.

Kontroli poddano 7 niżej opisanych decyzji:

- a) decyzja Burmistrza nr PFGPL.3121.5.1.2012.WI z dnia 15.02.2012 roku:

49

1. Decyzja została wydana na pisemny wniosek podatnika z dnia 10.02.2012 roku w sprawie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntów o powierzchni 0,8540 ha w celu powiększenia gospodarstwa rolnego.
2. We wniosku podatnik oświadczył, że osoba od której nabył grunt jest osobą obcą. Do wniosku załączono formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de mini mis w rolnictwie lub rybołówstwie – potwierdzający nie korzystanie z pomocy publicznej oraz akt notarialny potwierdzający zakup gruntu,
3. Decyzją Burmistrza zwolnienie w podatku rolnym zastosowano od dnia 01.03.2012 r. do 31.12.2016 r. w 100%, nato miast w pierwszym roku po upływie zwolnienia obniżono podatek o 75%, w drugim roku po upływie zwolnienia o 50%.,

b) decyzja Burmistrza nr PFGPL.3121.5.2.2012.WI z dnia 02.07.2012 roku:

1. Decyzja została wydana na pisemny wniosek podatnika z dnia 14.06.2012 roku w sprawie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntów o powierzchni 0,5530 ha w celu powiększenia gospodarstwa rolnego.
2. We wniosku podatnik oświadczył, że osoba od której nabył grunt jest osobą obcą. Do wniosku załączono formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de mini mis w rolnictwie lub rybołówstwie – potwierdzający nie korzystanie z pomocy publicznej oraz akt notarialny potwierdzający zakup gruntu,
3. Decyzją Burmistrza zwolnienie w podatku rolnym zastosowano od dnia 01.07.2012 r. do 30.06.2017 r. w 100%, natomiast w pierwszym roku po upływie zwolnienia obniżono podatek o 75%, w drugim roku po upływie zwolnienia o 50%.,

c) decyzja Burmistrza nr PFGPL.3121.5.3.2012.WI z dnia 02.07.2012 roku:

1. Decyzja została wydana na pisemny wniosek podatnika z dnia 20.06.2012 roku w sprawie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntów o powierzchni 1,2750 ha w celu powiększenia gospodarstwa rolnego.
2. We wniosku podatnik oświadczył, że osoba od której nabył grunt jest osobą obcą. Do wniosku załączono formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de mini mis w rolnictwie lub rybołówstwie – potwierdzający skorzystanie z pomocy publicznej w dniu 14.05.2012 r. w zakresie dofinansowania zakupu gruntów oraz akt notarialny potwierdzający zakup przedmiotowego gruntu,
3. Decyzją Burmistrza zwolnienie w podatku rolnym zastosowano od dnia 01.07.2012 r. do 31.05.2017 r. w 100%, natomiast w pierwszym roku po upływie zwolnienia obniżono podatek o 75%, w drugim roku po upływie zwolnienia o 50%.,

d) decyzja Burmistrza nr PFGPL.3121.5.4.2012.WI z dnia 14.07.2012 roku:

1. Decyzja została wydana na pisemny wniosek podatnika z dnia 09.07.2012 roku w sprawie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntów o powierzchni 1,5354 ha w celu powiększenia gospodarstwa rolnego.
2. We wniosku podatnik oświadczył, że osoba od której nabył grunt jest osobą obcą. Do wniosku załączono formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de mini mis w rolnictwie lub rybołówstwie –

potwierdzający nie korzystanie z pomocy publicznej oraz akt notarialny potwierdzający zakup gruntu,

3. Decyzją Burmistrza zwolnienie w podatku rolnym zastosowano od dnia 01.08.2012 r. do 30.04.2017 r. w 100%, natomiast w pierwszym roku po upływie zwolnienia obniżono podatek o 75%, w drugim roku po upływie zwolnienia o 50%,

e) decyzja Burmistrza nr PFGPL.3121.5.5.2012.WI z dnia 20.08.2012 roku:

1. Decyzja została wydana na pisemny wniosek podatnika z dnia 09.08.2012 roku w sprawie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntów o powierzchni 8,2364 ha w celu powiększenia gospodarstwa rolnego.
2. We wniosku podatnik oświadczył, że osoba od której nabył grunt jest osobą obcą. Do wniosku załączono formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de mini mis w rolnictwie lub rybołówstwie – potwierdzający nie korzystanie z pomocy publicznej oraz akt notarialny potwierdzający zakup gruntu,
3. Decyzją Burmistrza zwolnienie w podatku rolnym zastosowano od dnia 01.09.2012 r. do 30.04.2017 r. w 100%, natomiast w pierwszym roku po upływie zwolnienia obniżono podatek o 75%, w drugim roku po upływie zwolnienia o 50%,

f) decyzja Burmistrza nr PFGPL.3121.5.6.2012.WI z dnia 07.11.2012 roku:

1. Decyzja została wydana na pisemny wniosek podatnika z dnia 05.11.2012 roku w sprawie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntów o powierzchni 2,9552 ha w celu powiększenia gospodarstwa rolnego.
2. We wniosku podatnik oświadczył, że osoba od której nabył grunt jest osobą obcą. Do wniosku załączono formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de mini mis w rolnictwie lub rybołówstwie – potwierdzający nie korzystanie z pomocy publicznej oraz akt notarialny potwierdzający zakup gruntu,
3. Decyzją Burmistrza zwolnienie w podatku rolnym zastosowano od dnia 01.12.2012 r. do 31.10.2017 r. w 100%, natomiast w pierwszym roku po upływie zwolnienia obniżono podatek o 75%, w drugim roku po upływie zwolnienia o 50%,

g) decyzja Burmistrza nr PFGPL.3121.5.9.2012.WI z dnia 12.12.2012 roku:

1. Decyzja została wydana na pisemny wniosek podatnika z dnia 14.11.2012 roku w sprawie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntów o powierzchni 2,0393 ha w celu powiększenia gospodarstwa rolnego.
2. We wniosku podatnik oświadczył, że osoba od której nabył grunt jest osobą obcą. Do wniosku załączono formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de mini mis w rolnictwie lub rybołówstwie – potwierdzający nie korzystanie z pomocy publicznej oraz akt notarialny potwierdzający zakup gruntu,
3. Decyzją Burmistrza zwolnienie w podatku rolnym zastosowano od dnia 01.12.2012 r. do 31.03.2017 r. w 100%, natomiast w pierwszym roku po upływie zwolnienia obniżono podatek o 75%, w drugim roku po upływie zwolnienia o 50%,

Wj -

III.1.2.3 Ulgi inwestycyjne

W 2012 roku nie wydano decyzji w sprawie zwolnienia w podatku rolnym z tytułu ulgi inwestycyjnej.

III.1.2.4 Ulgi żołnierskie

W 2012 roku nie wydano decyzji w sprawie przyznania ulgi żołnierskiej w podatku rolnym.

III.1.2.5 Inkaso podatków

W zakresie pobierania podatków w drodze inkasa w zakresie podatków obowiązywały

- umowa nr 187/PRK.GK/07 z dnia 19 kwietnia 2007 r. w sprawie poboru opłaty targowej w drodze inkasa zawarta z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Śremie Sp. z o.o., ul. Parkowa 6. Przedsiębiorstwo jako inkasent opłaty targowej otrzymuje wynagrodzenie w wysokości 5% wpływów z opłaty targowej. Umowę z Przedsiębiorstwem zawarto na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Śremie Nr 442/XXXIX/01 z dnia 30 listopada 2011 roku. w sprawie opłat targowych.

- Uchwała Nr 489/LII/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 28 października 2010 r. w sprawie opłaty skarbowej w drodze inkasa wyznaczając inkasentem Urząd Miejski w Śremie.

III.1.2.6 Postępowanie w sprawie wierzytelności gminy z tytułu podatków.

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31.12.2012 r. zaległości w podatkach, opłatach lokalnych oraz innych dochodach majątkowych 5.873.975,67 zł, co stanowiło 6,01 % wykonanych dochodów ogółem. W tej kwocie (począwszy od I kwartału 2012 r.), uwzględniono zaległości z tytułu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek z tego tytułu w łącznej wysokości 2.121.136,14 zł. (dział 852, rozdz. 85212, §§ 2360,0920,0970). Zaległości (bez uwzględniania pomocy społecznej), wyniosły ogółem 3.752.839,53 zł, co stanowiło 3,84 % wykonanych dochodów ogółem.

Najwyższy udział w ogólnej kwocie zaległości (powyżej 200.000,00 zł.) mają :

- podatek od nieruchomości 1.787.731,04 zł. tj. 30,43 % zaległości,
- należności z tytułu funduszu alimentacyjnego 1.197.378,49 zł. tj. 20,38 % zaległości,
- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych (Dz. 700) 1.047.986,01 zł. tj. 17,84 % zaległości,
- należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej 910.339,54 zł. tj. 15,50 % zaległości,
- podatek od środków transportowych 241.547,16 zł. tj. 4,11 % zaległości.

Kontrolą objęto sposób oraz prawidłowość prowadzenia windykacji zaległości w podatku od nieruchomości oraz środków transportowych osób fizycznych i prawnych w 2012 r.

III.1.3 Windykacja wierzytelności z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

Stan zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31.12.2012 r. wynosił 1.210.316,23 zł; zalegających było 605 podatników. Skala zaległości kształtowała się w następujący sposób:

52

- zaległość w kwocie poniżej 100,00 zł - 326 podatników,
- zaległość w kwocie od 101,00 zł do 1.000,00 zł – 216 podatników,
- zaległość w kwocie od 1.001,00 zł do 5.000,00 zł – 40 podatników
- zaległość w kwocie powyżej 5.001,00 zł - 23 podatników.

Sprawdzono przebieg windykacji zaległości dla 10 następujących podatników:

- podatnik o numerze konta – **12-00014601** – zaległość w kwocie – **398.997,00 zł**,
- podatnik o numerze konta – **12-40469** – zaległość w kwocie – **300.450,00 zł**,
- podatnik o numerze konta – **12-00012024** – zaległość w kwocie – **47.469,50 zł**,
- podatnik o numerze konta – **12-00021288** – zaległość w kwocie – **42.114,00 zł**,
- podatnik o numerze konta – **12-39044** – zaległość w kwocie – **17.882,00 zł**,
- podatnik o numerze konta – **12-40046** – zaległość w kwocie – **14.336,00 zł**,
- podatnik o numerze konta – **12-31510** – zaległość w kwocie – **11.142,00 zł**,
- podatnik o numerze konta – **12-00028492** – zaległość w kwocie – **7.232,00 zł**,
- podatnik o numerze konta – **12-30606** – zaległość w kwocie – **6.654,00 zł**,
- podatnik o numerze konta – **12-00012345** – zaległość w kwocie – **6.567,00 zł**.

W wyniku kontroli deklaracji podatkowych, kartotek podatników oraz dowodów wpłat i poleceń księgowania wpłat podatników do wyciągów bankowych (dla wybranej próby) stwierdzono, że organ podatkowy dokonał następujących czynności egzekucyjnych:

Nr konta podatnika	Data powstania zaległości	Kwota zaległości na dzień 31.12.2012	Podjęte czynności egzekucyjne
12-00014601	od 13.11.2002 do 16.03.2008	398.997,00	Podatnik od 09.01.2008 r. nie posiada nieruchomości na terenie gminy Śrem. Wszystkie zaległości są w tytułach wykonawczych w egzekucji administracyjnej. Ponadto 13.12.2012 r. złożono wniosek o przyłączenie się do egzekucji z nieruchomości prowadzonej przez komornika sądowego.
12-40469	27.12.2012	300.450,00	Dnia 28.12.2012 r. podatnik dokonał częściowej wpłaty w kwocie 13.064,00 zł. - upomnienie nr 1 z dnia 04.01.2013 r., doręczone 07.01.2013 r. na podatek od nieruchomości na kwotę 301.323,80 zł Do dnia 26.02.2013 r. spłacono zadłużenie w całości.
12-00012024	od 16.09.2010 do 16.11.2011	26.864,50	Wszystkie zaległości są w tytułach wykonawczych w egzekucji administracyjnej. Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne:
	24.03.2012	5.152,00	- upomnienie nr 1151 z dnia 26.06.2012 r., doręczone
	16.05.2012	5.151,00	03.07.2012 r. na podatek od nieruchomości (I,II rata)
	16.09.2012	5.151,00	na kwotę 10.588,80 zł
	16.11.2012	5.151,00	- tytuł wykonawczy nr SW26/742/12 z dnia 28.08.2012 r. na podatek od nieruchomości – kwota 10.846,80 zł,

Kłosa

Woj-

[Signature]

12-000 21288	od 28.09.2011 do 16.11.2011	28.651,00	<p>- upomnienie nr 2311 z dnia 15.10.2012 r., doręczone 01.11.2012 r. na podatek od nieruchomości (III rata) na kwotę 5.216,80 zł</p> <p>- tytuł wykonawczy nr SW26/1049/12 z dnia 13.12.2012 r. na podatek od nieruchomości – kwota 5.334.80 zł,</p> <p>- upomnienie nr 3216 z dnia 18.12.2012 r., doręczone 10.01.2013 r. na podatek od nieruchomości (IV rata) na kwotę 5.224,80 zł</p> <p>Podatnik nie dokonał żadnej wpłaty. Dnia 29.10.2012 r. dokonano zabezpieczenia należności poprzez wpis hipoteki na kwotę 50.568,60 zł.</p> <p>Wszystkie zaległości są w tytułach wykonawczych w egzekucji komorniczej.</p>
	16.03.2012 16.05.2012 16.09.2012 16.11.2012	3.368,00 3.365,00 3.365,00 3.365,00	<p>Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne:</p> <p>- upomnienie nr 1229 z dnia 26.06.2012 r., doręczone 02.07.2012 r. na podatek od nieruchomości (I,II rata) na kwotę 6.932,80 zł</p>
			<p>- tytuł wykonawczy nr SW26/752/12 z dnia 28.08.2012 r. na podatek od nieruchomości – kwota 7.101,80 zł,</p> <p>- upomnienie nr 2313 z dnia 15.10.2012 r., doręczone 18.10.2012 r. na podatek od nieruchomości (III rata) na kwotę 3.411,80 zł</p> <p>- tytuł wykonawczy nr SW26/1051/12 z dnia 13.12.2012 r. na podatek od nieruchomości – kwota 3.487.80 zł,</p> <p>- upomnienie nr 3218 z dnia 18.12.2012 r., doręczone 27.12.2012 r. na podatek od nieruchomości (IV rata) na kwotę 3.415,80 zł</p> <p>Dnia 29.02.2012 r. Urząd Skarbowy przełał kwotę 1.914,80 zł na poczet II raty 2010 r.</p> <p>Dnia 19.12.2012 r. tytuły wykonawcze wystawione na zaległości za okres od 28.09.2011 r. do 16.11.2011 r. zostały przekazane do komornika sądowego celem prowadzenia egzekucji łącznej.</p> <p>Dnia 17.10.2012 r. dokonano zabezpieczenia należności poprzez wpis hipoteki na kwotę 54.615,60 zł.</p>
12- 39044	16.11.2012	17.882,00	<p>Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne:</p> <p>- upomnienie nr 3242 z dnia 18.12.2012 r., doręczone</p>






			27.12.2012 r. na podatek od nieruchomości (IV rata) na kwotę 18.116,80 zł
			Podatnik dokonał następujących wpłat: dnia 13.03.2012 r. – kwota 17.880,00 zł dnia 16.05.2012 r. – kwota 17.882,00 zł dnia 25.05.2012 r. – kwota 7,00 zł dnia 13.09.2012 r. – kwota 17.882,00 zł dotyczących I, II i III raty 2012 r.
			Dnia 02.01.2013 r. spłacono zadłużenie w całości.
12-40046	28.12.2011	8.645,00	Zaległość jest w tytule wykonawczym w egzekucji administracyjnej.
	16.03.2012	1.425,00	Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne:
	16.05.2012	1.422,00	- upomnienie nr 1785 z dnia 26.06.2012 r., doręczone
	16.09.2012	1.422,00	02.07.2012 r. na podatek od nieruchomości (I, II rata)
	16.11.2012	1.422,00	na kwotę 2.936,80 zł
			- tytuł wykonawczy nr SW26/765/12 z dnia 28.08.2012 r. na podatek od nieruchomości – kwota 3.006,80 zł,
			- upomnienie nr 2312 z dnia 15.10.2012 r., doręczone 18.10.2012 r. na podatek od nieruchomości (III rata) na kwotę 1.446,80 zł,
			- tytuł wykonawczy nr SW26/1050/12 z dnia 13.12.2012 r. na podatek od nieruchomości – kwota 1.478,80 zł,
			- upomnienie nr 3217 z dnia 18.12.2012 r., doręczone 27.12.2012 r. na podatek od nieruchomości (IV rata) na kwotę 1.448,80 zł
			Podatnik dokonał częściowej wpłaty dnia 12.03.2012 r. – kwota 600,00 zł na poczet zaległości dotyczących 2011 r.
			Dnia 16.10.2012 r. dokonano zabezpieczenia należności poprzez wpis hipoteki na kwotę 18.980,40 zł.
12-31510	16.09.2012	8.357,00	Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne:
	16.11.2012	2.785,00	- upomnienie nr 1952 z dnia 15.10.2012 r., doręczone 18.10.2012 r. na łączne zobowiązanie pieniężne (III rata) na kwotę 8.697,80 zł
			- tytuł wykonawczy nr SW26/1119/12 z dnia 31.12.2012 r. na łączne zobowiązanie pieniężne – kwota 8.950,80 zł,
			- upomnienie nr 2909 z dnia 18.12.2012 r., doręczone 21.12.2012 r. na łączne zobowiązanie pieniężne (IV rata) na kwotę 2.908,80 zł
			Podatnik dokonał na podatek od nieruchomości wpłaty

12-000 28492	od 16.03.2011 do 27.10.2011 16.03.2012 16.05.2012 16.09.2012 16.11.2012	5.764,00	<p>dnia 04.05.2012 r. w kwocie 8.272,00 zł na poczet IV raty 2011 r.</p> <p>Ponadto Urząd Skarbowy przelał następujące kwoty: 03.04.2012 r. – 27.508,90 zł 04.04.2012 r. - 55,90 zł 12.10.2012 r. – 12,40 zł dotyczące zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za I,III,IV ratę 2010 r. i I,IV ratę 2011 r.</p> <p>09.10.2012 r. – 8.848,00 zł 12.10.2012 r. – 9.057,80 zł dotyczące zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za I i II ratę 2012 r.</p> <p>Do dnia 15.02.2013 r. spłacono zadłużenie w całości.</p> <p>Wszystkie zaległości są w tytułach wykonawczych w egzekucji komorniczej.</p> <p>Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: 367,00 - upomnienie nr 1348 z dnia 26.06.2012 r., doręczone 367,00 04.07.2012 r. na podatek od nieruchomości (I,II rata) 367,00 na kwotę 754,80 zł., 367,00 - tytuł wykonawczy nr SW26/762/12 z dnia 28.08.2012 r. na podatek od nieruchomości – kwota 775,80 zł, - upomnienie nr 2731 z dnia 15.10.2012 r., doręczone 17.10.2012 r. na podatek od nieruchomości (III rata) na kwotę 375,80 zł., - tytuł wykonawczy nr SW26/1063/12 z dnia 13.12.2012 r. na podatek od nieruchomości – kwota 385,80 zł, - upomnienie nr 3551 z dnia 18.12.2012 r., doręczone 21.12.2012 r. na podatek od nieruchomości (IV rata) na kwotę 375,80 zł</p> <p>Dnia 04.10.2012 r. tytuły wykonawcze wystawione na zaległości za okres od 16.03.2011 r. do 27.10.2011 r. zostały przekazane do komornika sądowego celem prowadzenia egzekucji łącznej.</p> <p>Dnia 27.11.2012 r. TW SW26/762/12 został przekazany do komornika sądowego celem prowadzenia egzekucji łącznej.</p> <p>Podatnik nie dokonał żadnej wpłaty.</p> <p>Dnia 29.10.2012 r. dokonano zabezpieczenia należności poprzez wpis hipoteki na kwotę 11.104,50 zł.</p>
-----------------	--	----------	---

Kpouk

Woj-

Kps

12-30606	16.09.2012 16.11.2012	43,00 6.611,00	<p>Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne:</p> <ul style="list-style-type: none"> - upomnienie nr 2296 z dnia 15.10.2012 r., doręczone 18.10.2012 r. na podatek od nieruchomości (III rata) na kwotę 51,80 zł - tytuł wykonawczy nr SW26/1117/12 z dnia 31.12.2012 r. na podatek od nieruchomości – kwota 51,80 zł, - upomnienie nr 3201 z dnia 18.12.2012 r., doręczone 22.12.2012 r. na podatek od nieruchomości (IV rata) na kwotę 6.701,80 zł <p>Podatnik dokonał następujących wpłat:</p> <ul style="list-style-type: none"> dnia 11.04.2012 r. – kwota 6.671,00 zł dnia 24.07.2012 r. – kwota 6.042,20 zł dnia 31.07.2012 r. – kwota 751,60 zł dnia 04.10.2012 r. – kwota 6.611,00 zł <p>dotyczących I,II i częściowo III raty 2012 r.</p> <p>W dniu 03.01.2013 r. podatnik wpłacił kwotę 6.611,00 zł tytułem IV raty 2012 r.. Na pozostałą kwotę tj. 125,80 zł wystawiono tytuł wykonawczy SW26/292/13 z dnia 11.03.2013 r.</p> <p>Dnia 19.02.2013 r. Urząd Skarbowy przełał kwotę 54,23 zł na zaległości objęte TW SW26/1117/12.</p>
12-000 12345	od 16.11.2010 do 16.11.2011	3.346,20	<p>Wszystkie zaległości są w tytułach wykonawczych w egzekucji komorniczej.</p>
	16.09.2012 16.11.2012	1.571,80 1.649,00	<p>Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne:</p> <ul style="list-style-type: none"> - upomnienie nr 2398 z dnia 15.10.2012 r., doręczone 18.10.2012 r. na podatek od nieruchomości (III rata) na kwotę 1.597,60 zł - tytuł wykonawczy nr SW26/933/12 z dnia 10.12.2012 r. na podatek od nieruchomości – kwota 1.632,60 zł, - upomnienie nr 3287 z dnia 18.12.2012 r., doręczone 27.12.2012 r. na podatek od nieruchomości (IV rata) na kwotę 1.678,80 zł <p>Podatnik dokonał na podatek od nieruchomości wpłaty dnia 12.07.2012 r. w kwocie 3.500,00 zł na poczet I, II i częściowo III raty 2012 r. oraz dnia 09.08.2012 r. w kwocie 120,50 zł na poczet III raty 2010 r.</p> <p>Ponadto komornik sądowy przełał następujące kwoty:</p> <ul style="list-style-type: none"> 16.11.2012 r. – 181,50 zł






			11.12.2012 r. – 199,26zł 28.12.2012 r. – 426,04 zł dotyczące zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za I i III ratę 2011 r.
--	--	--	--

III.1.4 Windykacja wierzytelności z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych

Stan zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na dzień 31.12.2012 r. wynosił 577.414,81 zł; zalegających było 15 podatników. Skala zaległości kształtowała się w następujący sposób:

- zaległość w kwocie poniżej 100,00 zł - 2 podatników,
- zaległość w kwocie od 101,00 zł do 1.000,00 zł – 2 podatników,
- zaległość w kwocie od 1.001,00 zł do 5.000,00 zł – 4 podatników
- zaległość w kwocie powyżej 5.001,00 zł - 7 podatników.

Przebieg windykacji zaległości sprawdzono dla 10 następujących podatników:

- podatnik o numerze konta – 53-00000650 – zaległość w kwocie – 330.927,00 zł,
- podatnik o numerze konta – 53-00000429 – zaległość w kwocie – 102.319,74 zł,
- podatnik o numerze konta – 53-00000648 – zaległość w kwocie – 63.020,00 zł,
- podatnik o numerze konta – 53-796 – zaległość w kwocie – 25.423,15 zł,
- podatnik o numerze konta – 53-00000507 – zaległość w kwocie – 22.041,00 zł,
- podatnik o numerze konta – 53-00000001 – zaległość w kwocie – 15.461,82 zł,
- podatnik o numerze konta – 53-00000611 – zaległość w kwocie – 9.652,00 zł,
- podatnik o numerze konta – 53-00000489 – zaległość w kwocie – 2.444,00 zł,
- podatnik o numerze konta – 53-00000468 – zaległość w kwocie – 2.150,00 zł,
- podatnik o numerze konta – 53-00000674 – zaległość w kwocie – 2.059,00zł.

W wyniku kontroli deklaracji podatkowych, kartotek podatników oraz dowodów wpłat i poleceń księgowania wpłat podatników do wyciągów bankowych (dla wybranej próby) stwierdzono, że:

- dla poszczególnych podatników prowadzona jest ewidencja analityczna, która zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat),
- zastosowane stawki podatku są zgodne z uchwałą Nr 149/XV/2011 z dnia 27 października 2011 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2012 r.,
- organ podatkowy dokonywał sprawdzenia deklaracji,
- wymienieni niżej podatnicy złożyli deklaracje w wymaganym ustawą terminie.

Postępowanie egzekucyjne w podatku od nieruchomości osób prawnych prowadzone w 2012 r. (w związku z zaległościami powstałymi w tym roku):

Nr konta podatnika	Data powstania zaległości	Kwota zaległości na dzień 31.12.2012	Podejmowane czynności egzekucyjne
53-00000650	od 16.03.2008 do 16.12.2011	330.927,00	Wszystkie zaległości są w tytułach wykonawczych w egzekucji administracyjnej. Zabezpieczenie należności poprzez wpis na hipotekę;

M. Beeky 58

Wp-

[Handwritten signature]

			- dnia 23.02.2012 r. – kwota 130.109,70 - dnia 14.09.2012 r. – kwota 514.221,30
			Przypisu podatku za 2012 r. dokonano 31.01.2013 r.
	01.02.2012	8.477,00	Wobec podatnika podejmowano następujące czynności
	16.02.2012	8.483,00	egzekucyjne:
	16.03.2012	8.483,00	- upomnienie nr 2 z dnia 04.03.2013 r., doręczone 21.03.2013 r.
	16.04.2012	8.483,00	na podatek od nieruchomości na kwotę 111.272,80 zł
	16.05.2012	8.483,00	- tytuł wykonawczy nr SW26/324/13 z dnia 02.04.2013 r.
	16.06.2012	8.483,00	na podatek od nieruchomości – kwota 38.991,80 zł,
	16.07.2012	8.483,00	- tytuł wykonawczy nr SW26/325/13 z dnia 02.04.2013 r.
	16.08.2012	8.483,00	na podatek od nieruchomości – kwota 37.434,00 zł,
	16.09.2012	8.483,00	- tytuł wykonawczy nr SW26/326/13 z dnia 02.04.2013 r.
	16.10.2012	8.483,00	na podatek od nieruchomości – kwota 35.783,00 zł,
	16.11.2012	8.483,00	
	16.12.2012	8.483,00	
			Podatnik nie dokonał żadnej wpłaty.
53- 00000 429	od 16.03.2010 do 16.12.2011	87.174,74	Wszystkie zaległości są w tytułach wykonawczych w egzekucji komorniczej.
	01.02.2012	1.263,00	Wobec podatnika podejmowano następujące czynności
	16.02.2012	1.262,00	egzekucyjne:
	16.03.2012	1.262,00	- upomnienie nr 552 z dnia 09.03.2012 r., doręczone 12.03.2012 r.
	16.04.2012	1.262,00	na podatek od nieruchomości (IV/11; I,II/12) na kwotę 10.393,80 zł
	16.05.2012	1.262,00	- tytuł wykonawczy nr SW26/201/12 z dnia 18.04.2012 r.
	16.06.2012	1.262,00	na podatek od nieruchomości – kwota 10.550,80zł,
	16.07.2012	1.262,00	- upomnienie nr 582 z dnia 20.04.2012 r., doręczone 23.04.2012 r.
	16.08.2012	1.262,00	na podatek od nieruchomości (III,IV/12) na kwotę 2.549,80 zł
	16.09.2012	1.262,00	- tytuł wykonawczy nr SW26/294/12 z dnia 28.05.2012 r.
	16.10.2012	1.262,00	na podatek od nieruchomości – kwota 2.589,80 zł,
	16.11.2012	1.262,00	- upomnienie nr 1832 z dnia 11.10.2012 r., doręczone 16.10.2012 r.
	16.12.2012	1.262,00	na podatek od nieruchomości (V-IX/12) na kwotę 6.536,80 zł
			- tytuł wykonawczy nr SW26/819/12 z dnia 09.11.2012 r.
			na podatek od nieruchomości – kwota 5.320,80 zł,
			- tytuł wykonawczy nr SW26/820/12 z dnia 09.11.2012 r.
			na podatek od nieruchomości – kwota 1.289,00 zł,
			- upomnienie nr 2848 z dnia 12.12.2012 r., doręczone 13.12.2012 r.
			na podatek od nieruchomości (X,XI/12) na kwotę 2.573,80 zł
			- tytuł wykonawczy nr SW26/51/13 z dnia 04.03.2013 r.
			na podatek od nieruchomości – kwota 2.647,80 zł,
			- upomnienie nr 108 z dnia 02.04.2013. r., doręczone 08.04.2013 r.
			na podatek od nieruchomości (XII/12; I,II,III/13) na kwotę 5.155,80 zł

53-00000 648	16.03.2012 16.04.2012 16.05.2012 16.06.2012 16.07.2012 16.08.2012 16.09.2012 16.10.2012 16.11.2012 16.12.2012	6.302,00 6.302,00 6.302,00 6.302,00 6.302,00 6.302,00 6.302,00 6.302,00 6.302,00 6.302,00	<p>Tytuły wykonawcze SW 26/201/12, SW26/294/12, SW26/819/12, SW26/820/12 zostały przekazane do komornika sądowego celem prowadzenia egzekucji łącznej.</p> <p>Ponadto komornik sądowy przelał następujące kwoty: 11.01.2012 r. – 21.202,00 zł 31.12.2012 r. – 11.886,91 zł dotyczące zaległości z tytułu podatku od nieruchomości (częściowo: V,X,XI/10; I,II,IV,VI,VII/11)</p> <p>Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: - upomnienie nr 575 z dnia 20.04.2012 r., doręczone 26.04.2012 r. na podatek od nieruchomości (III,IV/12) na kwotę 12.709,80 zł - tytuł wykonawczy nr SW26/295/12 z dnia 28.05.2012 r. na podatek od nieruchomości – kwota 12.896,80 zł, - upomnienie nr 1826 z dnia 11.10.2012 r., doręczone 15.10.2012 r. na podatek od nieruchomości (V-IX/12) na kwotę 32.604,80 zł - tytuł wykonawczy nr SW26/817/12 z dnia 09.11.2012 r. na podatek od nieruchomości – kwota 26.532,80 zł, - tytuł wykonawczy nr SW26/818/12 z dnia 09.11.2012 r. na podatek od nieruchomości – kwota 6.435,00 zł, - upomnienie nr 2844 z dnia 12.12.2012 r., doręczone 17.12.2012 r. na podatek od nieruchomości (X,XI/12) na kwotę 12.819,80 zł - tytuł wykonawczy nr SW26/50/13 z dnia 04.03.2013 r. na podatek od nieruchomości – kwota 13.187,80 zł, - upomnienie nr 105 z dnia 02.04.2013. r., doręczone 05.04.2013 r. na podatek od nieruchomości (XII/12) na kwotę 6.541,80 zł</p>
53-796	od 16.04.2011 do 16.12.2011	10.313,15	<p>Tytuły wykonawcze SW 26/295/12, SW26/817/12, SW26/818/12, zostały przekazane do komornika sądowego celem prowadzenia egzekucji łącznej.</p> <p>Ponadto komornik sądowy przelał następujące kwoty: 09.03.2012 r. – 49.757,35 zł 24.05.2012 r. – 19.195,28 zł dotyczące zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za IV-XII/11; I,II/12.</p> <p>Dnia 23.02.2012 r. dokonano zabezpieczenia należności za okres VI,VII,VIII/11 poprzez wpis hipoteki na kwotę 18.436,80 zł.</p> <p>Wszystkie zaległości są w tytułach wykonawczych w egzekucji administracyjnej.</p> <p>Przypisu podatku za 2012 r. dokonano 20.04.2012 r.</p> <p>Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: 1.02.2012 1.259,00 16.02.2012 1.259,00</p>





	16.03.2012	1.259,00	- upomnienie nr 1827 z dnia 11.10.2012 r., doręczone 12.10.2012 r. na podatek od nieruchomości (I-IX/12) na kwotę 11.993,80 zł
	16.04.2012	1.259,00	
	16.05.2012	1.259,00	- tytuł wykonawczy nr SW26/810/12 z dnia 09.11.2012 r. na podatek od nieruchomości – kwota 5.539,80 zł,
	16.06.2012	1.259,00	
	16.07.2012	1.259,00	- tytuł wykonawczy nr SW26/811/12 z dnia 09.11.2012 r. na podatek od nieruchomości – kwota 5.298,00 zł,
	16.08.2012	1.259,00	
	16.09.2012	1.259,00	- tytuł wykonawczy nr SW26/812/12 z dnia 09.11.2012 r. na podatek od nieruchomości – kwota 1.285,00 zł,
	16.10.2012	1.259,00	
	16.11.2012	1.259,00	- upomnienie nr 2845 z dnia 12.12.2012 r., doręczone 14.12.2012 r. na podatek od nieruchomości (X,XI/12) na kwotę 2.567,80 zł
	16.12.2012	1.261,00	
			- tytuł wykonawczy nr SW26/49/13 z dnia 04.03.2013 r. na podatek od nieruchomości – kwota 2.641,80 zł, - upomnienie nr 106 z dnia 02.04.2013. r., doręczone 03.04.2013 r. na podatek od nieruchomości (XII/12) na kwotę 1.315,80 zł
			Podatnik nie dokonał żadnej wpłaty.
53-00000507	od 16.01.2007 do 16.12.2007	22.041,00	Podatnik od 2008 r. nie posiada nieruchomości na terenie gminy Śrem. Dnia 16.01.2012 r. tytuły wykonawcze zostały zwrócone z urzędu skarbowego. Urząd Skarbowy nie zastosował żadnego środka egzekucyjnego. Zaległości zostały odpisane w styczniu 2013 r. z uwagi na przedawnienie.
53-00000001	od 16.07.2011 do 16.12.2011	4.736,82	Wszystkie zaległości są w tytułach wykonawczych w egzekucji komorniczej. Przypisu podatku za 2012 r. dokonano 02.07.2012 r.
	01.02.2012	902,00	Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne:
	16.02.2012	893,00	
	16.03.2012	893,00	- upomnienie nr 1829 z dnia 11.10.2012 r., doręczone 13.10.2012 r. na podatek od nieruchomości (I-IX/12) na kwotę 8.520,80 zł
	16.04.2012	893,00	
	16.05.2012	893,00	- tytuł wykonawczy nr SW26/813/12 z dnia 09.11.2012 r. na podatek od nieruchomości – kwota 3.940,80 zł,
	16.06.2012	893,00	
	16.07.2012	893,00	- tytuł wykonawczy nr SW26/814/12 z dnia 09.11.2012 r. na podatek od nieruchomości – kwota 3.758,00 zł,
	16.08.2012	893,00	
	16.09.2012	893,00	- tytuł wykonawczy nr SW26/815/12 z dnia 09.11.2012 r. na podatek od nieruchomości – kwota 912,00 zł,
	16.10.2012	893,00	
	16.11.2012	893,00	- upomnienie nr 2847 z dnia 12.12.2012 r., doręczone 17.12.2012 r. na podatek od nieruchomości (X,XI/12) na kwotę 1.823,80 zł
	16.12.2012	893,00	
			- tytuł wykonawczy nr SW26/48/13 z dnia 04.03.2013 r. na podatek od nieruchomości – kwota 1.875,80zł, - upomnienie nr 107 z dnia 02.04.2013. r., doręczone 05.04.2013 r. na podatek od nieruchomości (XII/12) na kwotę 934,80 zł
			Tytuły wykonawcze SW 26/813/12, SW26/814/12, SW26/815/12, zostały przekazane do komornika sądowego celem prowadzenia egzekucji łącznej.





			Ponadto 17.05.2012 r. Urząd Skarbowy przełał kwotę 3.665,38 zł dotyczącą zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za I,IV,V,VI i częściowo VII ratę 2011 r.
53-00000611	16.12.2012	9.652,00	Dnia 04.01.2013 r. spłacono zadłużenie w całości.
53-00000489	16.12.2012	2.444,00	Dnia 03.01.2013 r. spłacono zadłużenie w całości.
53-00000468	od 16.01.2007 do 16.12.2007	2.150,00	Podatnik od 2008 r. nie posiada nieruchomości na terenie gminy Śrem. TW SW26/244/07, SW26/245/07, SW26/441/07 – ostatnia czynność egzekucyjna dokonana przez urząd skarbowy 21.12.2007 r., TW SW26/269/08 – urząd skarbowy nie zastosował żadnego środka egzekucyjnego. Zaległości zostały odpisane w styczniu 2013 r. z uwagi na przedawnienie.
53-00000674	16.12.2011	2.059,00	Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne:
	01.02.2012	2.188,00	- upomnienie nr 573 z dnia 20.04.2012 r., doręczone 08.05.2012 r.
	16.02.2012	2.190,00	na podatek od nieruchomości (XII/12) na kwotę 2.167,80 zł
	16.03.2012	2.190,00	- tytuł wykonawczy nr SW26/293/12 z dnia 28.05.2012 r.
	16.04.2012	2.190,00	na podatek od nieruchomości – kwota 2.198,80 zł.
	16.05.2012	2.190,00	
	16.06.2012	2.190,00	Ponadto urząd skarbowy przełał następujące kwoty:
	16.07.2012	2.190,00	17.01.2012 r. – 4.261,18 zł
	16.08.2012	2.190,00	19.01.2012 r. – 2.116,05 zł
	16.09.2012	2.190,00	dotyczące zaległości z tytułu podatku od nieruchomości
	16.10.2012	2.190,00	za IX,X,XI/11.
	16.11.2012	2.190,00	
	16.12.2012	2.190,00	Przypisu podatku za 2012 r. dokonano 31.01.2013 r.
			Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne:
			- upomnienie nr 3 z dnia 04.03.2013 r., doręczone 21.03.2013 r.
			na podatek od nieruchomości na kwotę 28.730,80 zł
			Dnia 14.03.2013 r. zapłacono 21.300,00 zł.

III.1.5 Windykacja zaległości z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych

Stan zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na dzień 31.12.2012 r. wynosił 242.308,16 zł; zalegających było 35 podatników. Skala zaległości kształtowała się w następujący sposób:

- zaległość w kwocie poniżej 100,00 zł - 4 podatników,
- zaległość w kwocie od 101,00 zł do 1.000,00 zł - 6 podatników,
- zaległość w kwocie od 1.001,00 zł do 5.000,00 zł - 9 podatników
- zaległość w kwocie powyżej 5.001,00 zł - 16 podatników.

Do kontroli przebiegu windykacji zaległości, według kryterium najwyższej zaległości, przyjęto 5 podatników zalegających z opłacaniem podatku w łącznej kwocie 85.764,00 zł. Analiza przedłożonych kontrolującemu deklaracji i kart podatników wykazała, że:

- zastosowane stawki są zgodne z Uchwałą Nr 150/XV/11 z dnia 27 października 2011 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2012 rok,
- na złożonych deklaracjach widnieją pieczęcie z datą wpływu deklaracji do Urzędu. Podatnicy złożyli deklaracje w terminie do dnia 15 lutego 2012 r. W stosunku do podatników (nie opisanych w wybranej próbie), którzy nie złożyli deklaracji w terminie organ podatkowy na podstawie art. 274a § 1 w związku z art. 155 ustawy Ordynacja podatkowa wzywał do przedłożenia zaległych deklaracji.
- organ podatkowy dokonywał sprawdzenia deklaracji, o czym świadczą dokonane adnotacje na złożonych deklaracjach na podatek od środków transportowych,

Przebieg windykacji zaległości sprawdzono dla 5 następujących podatników:

- podatnik o numerze konta – 15-00000353 – zaległość w kwocie – 43.979,00 zł,
- podatnik o numerze konta – 15-00000206 – zaległość w kwocie – 14.696,00 zł,
- podatnik o numerze konta – 15-00000853 – zaległość w kwocie – 11.569,00 zł,
- podatnik o numerze konta – 15-00000770 – zaległość w kwocie – 7.954,00 zł,
- podatnik o numerze konta – 15-00000650 – zaległość w kwocie – 7.566,00 zł,

Postępowanie egzekucyjne – osoby fizyczne:

Nr konta podatnika	Data powstania zaległości	Kwota zaległości na dzień 31.12.2012	Podejmowane czynności egzekucyjne
15-00000353	od 16.03.2006 do 16.09.2011	37.151,00	Wszystkie zaległości są w tytułach wykonawczych. Prowadzono egzekucję komorniczą, która okazała się bezskuteczna. W związku z przesłaniem 31.08.2011 r. przez komornika sądowego pisma w sprawie wysłuchania wierzyciela i dłużnika przed zawieszeniem lub umorzeniem postępowania dnia 07.09.2011 r. złożono wniosek o zawieszenie postępowania egzekucyjnego, w związku ze skierowaniem doniesienia o popełnieniu przestępstwa do Prokuratora Rejonowego w Śremie (licytacje pojazdów nie doszły do skutku, ponieważ dłużnik pomimo wezwania nie wskazał miejsca ich przechowywania). 20.03.2012 r. – wyrok Sądu Rejonowego w Śremie,
	16.02.2012 16.09.2012	3.414,00 3.414,00	

Marek

Woj-

Woj

[Signature]

			<p>26.03.2012 r. – wniosek w sprawie podjęcia zawieszono postępowania egzekucyjnego, 13.09.2012 r. – licytacja ruchomości (bezskuteczna), 08.10.2012 r. – złożono wniosek o wyznaczenie terminu drugiej licytacji ruchomości (bezskuteczna) 28.11.2012 r. - wysłuchanie wierzyciela i dłużnika przed zawieszeniem lub umorzeniem postępowania (licytacje nie doszły do skutku z powodu braku kupujących).</p> <p>Zaległości dotyczące 2012 r. zostały określone decyzją z dnia 07.11.2012 r., doręczoną 12.11.2012 r.</p> <p>Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: upomnienie nr 2839 z dnia 03.12.2012 r., doręczone 07.12.2012 r. na podatek od środków transportowych(I,II/12) na kwotę 7.330,80 zł tytuł wykonawczy nr SW26/1092/12 z dnia 27.12.2012 r. na podatek od środków transportowych – kwota 7.391,80 zł,</p> <p>Podatnik nie dokonał żadnej wpłaty.</p> <p>Brak możliwości zabezpieczenia należności poprzez wpis hipoteki.</p>
15-00000206	od 16.02.2007 do 16.09.2009	14.696,00	<p>Wszystkie zaległości są w tytułach wykonawczych w egzekucji administracyjnej.</p> <p>Podatnik w 2012 r. nie dokonał żadnej wpłaty.</p> <p>Dnia 06.02.2013 r. Urząd Skarbowy przelał kwotę 21.319,80 zł spłacając zadłużenie w całości.</p>
15-00000853	16.12.2011	13,00	<p>Kwotę przypisano dnia 14.11.2012 r. (korekta deklaracji)</p>
	16.02.2012 16.09.2012	6.766,00 4.790,00	<p>Zaległości dotyczące 2012 r. zostały określone decyzją z dnia 14.11.2012 r., doręczoną 17.11.2012 r.</p> <p>Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: - upomnienie nr 2841 z dnia 03.12.2012 r., doręczone 14.12.2012 r. na podatek od środków transportowych (2011; I,II/12) na kwotę 12.497,80 zł - tytuł wykonawczy nr SW26/1089/12 z dnia 27.12.2012 r. na podatek od środków transportowych – kwota 12.599,80zł,</p> <p>Podatnik dokonał następujących wpłat: dnia 23.01.2012 r. – kwota 500,00 zł</p>






15- 00000 770	16.02.2012 16.06.2012 16.09.2012	2.330,00 532,00 5.092,00	<p>dnia 04.04.2012 r. – kwota 2.964,80 zł dotyczących zaległości za 2010 r. i 2011 r.</p> <p>Ponadto Urząd Skarbowy przelał następujące kwoty: 09.01.2012 r. - 2.685,48 zł 11.01.2012 r. - 11,80 zł 23.11.2012 r. -26,85 zł dotyczące zaległości za 2011 r.</p> <p>17.01.2013 r. Urząd Skarbowy przelał kwotę 12.690,80 zł spłacając zadłużenie w całości.</p> <p>Zaległości dotyczące 2012 r. zostały określone decyzją z dnia 07.11.2012 r., doręczoną 13.11.2012 r.</p> <p>Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: - upomnienie nr 2840 z dnia 03.12.2012 r., doręczone 05.12.2012 r. na podatek od środków transportowych (I,II/12) na kwotę 10.904,80 zł</p> <p>- tytuł wykonawczy nr SW26/1091/12 z dnia 27.12.2012 r. na podatek od środków transportowych – kwota 10.995,80 zł,</p> <p>Podatnik dokonał wpłaty dnia 21.12.2012 r. – kwota 2.500,00 zł na poczet zaległości dotyczących I raty 2012 r.</p> <p>Ponadto Urząd Skarbowy przelał następujące kwoty: 22.01.2013 r. – 3.482,80 zł 05.02.2013 r. – 5.102,30zł dotyczących zaległości za 2012 r. spłacając zadłużenie w całości.</p>
15- 00000 650	16.02.2012 16.09.2012	4.194,00 3.372,00	<p>Zaległości dotyczące 2012 r. zostały określone decyzją z dnia 05.11.2012 r., doręczoną 10.11.2012 r.</p> <p>Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: - upomnienie nr 2838 z dnia 03.12.2012 r., doręczone 07.12.2012 r. na podatek od środków transportowych (I,II/12) na kwotę 8.156,80 zł</p> <p>- tytuł wykonawczy nr SW26/1093/12 z dnia 27.12.2012 r. na podatek od środków transportowych – kwota 8.224,80 zł,</p> <p>Podatnik w 2012 r. nie dokonał żadnej wpłaty.</p> <p>Ponadto Urząd Skarbowy przelał następujące kwoty: 07.01.2013 r. – 4.784,80 zł 24.01.2013 r. – 3.488,88 zł</p>

Mleuk 65

Wp -

			dotyczących zaległości za 2012 r. spłacając zadłużenie w całości.
--	--	--	---

Windykacja należności w podatku od środków transportowych osób prawnych

Stan zaległości w podatku od środków transportowych od osób prawnych na dzień 31.12.2012 r. wynosił 4.248,00 zł; zalegających było 2 podatników. Skala zaległości kształtowała się w następujący sposób:

- zaległość w kwocie poniżej 100,00 zł - 0 podatników,
- zaległość w kwocie od 101,00 zł do 1.000,00 zł – 1 podatnik,
- zaległość w kwocie od 1.001,00 zł do 5.000,00 zł – 1 podatnik
- zaległość w kwocie powyżej 5.001,00 zł - 0 podatników.

Do kontroli, według kryterium najwyższej zaległości, przyjęto 2 (wszystkich) podatników zalegających z opłacaniem podatku. Analiza przedłożonych kontrolującemu deklaracji i karty użytkownika wykazała, że:

- zastosowane stawki są zgodne z Uchwałą Nr 150/XV/11 z dnia 27 października 2011 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2012 rok,
- organ podatkowy dokonał sprawdzenia deklaracji, o czym świadczą dokonane adnotacje na deklaracji na podatek od środków transportowych.

Przebieg windykacji zaległości dla 2 podatników:

- o numerze konta – 59-223 – zaległość w kwocie – 3.648,00 zł,
- o numerze konta – 59-00000144 – zaległość w kwocie – 600,00 zł,

Postępowanie egzekucyjne – osoby prawne:

Nr konta podatnika	Data powstania zaległości	Kwota zaległości na dzień 31.12.2012	Podjęte czynności egzekucyjne
59-00000-223	16.07.2012 16.09.2012	456,00 3.192,00	<p>Deklarację złożono 11.10.2012 r. Deklarację złożono 07.05.2012 r.</p> <p>Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne:</p> <ul style="list-style-type: none"> - upomnienie nr 2849 z dnia 14.12.2012 r., doręczone 18.12.2012 r. na podatek od środków transportowych na kwotę 3.792,80 zł, - tytuł wykonawczy nr SW26/1095/12 z dnia 27.12.2012 r. na podatek od środków transportowych – kwota 3.811,80 zł. <p>Podatnik dokonał wpłaty dnia 26.06.2012 r. – kwota 2.923,80 zł na poczet zaległości dotyczących I raty 2012 r.</p> <p>Dnia 18.01.2013 r. Urząd Skarbowy przełał kwotę 3.840,30 zł spłacając zadłużenie w całości.</p>
59-	od	600,00	Zaległości w tytule wykonawczym.

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

[Handwritten signature]

00000 144	16.02.2006 do 16.09.2006		Pismem z dnia 02.12.2011 r. wystąpiono do urzędu skarbowego z zapytaniem o sposób załatwienia tytułu wykonawczego. Uzyskano odpowiedź że tytuł jest aktualny i ostatnia czynność egzekucyjna to zajęcie rachunku bankowego, którego dokonano 15.12.2011 r. Podatnik nie dokonał żadnej wpłaty.
--------------	--------------------------------	--	---

W wyniku kontroli prawidłowości prowadzenia egzekucji (dla wybranej próby) w zakresie podatku od nieruchomości osób fizycznych i prawnych oraz podatku od środków transportowych osób fizycznych i prawnych stwierdzono, znaczne opóźnienia w wysyłaniu upomnień dla 4 podatników podatku od nieruchomości osób fizycznych oraz 2 osób prawnych i 3 osób fizycznych w podatniku od środków transportu oraz 2 osób prawnych. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 10.05.2013 r. przez Skarbnika Gminy i inspektora w Zespole Podatków i Oplat Lokalnych wynika, że: „ W urzędzie nie funkcjonują wewnętrzne regulacje w zakresie terminów wysyłania upomnień i wystawiania tytułów wykonawczych. Podatek od nieruchomości:

Podatnik – nr konta 12-00012024

Podatnik – nr konta 12-00021288

Podatnik – nr konta 12-00040046

Podatnik – nr konta 12-00028492

Dla powyższych Podatników upomnienie na zaległości dotyczące I raty 2012 r. zostało wysłane 26.06.2012 r., ze względu na dużą liczbę innych obowiązków, w tym wysyłanie upomnień na zaległości dotyczące opłaty dodatkowej za parkowanie pojazdów w Strefie Płatnego Parkowania w Śremie.

Podatnik – nr konta 53-796

Przypisu podatku za 2012 r. dokonano 20.04.2012 r.

Podatnik – nr konta 53-00000001

Przypisu podatku za 2012 r. dokonano 02.07.2012 r.

Dla powyższych Podatników upomnienie na zaległości dotyczące I-IX raty 2012 r. zostało wysłane 11.10.2012 r. ze względu na dużą liczbę innych obowiązków, w tym wysyłanie upomnień i wystawianie tytułów wykonawczych na zaległości dotyczące opłaty dodatkowej za parkowanie pojazdów w Strefie Płatnego Parkowania w Śremie.

Podatek od środków transportowych:

Podatnik – nr konta: 15-00000853

Podatnik pomimo ustawowego obowiązku nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych za 2012 r. W związku z powyższym podatek został określony decyzją z dnia 14.11.2012 r., doręczoną 17.11.2012 r. Jednocześnie skorygowano podatek za 2011 r. – zaległość została przypisana 14.11.2012 r. Upomnienie zostało wysłane 03.12.2012 r.

Podatnik – nr konta: 15-00000770

Podatnik pomimo ustawowego obowiązku nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych za 2012 r. W związku z powyższym podatek został określony decyzją z dnia 07.11.2012 r., doręczoną 13.11.2012 r. Upomnienie zostało wysłane 03.12.2012 r.

Podatnik – nr konta: 15-00000650

Podatnik pomimo ustawowego obowiązku nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych za 2012 r. W związku z powyższym podatek został określony decyzją z dnia 05.11.2012 r., doręczoną 10.11.2012 r. Upomnienie zostało wysłane 03.12.2012 r.

Podatnik – nr konta: 59-223

Podatnik 11.10.2012 r. złożył korektę deklaracji i na jej podstawie przypisano podatek z terminem płatności 16.07.2012 r. Jednocześnie Podatnik złożył wniosek o umorzenie

M. M.

W. T.

M. M.

3

zaległego podatku. Postępowanie w powyższej sprawie zostało zakończone wydaniem decyzji odmownej z dnia 29.11.2012 r. Upomnienie zostało wysłane 14.12.2012 r.

Podatnik – nr konta: 59-00000144

Zaległości dotyczą I i II raty 2006 r. Tytuł wykonawczy nr SW26/300/09 został wystawiony dnia 24.06.2009 r. ponieważ wcześniej nie było możliwości doręczenia upomnienia – korespondencja zwracała się z adnotacją adresat nieznan/adresat wyprowadził się.”

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy i inspektora w Zespole Podatków i Opłat Lokalnych z dnia 10.05.2013 r. – Akta kontroli B.III.1.1 (2/1)

Dochody i zaległości z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych i prawnych

Dochody Gminy w 2012 roku z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych:

- plan (po zmianach): 721.000,00 zł
- wykonanie: 722.183,71 zł
- % wykonania: 100,16 %

Zbilansowanie należności podatkowych z tytułu podatku rolnego za okres objęty kontrolą na podstawie wydruków komputerowych „salda rozrachunkowe na dzień 31.12.2012 r. podatek rolny – osoby fizyczne”:

- | | |
|--|---------------|
| - stan zaległości na dzień 01.01.2012 r. | 56.287,89 zł |
| - stan nadpłat na dzień 01.01.2012 r. | 135,60 zł |
| - przypisy za rok 2012 | 732.296,00 zł |
| - odpisy za rok 2012 | 9.573,70 zł |
| - wpłaty za rok 2012 | 725.222,56 zł |
| - zwroty za rok 2012 | 3.038,85 zł |
| - stan zaległości na dzień 31.12.2012 r. | 56.926,68 zł |
| - stan nadpłat na dzień 31.12.2012 r. | 985,80 zł |

Stan zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych na dzień 31.12.2012 r. wynosił 56.926,68 zł, a zalegających było 192 podatników. Skala zaległości kształtowała się w następujący sposób:

- zaległość w kwocie poniżej 100,00 zł – 126 podatników,
- zaległość w kwocie od 101,00 zł do 1.000,00 zł – 56 podatników,
- zaległość w kwocie od 1.001,00 zł do 5.000,00 zł – 8 podatników
- zaległość w kwocie powyżej 5.000,00 zł – 2 podatników.

Dochody Gminy w 2012 roku z tytułu podatku rolnego od osób prawnych:

- plan (po zmianach): 310.000,00 zł
- wykonanie: 373.079,50 zł
- % wykonania: 120,35 %

Zbilansowanie należności podatkowych z tytułu podatku rolnego za okres objęty kontrolą na podstawie wydruków komputerowych „salda rozrachunkowe na dzień 31.12.2012 r. podatek rolny – osoby prawne”:

- | | |
|--|---------------|
| - stan zaległości na dzień 01.01.2012 r. | 63.112,50 zł |
| - stan nadpłat na dzień 01.01.2012 r. | 0,00 zł |
| - przypisy za rok 2012 | 348.580,00 zł |
| - odpisy za rok 2012 | 38.613,00 zł |
| - wpłaty za rok 2012 | 379.302,04 zł |

M. Kuc

Wj-

[Signature]

[Signature]

- zwroty za rok 2012	6.222,54 zł
- stan zaległości na dzień 31.12.2012 r.	0,00 zł
- stan nadpłat na dzień 31.12.2012 r.	0,00 zł

Stan zaległości w podatku rolnym od osób prawnych na dzień 31.12.2012 r. wynosił 0,00 zł.

Dochody i zaległości z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych i prawnych

W 2012 roku podatek leśny od osób fizycznych płaciło **286** podatników, natomiast od osób prawnych płaciło **21** podatników.

Dochody Gminy w 2012 roku z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych:

- plan (po zmianach):	19.000,00 zł
- wykonanie:	19.585,00 zł
- % wykonania:	103,08 %

Zbilansowanie należności podatkowych z tytułu podatku leśnego za okres objęty kontrolą na podstawie wydruków komputerowych „saldy rozrachunkowe na dzień 31.12.2012 r. podatek leśny – osoby fizyczne”:

- stan zaległości na dzień 01.01.2012 r.	414,00 zł
- stan nadpłat na dzień 01.01.2012 r.	0,00 zł
- przypisy za rok 2012	19.747,00 zł
- odpisy za rok 2012	286,00 zł
- wpłaty za rok 2012	19.617,00 zł
- zwroty za rok 2012	32,00 zł
- stan zaległości na dzień 31.12.2012 r.	296,00 zł
- stan nadpłat na dzień 31.12.2012 r.	6,00 zł

Dochody Gminy w 2012 roku z tytułu podatku leśnego od osób prawnych:

- plan (po zmianach):	58.000,00 zł
- wykonanie:	58.932,00 zł
- % wykonania:	101,61 %

Zbilansowanie należności podatkowych z tytułu podatku leśnego za okres objęty kontrolą na podstawie wydruków komputerowych „saldy rozrachunkowe na dzień 31.12.2012 r. podatek leśny – osoby prawne”:

- stan zaległości na dzień 01.01.2012 r.	26,00 zł
- stan nadpłat na dzień 01.01.2012 r.	0,00 zł
- przypisy za rok 2012	58.935,00 zł
- odpisy za rok 2012	29,00 zł
- wpłaty za rok 2012	58.981,00 zł
- zwroty za rok 2012	49,00 zł
- stan zaległości na dzień 31.12.2012 r.	0,00 zł
- stan nadpłat na dzień 31.12.2012 r.	0,00 zł

III.1.6. Rachunkowość podatków i opłat

W przyjętej z dniem 26 lipca 2012 r. na podstawie Zarządzenia Kierownika Urzędu nr 11/2012 polityce rachunkowości dla ksiąg rachunkowych Urzędu dla konta

M. Nowak

W. J.

[Signature]

[Signature]

- 221 zapisano: „Konto służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu są dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości, nadpłaty). Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. Zapisy z tyt. należności ewidencjonowanych w Zespole Podatków i Oplat przyjmowane są automatem z systemu WIP+ oraz na podstawie zestawień otrzymanych z Zespołu Podatków i Oplat na koniec każdego kwartału. Szczegółowa ewidencja według podatników prowadzona jest na bieżąco w Zespole Podatków i Oplat Lokalnych. Na stronie Wn księguje się:
 1. Przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych, podatków oplat wraz z podatkiem VAT,
 2. Zwrot nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu,

Na stronie Ma księguje się:

1. Wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, podatków i oplat,
 2. Odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności,
 3. Naliczone należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty na podstawie art. 77, 78 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa,
 4. Zgodnie z ustaleniami w § 13 ust. 2 pkt. 2 lit. e) i f) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. wygaśnięcie zobowiązania podatkowego z tytułu przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego lub z tytułu dokonania zapłaty przez potrącenie na podstawie uprawnień wynikających z art. 65 § 1 z art. 66 ustawy – Ordynacja podatkowa.
- Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach.”,

- 226 zapisano: „Konto służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem oraz **należności zahipotekowanych**. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221 **oraz dochodów budżetowych przebiegowanych do zahipotekowanych, w korespondencji z kontem 221**. Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221 **oraz ustanie hipoteki i przebiegowanie należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221**. Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności **oraz należności zahipotekowanych**.

Z pisma (bez daty) inspektora w Zespole Planowania i Księgowości Budżetowej p. Beaty Proch wynika, że: „Zarządzenie nr 11/2012 Kierownika Urzędu z dnia 26 lipca 2012 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie wskazuje, że należności zahipotekowane księgowane są na koncie 226 (w korespondencji z kontem 221). Wprowadzono powyższy zapis w odniesieniu do należności zahipotekowanych przed zmianą rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont z dnia 05 lipca 2010 roku. W 2012 roku należności zahipotekowane pozostają na koncie 221. W zespole podatków prowadzona jest ewidencja

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

szczegółowa należności zahipotekowanych. Na koncie 226 pozostały należności zahipotekowane przed zmianą rozporządzenia”.

Pismo inspektora w Zespole Planowania i Księgowości Budżetowej P. Beaty Proch (bez daty). – Akta kontroli B.III.1.2 (1/1).

W dniu 22 stycznia 2013 r. wprowadzono Zarządzenie Kierownika Urzędu Nr 3 /2013 zmieniające Zarządzenie z dnia 26 lipca 2012 r. Nr 11/2012 r., i tak dla konta:
- 226 zapisano: „Konto służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221. Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221. Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

Ponadto zasady zawarte w ww. Zarządzeniu Kierownika Urzędu Nr 3 /2013 dotyczące księgowania na kontach 221, 226 i 290 zostały potwierdzone i przeniesione do Zarządzenia Nr 4/2013 z dnia 22 stycznia 2013 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych.

III.1.6.4 Umorzenia, odroczenia i udzielone ulgi w podatkach.

1. W trakcie kontroli ustalono, że w 2012 r. organ podatkowy wydał decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych:
 - a) w podatku rolnym wartość 546,00 zł
 - b) w podatku od nieruchomości wartość 13.185,00 zł.
 - c) w podatku leśnym wartość 16,00 zł.
2. Odroczenia i rozłożenia na raty w poszczególnych tytułach podatkowych za 2012 r. na podstawie wydanych decyzji kształtowały się następująco:
 - b) w podatku rolnym wartość 22,00 zł
 - b) w podatku od nieruchomości wartość 19.256,00 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość odroczenia, umorzenia i rozłożenia na raty zaległości podatkowych i umorzenie odsetek za zwłokę na podstawie wydanych decyzji w oparciu o przepisy art. 67a § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Na podstawie powołanego przepisu organ podatkowy, na wniosek podatnika, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może umorzyć, odroczyć i rozłożyć na raty w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.

Do kontroli przyjęto 8 decyzji w zakresie umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty zaległości podatkowych w podatku leśnym, rolnym i od nieruchomości:

Lp.	Nr decyzji	Rodzaj ulgi	Podatek leśny	Podatek rolny	Podatek od nieruchomości
1.	PFGPL.3125.28.2012.RZS	rozłożenie na raty	0,00 zł	22,00 zł	151,00 zł
2.	PFGPL.3125.30.2012.RZS	rozłożenie na raty	0,00 zł	0,00 zł	6.052,00 zł
3.	PFGPL.3125.38.2012.RZS	odroczenie	0,00 zł	0,00 zł	233,00 zł

4.	PFGPL.3125.43.2012.RZS	rozłożenie na raty	0,00 zł	0,00 zł	12.820,00 zł
5.	PFGPL.3125.20.2012.RZS	umorzenie	0,00 zł	264,00 zł	27,00 zł
6.	PFGPL.3125.21.2012.RZS	umorzenie	16,00 zł	271,70 zł	58,00 zł
7.	PFGPL.3125.35.2012.RZS	umorzenie	0,00 zł	0,00 zł	12.821,00 zł
8.	PFGPL.3125.36.2012.RZS	umorzenie	0,00 zł	10,00 zł	279,00 zł

Wykazane w Tabeli wartości dotyczą wyłącznie roku 2012.

Kontrola próby:

1. Decyzja Burmistrza Śremu znak PFGPL.3125.28.2012.RZS z dnia 06.08.2012 r. wydana na wniosek strony p. Piotra G.. Wniosek z dnia 06.07.2012 r. wpłynął do Urzędu w dniu 06.07.2012 r. o rozłożenie na 9 miesięczne raty zaległości z tytułu podatku rolnego i podatku od nieruchomości za lata 2009 – 2011 oraz z tytułu I raty za 2012 r. uzasadniony m.in. „...brakiem dochodu z pracy ze względu na stan zdrowia. Jedynym źródłem dochodu jest zasiłek okresowy z OPS-u...”. Załącznikiem do wniosku było Oświadczenie o stanie majątkowym, rodzinnym i o sytuacji materialnej. Ponadto organowi podatkowemu przedłożono decyzję nr OPS.III.8250.978.2011.GK z dnia 03.11.2011 r. o przyznaniu zasiłku rodzinnego orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, dokumenty potwierdzające ponoszenie stałych miesięcznych wydatków, deklaracje rozliczeniowe PIT 28 i PIT 37 za lata 2009, 2010 i 2011 W dniu 06.08.2012 r. Burmistrz Śremu wydał przedmiotową decyzję uwzględniającą w całości wniosek strony rozkładając zapłatę zaległości podatkowej w kwocie 396,00 zł. wraz z naliczoną opłatą prolongacyjną w kwocie 7,00 zł. i odsetkami w kwocie 33,00 zł. płatnych w miesięcznych ratach od dnia 31.08.2012 r. do dnia 30.04.2013 r.
2. Decyzja Burmistrza Śremu znak PFGPL.3125.30.2012.RZS z dnia 07.09.2012 r. wydana na wniosek strony p. Marka i Jolanty Z. Wniosek z dnia 17.07.2012 r. wpłynął do Urzędu w dniu 18.07.2012 r. o umorzenie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości I i II kwartał 2012 w kwocie 4.155,80 zł. uzasadniony m.in. „...trudna sytuacją finansową rodziny”. Załącznikiem do wniosku było Oświadczenie o stanie majątkowym, rodzinnym i o sytuacji materialnej. Ponadto organowi podatkowemu przedłożono oświadczenie o niekorzystaniu z pomocy tj. dodatku mieszkaniowego, świadczeń rodzinnych, zasiłków rodzinnych celowych, okresowych i stałych.faktury i umowy kredytowe potwierdzające ponoszenie stałych miesięcznych wydatków, deklaracje rozliczeniowe PIT 36L i PIT 37 za 2011 W dniach 01.08.2012 r. oraz w dniu 31.08.2012 r. Burmistrz Śremu wydał postanowienia PFGPL.3125.30.2012.RZS i PFGPL.3125.30.2012 RZS informując stronę o nie załatwieniu sprawy w miesięcznym terminie i wyznaczając nowe terminy załatwienia sprawy do dnia 31.08.2012 r. i 28.09.2012 r. W dniu 07.09.2012 r. Burmistrz Śremu wydał przedmiotową decyzję rozkładając na raty zaległości w kwocie 6.052,00 zł. wraz z naliczona opłata prolongacyjną w kwocie 203,00 zł i odsetkami w kwocie 146,00 zł. płatne w 4 miesięcznych ratach od dnia 31.03.2013 r. do dnia 30.06.2013 r.
3. Decyzja Burmistrza Śremu znak PFGPL.3125.38.2012.RZS z dnia 02.11.2012 r. wydana na wniosek strony p. Jadwigi K. Wniosek z dnia 03.10.2012 r. wpłynął do Urzędu w dniu 05.10.2012 r. o umorzenie III raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości uzasadniony m.in. „...trudną sytuacją finansową rodziny”. Załącznikiem do wniosku było Oświadczenie o stanie majątkowym, rodzinnym i o sytuacji materialnej. Ponadto organowi podatkowemu przedłożono faktury za zakup lekarstw, energii itp. potwierdzające ponoszenie stałych miesięcznych wydatków, oraz

zaświadczenie z OPS w Śremie o ponoszeniu wydatków opiekuńczych W dniu 18.10.2012 r. Burmistrz Śremu wydał postanowienia PFGPL.3125.38.2012.RZS wyznaczając stronie 7 dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału. W dniu 02.11.2012 r. Burmistrz Śremu wydał przedmiotową decyzję odraczając termin płatności kwoty zaległości 233,00 zł wraz z opłatą prolongacyjną 3,00 zł do dnia 26.01.2013 r.

4. Decyzja Burmistrza Śremu znak PFGPL.3125.43.2012.RZS z dnia 20.12.2012 r. wydana na wniosek strony Spółdzielni Kółek Rolniczych w Śremie. Wniosek z dnia 21.11.2012 r. wpłynął do Urzędu w dniu 21.11.2012 r. o rozłożenie podatku od nieruchomości w kwocie 12.820,00 zł wraz z należnymi odsetkami na 4 miesięczne raty płatne do 30 dnia każdego miesiąca uzasadniony m.in. „...zatorami płatniczymi ze strony usługobiorców.....”. Załącznikiem do wniosku było Oświadczenie przedsiębiorcy że nie znajduje się trudnej sytuacji ekonomicznej w rozumieniu wytycznych wspólnotowych (Dz. U. UE C 244 z 01.10.2004 r., str. 2). Ponadto organowi podatkowemu przedłożono rachunek zysków i strat za 2012 r. W dniu 20.12.2012 r. Burmistrz Śremu wydał przedmiotową decyzję rozkładając na 4 raty zaległości 12.820,00 zł. wraz z opłatą prolongacyjną 170,00 zł. z ostatnią ratą 30.04.2013 r.
5. Decyzja Burmistrza Śremu znak PFGPL.3125.36.2012.RZS z dnia 02.11.2012 r. wydana na wniosek strony p. Władysławy P. Wniosek z dnia 20.09.2012 r. wpłynął do Urzędu w dniu 27.09.2012 r. o umorzenie III raty zaległości z tytułu podatku rolnego i podatku od nieruchomości uzasadniony m.in. „...chorobami, wiekiem oraz trudną sytuacją finansową rodziny”. Załącznikiem do wniosku było Oświadczenie o stanie majątkowym, rodzinnym i o sytuacji materialnej, zaświadczenie o dochodach wszystkich osób pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym.. Ponadto organowi podatkowemu przedłożono faktury za zakup lekarstw, energii itp. potwierdzające ponoszenie stałych miesięcznych wydatków. W dniu 02.11.2012 r. Burmistrz Śremu wydał przedmiotową decyzję umarzając zaległość podatkową w kwocie 289,00 zł.
6. Decyzja Burmistrza Śremu znak PFGPL.3125.35.2012.RZS z dnia 06.11.2012 r. wydana na wniosek strony Spółdzielni Kółek Rolniczych w Śremie. Wniosek z dnia 24.09.2012 r. wpłynął do Urzędu w dniu 24.09.2012 r. o umorzenie podatku od nieruchomości za okres luty-sierpień 2012 r. uzasadniony m.in. „...trudną sytuacją finansową, zatorami płatniczymi ze strony usługobiorców, wysokimi kosztami działalności.....”. Załącznikiem do wniosku były Bilans za 2011, rachunek zysków i strat za I półrocze 2012, informacja o pomocy publicznej. W dniu 19.10.2012 r. Burmistrz Śremu wydał postanowienie o wyznaczeniu 7 dniowego terminu na zapoznanie się z aktami sprawy oraz o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy na dzień 16. 11.2012 r. W dniu 06.11.2012 r. Burmistrz Śremu wydał przedmiotową decyzję umarzając zaległość 12.821,00 zł. za okres od lutego do kwietnia oraz częściowo za maj 2012 r.
7. Decyzja Burmistrza Śremu znak PFGPL.3125.21.2012.RZS z dnia 20.07.2012 r. wydana na wniosek strony p. Władysława P. Wniosek z dnia 16.05.2012 r. wpłynął do Urzędu w dniu 22.05.2012 r. o umorzenie zaległości z tytułu podatku rolnego za 2011 r. i 2012 r. uzasadniony m.in. „...odbywaniem w okresie od 30.11.2010 r. do 22.07.2011 r. kary pozbawienia wolności, chorobami, trudną sytuacją finansową rodziny”. Załącznikiem do wniosku było Oświadczenie o stanie majątkowym, rodzinnym i o

sytuacji materialnej, zaświadczenie o dochodach wszystkich osób pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym.. Ponadto organowi podatkowemu przedłożono faktury za zakup lekarstw, energii itp. potwierdzające ponoszenie stałych miesięcznych wydatków. W dniu 19.06.2012 r. Burmistrz Śreму wydał postanowienie wyznaczając dzień 21.07.2012 r. jako termin załatwienia sprawy. W dniu 20.07.2012 r. Burmistrz Śreму wydał przedmiotową decyzję umarzając zaległość podatkową w kwocie 345,70 zł.

8. Decyzja Burmistrza Śreму znak PFGPL.3125.20.2012.RZS z dnia 20.07.2012 r. wydana na wniosek strony p. Krzysztofa B. Wniosek z dnia 21.05.2012 r. wpłynął do Urzędu w dniu 22.05.2012 r. o umorzenie II raty zaległości z tytułu podatku rolnego i podatku od nieruchomości uzasadniony m.in. „... trudną sytuacją finansową rodziny, spłatą wykupionego od komornika gospodarstwa rolnego”. Załącznikiem do wniosku było Oświadczenie o stanie majątkowym, rodzinnym i o sytuacji materialnej, zaświadczenie o zarobkach, zaświadczenie o podleganiu ubezpieczeniu społecznemu rolników, decyzja o zwrocie podatku akcyzowego, decyzja w sprawie przyznania płatności w ramach systemów wsparcia bezpośredniego. Ponadto organowi podatkowemu przedłożono faktury za zakup lekarstw, energii itp. potwierdzające ponoszenie stałych miesięcznych wydatków. W dniu 20.07.2012 r. Burmistrz Śreму wydał przedmiotową decyzję umarzając zaległość podatkową w kwocie 291,00 zł.

3. Skutki udzielonych ulg i zwolnień za 2012 r. dotyczyły wyłącznie podatku od nieruchomości i wynosiły 695.679,00 zł.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały

- Uchwała Nr 102/XIII/03 Rady Miejskiej w Śreмі z dnia 27.06.2003 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości na terenie gminy Śreм z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej w „Śremskim Parku Inwestycyjnym (Ś.P.I.)”
- Uchwała Nr 231/XXXI/04 Rady Miejskiej w Śreмі z dnia 29.10.2004 r. zmieniająca uchwałę w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości na terenie gminy Śreм z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej w „Śremskim Parku Inwestycyjnym”
- Uchwała Nr 50/V/07 Rady Miejskiej w Śreмі z dnia 08.02.2007 r. zmieniająca uchwałę w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości na terenie gminy Śreм z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej w „Śremskim Parku Inwestycyjnym”
- Uchwała Nr 400/LVI/06 Rady Miejskiej w Śreмі z dnia 29.09.2006 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w celu udzielenia pomocy regionalnej na wspieranie nowych inwestycji lub tworzenie nowych miejsc pracy związanych z nową inwestycją

Na podstawie ww. Uchwał zwolnieniem w 2012 r. objęto nieruchomości (na terenie Ś.P.I.):

L.p.	Nazwa/nr podatnika	Kwota ulgi/zwolnienia
1.	BASF Polska Sp. z o.o.	122.429,00 zł
2.	BASF Polska Sp. z o.o.	89.604,00 zł
3.	TFP-GRAFIKA Spółka z o.o.	170.959,00 zł
4.	„Recykl” Organizacja Odzysku S.A.	172.536,00 zł
5.	„Recykl” Organizacja Odzysku S.A.	2.281,00 zł

M. M. M.

W. J.

[Signature]