

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA
Wpł. 03.LIP. 2017
Pion/Zespół Zał.
Nr /

EGZEMPLARZ

NR 2

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

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

I.1 Dane ogólne

I.1.1 Dane ogólne dotyczące kontroli

I.1.1.1 Pełna nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Gmina Śrem
Urząd Miejski w Śremie
63-100 Śrem, Pl. 20 Października 1

GMINA
NIP 785-16-61-461

REGON 631258135

URZĄD MIEJSKI
NIP 785-10-06-093

REGON 000526972

I.1.1.2 Osoby kontrolujące

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu przeprowadzający kontrolę:

- Starszy Inspektor Małgorzata Lisowska na podstawie upoważnienia Nr 7/2017 z dnia 1 marca 2017 roku wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu,
- Młodszy Inspektor Anna Szalewska na podstawie upoważnienia Nr 7A/B/2017 z dnia 1 marca 2017 roku wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

I.1.1.3 Czas trwania kontroli

Kontrolę przeprowadzono w terminie od 10 marca 2017 roku do 3 lipca 2017 roku.

I.1.1.4 Przedmiotowy zakres kontroli

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Śrem przeprowadzona na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

I.1.1.5 Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku oraz w miarę potrzeb inne lata na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

I.1.2 Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Burmistrzem Gminy Śrem był (i nadal) Pan Jan Adam Lewandowski wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dniu 30 listopada 2014 roku, co zostało potwierdzone w zaświadczeniu Miejskiej Komisji Wyborczej w Śremie z dnia 3 grudnia 2014 roku.

Zgodnie z zapisami Regulaminu Organizacyjnego do zadań Burmistrza należy:

- reprezentowanie Urzędu na zewnątrz,
- koordynowanie bieżących spraw Gminy,
- podejmowanie czynności w sprawach z zakresu prawa pracy i wyznaczanie innych osób do podejmowania tych czynności,
- wykonywanie uprawnień zwierzchnika służbowego wobec wszystkich pracowników Urzędu oraz kierowników jednostek organizacyjnych,
- zapewnianie przestrzegania prawa przez wszystkie komórki organizacyjne Urzędu oraz jego pracowników,
- okresowe zwoływanie narad z udziałem kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu i jednostek organizacyjnych, w celu uzgadniania ich współdziałania i realizacji zadań,
- rozstrzyganie sporów pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi, w szczególności dotyczących podziału zadań,
- udzielanie odpowiedzi na interpelacje, wnioski i zapytania radnych,
- upoważnienie Zastępcy Burmistrza lub innych pracowników Urzędu do wydawania w jego imieniu decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej oraz decyzji podatkowych,
- przyjmowanie oświadczeń majątkowych i innych wynikających z odrębnych przepisów od: Zastępcy Burmistrza, Sekretarza, Skarbnika, kierowników jednostek organizacyjnych, osób zarządzających gminną osobą prawną oraz pracowników samorządowych upoważnionych przez Burmistrza do wydawania w jego imieniu decyzji administracyjnych,
- analizowanie złożonych oświadczeń majątkowych i przedstawianie jego wyników Radzie,
- ogólny nadzór nad prawidłowym wykonywaniem przez pracowników Urzędu czynności kancelaryjnych,
- zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej,
- sprawowanie bezpośredniego nadzoru nad: Zastępcą Burmistrza, Sekretarzem, Skarbnikiem, Pionem Edukacji i Usług Społecznych, Pionem Skarbu Gminy, Pionem Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej, Pionem Obsługi Interesantów i Informatyzacji, Pionem Rozwoju i Infrastruktury, Biurem Prawnym, Audytorem Wewnętrznym, Administratorem Bezpieczeństwa Informacji, Pełnomocnikiem ds. Ochrony Informacji Niejawnych,
- pełnienie funkcji bezpośredniego przełożonego w stosunku do Zastępcy Burmistrza, Sekretarza, Skarbnika, Naczelników, Audytora Wewnętrznego oraz radców prawnych,
- wykonywanie innych zadań zastrzeżonych dla Burmistrza przez przepisy prawa, uchwały Rady i Regulamin.

Zastępcą Burmistrza był (i nadal) Pan Bartosz Żeleźny powołany zarządzeniem Nr 5/2010 Burmistrza Śremu z dnia 30 grudnia 2010 roku. Kontrolującej przedłożono Kartę Stanowiska Pracy podpisaną przez Zastępcę Burmistrza w dniu 12.03.2015 roku, Sekretarza w dniu 12.03.2015 roku oraz Burmistrza w dniu 12.03.2015 roku.

Zgodnie z zapisami Regulaminu Organizacyjnego do zadań Z-cy Burmistrza należy:

- podejmowanie czynności kierownika Urzędu podczas nieobecności Burmistrza lub wynikającej z innych przyczyn niemożności pełnienia obowiązków przez Burmistrza,
- sprawowanie bezpośredniego nadzoru nad: Pionem Gospodarowania Przestrzenią i Środowiskiem, Pionem Spraw Obywatelskich,
- podejmowanie decyzji i działań w zakresie zadań realizowanych przez podległe komórki organizacyjne,
- sprawowanie kontroli zarządczej w ramach kompetencji i zadań,
- współdziałanie z Radą oraz komisjami Rady w zakresie swojego działania,
- koordynowanie działań Gminnego Zespołu Zarządzania Kryzysowego,
- nadzór nad działalnością Straży Miejskiej,
- koordynowanie działalności Rady Bezpieczne Miasto,
- koordynowanie i nadzór nad zapewnieniem bezpieczeństwa na obszarach wodnych znajdujących się w granicach administracyjnych Gminy,
- koordynowanie działań na rzecz poprawy efektywności energetycznej w działalności Gminy,
- pełnienie funkcji bezpośredniego przełożonego w stosunku do Naczelników podległych komórek organizacyjnych Urzędu oraz Komendanta Straży Miejskiej,
- wykonywanie innych zadań na polecenie lub z upoważnienia Burmistrza.

Skarbnikiem Gminy była (i nadal) Pani Magdalena Panke powołana na stanowisko uchwałą Nr 6/II/02 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 listopada 2002 roku. Kontrolującej przedłożono Kartę Stanowiska Pracy podpisaną przez Sekretarza w dniu 10.03.2015 roku, przez Burmistrza w dniu 11.03.2015 roku oraz przez Skarbnika w dniu 12.03.2015 roku. Zgodnie z zapisami Regulaminu Organizacyjnego do zadań Skarbnika Gminy należy zapewnienie efektywnego gospodarowania środkami publicznymi, a w szczególności:

- kierowanie opracowaniem projektu budżetu,
- nadzorowanie i kontrola realizacji budżetu i podległych jednostek organizacyjnych,
- inicjowanie zmian mogących prowadzić do racjonalnego wykorzystania środków publicznych,
- przekazywanie komórkom organizacyjnym i kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych informacji, wytycznych niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych,
- analizowanie budżetu i bieżące informowanie Burmistrza o jego realizacji i ewentualnych zagrożeniach,
- proponowanie korzystnych dla Gminy narzędzi finansowych związanych z budżetem,
- nadzorowanie gospodarki finansowej Gminy zwłaszcza w zakresie przestrzegania dyscypliny finansowej,
- kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych i udzielanie upoważnień innym pracownikom do dokonywania kontrasygnaty,
- przygotowywanie projektów uchwał i zarządzeń Burmistrza dotyczących gospodarowania środkami publicznymi,
- pełnienie funkcji Głównego Księgowego Urzędu,
- sprawowanie bezpośredniego nadzoru nad Pionem Zarządzania Finansami Gminy,
- sprawowanie nadzoru nad procesem egzekucji administracyjnej, w szczególności: w zakresie podatków, opłaty dodatkowej, opłaty skarbowej i opłat za odpady komunalne,

- sprawowanie kontroli zarządczej w ramach kompetencji i zadań,
- przeprowadzanie inwentaryzacji poprzez potwierdzanie sald z kontrahentami, weryfikację sald aktywów i pasywów, które nie można poddać spisowi z natury i rozliczenie inwentaryzacji,
- wykonywanie innych zadań przewidzianych przepisami prawa oraz zadań wynikających z poleceń lub upoważnień Burmistrza.

Sekretarzem Gminy była (i nadal) Pani Hanna Brukarczyk powołana z dniem 8 lipca 1994 roku na stanowisko uchwałą Nr 8/II/94 Rady Miasta i Gminy w Śremie z dnia 8 lipca 1994 roku. Z dniem 1 stycznia 2009 roku stosunek pracy przekształcił się z mocy prawa, ze stosunku pracy na podstawie powołania w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony (pismo informujące z dnia 20.01.2009 roku, potwierdzenie odbioru przez pracownika z dnia 22.01.2009 roku). Kontrolującej przedłożono Kartę Stanowiska Pracy podpisaną przez Sekretarza w dniu 06.09.2011 roku oraz Burmistrza w dniu 06.09.2011 roku.

Zgodnie z zapisami Regulaminu Organizacyjnego do zadań Sekretarza Gminy należy zapewnienie sprawnego funkcjonowania Urzędu, a w szczególności:

- zapewnienie właściwej organizacji pracy Urzędu poprzez: opracowywanie projektów w szczególności: Regulaminu Organizacyjnego, Regulaminu Pracy oraz innych mających wpływ na organizację pracy, współdziałanie z komórkami organizacyjnymi w zakresie opracowywania kart stanowisk pracy, przedstawianie Burmistrzowi propozycji dotyczących usprawniania pracy Urzędu,
- realizowanie z upoważnienia Burmistrza polityki zarządzania zasobami ludzkimi,
- sprawowanie bezpośredniego nadzoru nad Pionem Administracyjno-Organizacyjnym,
- koordynacja i organizacja spraw związanych z wyborami organów gminy i spisami ludności,
- podejmowanie decyzji w zakresie działania podległych komórek organizacyjnych,
- sprawowanie kontroli zarządczej w ramach kompetencji i zadań,
- pełnienie funkcji przedstawiciela Gminy w Wielkopolskim Ośrodku Kształcenia i Studiów Samorządowych WOKiSS,
- wykonywanie innych zadań na polecenie lub z upoważnienia Burmistrza.

Kserokopie: zaświadczenia Komisji Wyborczej, zarządzenia o powołaniu Zastępcy Burmistrza, uchwały Rady Miejskiej o powołaniu Skarbnika, uchwały Rady Miasta i Gminy o powołaniu Sekretarza oraz pisma informującego o przekształceniu stosunku pracy, a także kserokopie kart stanowisk pracy – **akta kontroli B.I.1**

I.1.3 Statut jednostki samorządu terytorialnego

W okresie kontrolowanym ustrój Gminy określał Statut wprowadzony uchwałami:

- Nr 181/XVIII/12 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 stycznia 2012 roku,
- Nr 211/XXI/2016 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 28 kwietnia 2016 roku.

I.2 Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne Urzędu Miejskiego w Śremie

I.2.1 Regulamin organizacyjny

Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Śremie wprowadzono zarządzeniami:

- Nr 4/2015 Kierownika Urzędu z dnia 26 lutego 2015 roku, zmienionego zarządzeniem Nr 16/2015 Kierownika Urzędu z dnia 21 grudnia 2015 roku,

- Nr 121/2016 Burmistrza Śremu z dnia 27 października 2016 roku, z mocą obowiązywania od dnia 1 listopada 2016 roku.

W Regulaminie Organizacyjnym określono:

- misję i cele działania Urzędu,
- organizację urzędu,
- zakresy zadań burmistrza, zastępcy burmistrza, sekretarza i skarbnika,
- zakresy zadań komórek organizacyjnych.

W załącznikach do regulaminu określono schemat organizacyjny Urzędu Miejskiego.

Kserokopia zarządzeń w sprawie Regulaminu Organizacyjnego obowiązującego w 2016 roku (i nadal) – **akta kontroli B.I.2**

I.2.2 Regulamin pracy w Urzędzie Miejskim w Śremie

Regulamin Pracy Urzędu Miejskiego w Śremie określono zarządzeniem Nr 15/2015 Kierownika Urzędu (Burmistrza) z dnia 17 grudnia 2015 roku, który zmieniono zarządzeniami Kierownika Urzędu:

- Nr 3/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku,
- Nr 8/2016 z dnia 10 października 2016 roku.

W regulaminie pracy (załącznik Nr 1 do zarządzenia) określono:

- obowiązki i prawa pracodawcy,
- obowiązki i prawa pracowników,
- system i rozkład czasu pracy oraz okres rozliczeniowy czasu pracy,
- organizację pracy,
- termin, miejsce i częstotliwość wypłaty wynagrodzenia,
- zasady motywacji pracowników,
- sposób usprawiedliwiania spóźnień i nieobecności w pracy oraz udzielania zwolnień od pracy,
- zasady i tryb postępowania w zakresie obowiązku przestrzegania trzeźwości i zakazów palenia tytoniu,
- zabezpieczenie akt, dokumentów i mienia, oznakowanie Urzędu,
- obowiązki dotyczące bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ochrony przeciwpożarowej, a także sposób informowania pracowników o ryzyku zawodowym, które wiąże się z wykonywaną pracą,
- zasady obsługi klienta,
- kary porządkowe.

Ponadto w załącznikach do regulaminu zawarto:

- informację dotyczącą obowiązujących uregulowań prawnych w zakresie równego traktowania w zatrudnieniu (załącznik Nr 2),
- wewnętrzną politykę antymobbingową (załącznik Nr 3),
- wzór oświadczenia o prowadzeniu działalności gospodarczej (załącznik Nr 4),
- wzór karty obiegowej pracownika (załącznik Nr 5),
- wzór harmonogramu czasu pracy pracowników (załącznik Nr 6),
- wzór wniosku o zgodę na pracę w godzinach nadliczbowych (załącznik Nr 7),
- wzór wniosku o zwolnienie pracownika od pracy celem załatwienia spraw prywatnych (załącznik Nr 8).

Kserokopia zarządzenia w sprawie regulaminu pracy obowiązującego w 2016 roku (i nadal) wraz ze zmianami – **akta kontroli B.I.3**

I.3 Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego
I.3.1 Sołectwa Gminy Śrem

Wykaz sołectw Gminy Śrem

Lp.	Nazwa sołectwa	Liczba mieszkańców wg stanu na dzień 31.12.2016 roku
1.	Binkowo	174
2.	Borgowo	159
3.	Bodzyniewo	186
4.	Błociszewo	384
5.	Dalewo	402
6.	Dobczyn	70
7.	Dąbrowa	445
8.	Gaj	242
9.	Góra	218
10.	Grodzewo	95
11.	Grzymysław	273
12.	Kadzewo	212
13.	Kaleje	193
14.	Krzyżanowo	332
15.	Kawcze	70
16.	Luciny	298
17.	Łęg	77
18.	Marianowo	40
19.	Mechlin	622
20.	Mórka	366
21.	Nochowo	1462
22.	Niesłabin	424
23.	Olsza	200
24.	Ostrowo	137
25.	Orkowo	187

26.	Pelczyn	144
27.	Pysząca	616
28.	Psarskie	1845
29.	Sosnowiec	133
30.	Szymanowo	239
31.	Wirginowo	90
32.	Wyrzeka	452
33.	Zbrudzewo	772
Razem liczba mieszkańców Gminy		11 559

W powyższym zestawieniu uwzględniono liczbę mieszkańców zameldowaną na pobyt stały.

W trakcie kontroli Pan Robert M. – Naczelnik Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej złożył wyjaśnienia dotyczące funkcjonowania funduszu sołeckiego Sołectwa Szymanowo następującej treści:

„30 września 2009 r. do Urzędu Miejskiego w Śremie została złożona uchwała Zebrania Wiejskiego Sołectwa Szymanowo z dnia 25 września 2009 r. w sprawie wniosku o przyznanie środków z funduszu sołeckiego na 2010 r. Uchwałę zarejestrowano w poczcie przychodzącej pod numerem 19492/09 i nadano sygnaturę akt PRK.RS.0719-41/09.

W uchwale przewidziano realizację następujących przedsięwzięć:

- Zakup energii, wody i gazu – 395,00 zł,
- Prace porządkowe w świetlicach (umowy – zlecenia) – 3 000,00 zł,
- Inne: oświetlenie uliczne w Szymanowie – 20 000,00 zł.

Do ww. uchwały nie został załączony protokół z zebrania wiejskiego. Z uwagi na to, że z treści uchwały wynikały wszystkie elementy konieczne dla poprawności wniosku, tj. wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem (art. 4 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim; w tekście pierwotnym), nie żądano dostarczenia protokołu z przedmiotowego zebrania.

Zarządzeniem nr 3/2013 Burmistrza Śremu z dnia 4 stycznia 2013 r. w sprawie zasad prowadzenia obsługi kancelaryjnej sołectwa został wprowadzony obowiązek sporządzania protokołu z każdego zebrania wiejskiego, jak również list obecności i innych czynności wynikających z obsługi techniczno-biurowej zebrania wiejskiego, w tym archiwizowania i udostępniania dokumentów.

Przedsięwzięcie dot. Prac porządkowych w świetlicy (umowa – zlecenie 348/PRK.RS/10 z dnia 6 września 2010 roku) realizowane było w okresie 7 – 15 września 2010 roku. Prace odebrane zostały w dniu 16 września 2010 roku.

W 2011 roku nie było żadnych umów zleceń na prace porządkowe w Sołectwie Szymanowo. Procedura przyjęcia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołeckiego na 2011 rok przebiegała podobnie, jak w roku 2009.

Stosowną uchwałę Zebrania Wiejskiego Sołectwa Szymanowo złożono w Urzędzie Miejskim w Śremie w dniu 30 września 2010 roku. Do uchwały również nie załączono protokołu z zebrania.”

Wyjaśnienie Naczelnika Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej w zakresie funkcjonowania funduszu sołeckiego Sołectwa Szymanowo wraz z kserokopią dokumentacji – akta kontroli B.I.4

I.3.2 Gminne jednostki organizacyjne i nadzorowane

Wykaz jednostek organizacyjnych funkcjonujących w ramach gminy

Lp.	Nazwa jednostki	Forma organizacyjna
1.	Urząd Miejski w Śremie	Jednostka budżetowa
2.	Przedszkole Nr 2 „Słoneczna Gromada” w Śremie	Jednostka budżetowa
3.	Przedszkole Nr 3 „Jarzębinka” w Śremie	Jednostka budżetowa
4.	Przedszkole Nr 5 „Mali Przyrodnicy” w Śremie	Jednostka budżetowa
5.	Przedszkole Nr 7 „Janka Wędrowniczka” w Śremie	Jednostka budżetowa
6.	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie	Jednostka budżetowa
7.	Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Marii Konopnickiej w Śremie	Jednostka budżetowa
8.	Szkoła Podstawowa Nr 6 im. Braci Barskich w Śremie	Jednostka budżetowa
9.	Szkoła Podstawowa im. Dezyderego Chłapowskiego w Bodzynie	Jednostka budżetowa
10.	Szkoła Podstawowa im. Władysława Reymonta w Krzyżanowie	Jednostka budżetowa
11.	Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wlkp. w Pyszącej	Jednostka budżetowa
12.	Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum im. Jana Pawła II w Dąbrowie	Jednostka budżetowa
13.	Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum im. Hrabiego Władysława Zamoyskiego w Nochowie	Jednostka budżetowa
14.	Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie	Jednostka budżetowa
15.	Gimnazjum Nr 1 im. Polskich Noblistów w Śremie	Jednostka budżetowa
16.	Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Śremie	Jednostka budżetowa
17.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie	Jednostka budżetowa
18.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Śremie	Jednostka budżetowa
19.	Straż Miejska w Śremie	Jednostka budżetowa

Wykaz jednostek nadzorowanych funkcjonujących w gminie

Lp.	Nazwa jednostki	Forma organizacyjna
1.	Muzeum Śremskie w Śremie	Instytucja kultury
2.	Śremski Ośrodek Kultury w Śremie	Instytucja kultury
3.	Biblioteka Publiczna im. Heliodora Święcickiego w Śremie	Instytucja kultury

Zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz.U. z 2012 roku, poz. 189) jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do prowadzenia rejestru instytucji kultury w postaci elektronicznej, pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków oraz uniemożliwiającej dokonanie wpisu przez osobę nieuprawnioną.

Stosownie do przepisów § 3 ust. 1 rozporządzenia w rejestrze wpisuje się w odrębnych rubrykach następujące dane i informacje:

- rubryka pierwsza - numer wpisu do rejestru,
- rubryka druga - datę wpisu do rejestru oraz daty kolejnych wpisów,
- rubryka trzecia - pełną nazwę instytucji kultury wynikającą ze statutu,
- rubryka czwarta - skróconą nazwę instytucji kultury, jeżeli jej używanie przewiduje statut,
- rubryka piąta - siedzibę i adres instytucji kultury,
- rubryka szósta - oznaczenie organizatora instytucji kultury,
- rubryka siódma - oznaczenie podmiotu, z którym organizator wspólnie prowadzi instytucję kultury,
- rubryka ósma - akt o utworzeniu instytucji kultury,
- rubryka dziewiąta - akt o nadaniu statutu instytucji kultury.

Jednostka nie prowadziła wymaganego rejestru instytucji kultury w formie elektronicznej. Z dniem 30 maja 2017 roku zaprowadzono przedmiotowy rejestr – **akta kontroli B.I.5**

Natomiast § 4 ust. 1 rozporządzenia stanowi, że niezależnie od prowadzonego przez organizatora rejestru, dla każdej instytucji kultury zakłada się i prowadzi oddzielnie elektroniczną księgę rejestrową.

Księgi rejestrowe dla wszystkich instytucji kultury założono w dniu 3 kwietnia 2014 roku. Na dzień kontroli prowadzone księgi rejestrowe były niezgodne z wzorem wynikającym z załącznika do rozporządzenia. W dniu 30.05.2017 roku dostosowano księgi rejestrowe do wymogów przepisów. Odpis z księgi rejestrowej Śremskiego Ośrodka Kultury wg stanu na dzień 30.05.2017 roku – **akta kontroli B.I.6**

Zgodnie z § 10 rozporządzenia:

- rejestr, informację o rejestrze oraz sposobie udostępniania danych w nim zawartych zamieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie organizatora (ust. 1).
- dane zawarte w rejestrze udostępnia się przez:
 - otwarty dostęp do zawartości rejestru (ust. 2 pkt 1),
 - wydanie odpisu z rejestru albo księgi rejestrowej (ust. 2 pkt 2),
- udostępnianie danych zawartych w rejestrze w formie, o której mowa w ust. 2 pkt 1, jest bezpłatne i odbywa się przez stronę Biuletynu Informacji Publicznej organizatora (ust. 3),
- każdy ma prawo przeglądać w godzinach urzędowych akta rejestrowe oraz księgi rejestrowe instytucji kultury (ust. 4),
- organizator prowadzący rejestr instytucji kultury wydaje urzędowo poświadczony odpis każdemu, kto zwróci się z wnioskiem o jego wydanie (ust. 5).

Powyższa informacja została zawarta na stronie Gminy Śrem, w Biuletynie Informacji Publicznej.

I.3.3 Spółki prawa handlowego, w których jst ma 100% udziałów

Ze statutu gminy wynika, że Gmina Śrem utworzyła cztery spółki prawa handlowego, w których jednostka samorządu terytorialnego posiada 100% udziałów.

Wykaz jednoosobowych spółek gminnych

Lp.	Nazwa jednostki	
1.	Śremskie Wodociągi z siedzibą w Śremie	Spółka z o.o.
2.	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej z siedzibą w Śremie	Spółka z o.o.
3.	Śremskie TBS z siedzibą w Śremie	Spółka z o.o.
4.	Śremski Sport z siedzibą w Śremie	Spółka z o.o.

I.3.4 pełnomocnictwa i upoważnienia

Kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych uzyskali pełnomocnictwa do działania w imieniu Gminy Śrem, w tym do składania oświadczeń woli w zakresie:

- jednostki oświatowe:
 - zarządzania mieniem jednostki oraz zawierania umów na dostawę mediów, bez prawa przekazywania mienia, zbywania go, czy obciążania nieruchomości gruntowych,
 - administrowania posiadanym majątkiem i nadzorowanie jego prawidłowego wykorzystania zgodnie z przeznaczeniem,
 - zatwierdzania pod względem merytorycznym dokumentów finansowo-księgowych,
 - zawierania umów: najmu, podnajmu, dzierżawy, w szczególności sal sportowych, sal lekcyjnych,
 - zawierania umów w zakresie udostępniania elewacji i ogrodzenia placówek w celu zamieszczania reklam innych podmiotów z zachowaniem przepisów prawa budowlanego i zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa miejscowego,
 - dysponowania przyznanymi z budżetu gminy Śrem środkami finansowymi i planowania ich zgodnie z wcześniej zatwierdzonym planem budżetowym dla jednostki,
 - wykonywania czynności w ramach Prawa Zamówień Publicznych nie wymagających wszczęcia procedur przetargowych,
 - udzielania substytucji w zakresie pełnomocnictwa, jednak wyłącznie na czas nieobecności spowodowanej urlopem lub chorobą,
 - występowania w imieniu gminy Śrem przed sądami i udzielania pełnomocnictw procesowych w zakresie działania jednostki,
 - zawierania umów cywilno-prawnych z nauczycielami realizującymi zadania zlecone przez dyrektora placówki, wykonywane poza obowiązkowym wymiarem czasu pracy,
 - zawierania umów cywilno-prawnych,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Śremie – pełnomocnictwo z dnia 03.02.2017 roku:
 - reprezentowania jednostki na zewnątrz,
 - zawierania umów na podstawie § 3 ust. 2 zarządzenia Nr 134/2016 Burmistrza Śremu z dnia 29 listopada 2016 roku w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w gminie Śrem i jej jednostkach budżetowych,
 - zatwierdzania pod względem merytorycznym wszystkich dokumentów finansowo-księgowych,

- dysponowania środkami przekazanymi przez gminę, zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym jednostki,
- wykonywania czynności w ramach Prawa Zamówień Publicznych niewymagających wszczęcia procedur przetargowych,
- udzielania substytucji w zakresie pełnomocnictwa, jednak wyłącznie na czas nieobecności spowodowanej urlopem lub chorobą,
- występowania w imieniu gminy Śrem przed sądami i udzielania pełnomocnictw procesowych w zakresie działania jednostki,
- sprawowania trwałego zarządu nieruchomości oddanej przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie – pełnomocnictwo z dnia 10.09.2013 roku:
 - reprezentowania jednostki na zewnątrz,
 - reprezentowania gminy Śrem przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością Ośrodka,
 - wykonywania w imieniu Burmistrza Śremu czynności wierzyciela i właściwego organu gminy w postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w tym wystawiania tytułów wykonawczych w zakresie obowiązków wynikających z ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz obowiązków wynikających z ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej,
 - sprawowania trwałego zarządu nieruchomości oddanej przez jednostkę samorządu terytorialnego,
 - dysponowania środkami przekazanymi przez gminę, zgodnie z wcześniej zatwierdzonym planem finansowym jednostki,
- Straż Miejska w Śremie – pełnomocnictwo z dnia 19.09.2013 roku:
 - składania oświadczeń woli w imieniu gminy Śrem w zakresie działalności kierowanej jednostki,
 - reprezentowania jednostki na zewnątrz,
 - reprezentowania gminy Śrem przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością Straży Miejskiej w Śremie,
 - wykonywania w imieniu Burmistrza Śremu czynności wierzyciela i właściwego organu gminy w postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w tym wystawiania tytułów wykonawczych w zakresie grzywien nakładanych w drodze mandatu karnego przez Straż Miejską w Śremie,
 - sprawowania trwałego zarządu nieruchomości oddanej przez jednostkę samorządu terytorialnego,
 - dysponowania środkami przekazanymi przez gminę, zgodnie z wcześniej zatwierdzonym planem finansowym jednostki.

I.3.5 Funkcjonowanie kontroli zarządczej

W Urzędzie Miejskim w Śremie w 2016 roku (i nadal) w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej obowiązywało zarządzenie Nr 141/2015 Burmistrza Śremu z dnia 24 sierpnia 2015 roku w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w gminie Śrem. W zarządzeniu określono:

- cele i zasady kontroli zarządczej,
- elementy systemu kontroli zarządczej (środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informacja i komunikacja, monitoring i ocena).

W załącznikach do zarządzenia określono:

- wzór wykazu zadań strategicznych (załącznik Nr 1) – wykaz zadań opracowuje Naczelnik Pionu Rozwoju i Infrastruktury do końca sierpnia każdego roku – sporządzono z datą 18.09.2016 roku,
- wzór planu działalności na rok ... (załącznik Nr 2) – plan działalności opracowują kierownicy komórek organizacyjnych i przekazują do Skarbnika zgodnie z procedurą budżetową. Przedmiotowego planu nie złożyli naczelnicy poniższych pionów:
 - Zarządzania Finansami Gminy,
 - Spraw Obywatelskich.

Z wyjaśnień Burmistrza wynika, że:

„Zgodnie z zarządzeniem w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w gminie Śrem kierownicy komórek organizacyjnych przygotowują projekt planu działalności komórki organizacyjnej na dany rok.

Na rok 2016 nie zostały przedłożone plany działalności w przypadku dwóch pionów, Spraw Obywatelskich oraz Zarządzania Finansami Gminy.

Pion Spraw Obywatelskich realizuje przede wszystkim zadania z zakresu administracji rządowej, na realizację których gmina Śrem otrzymuje dotację.

Pion Spraw Obywatelskich nie może zaniechać realizacji obligatoryjnych zadań, jak również nie ma wpływu na ilość realizowanych w danym roku zadań.

Realizacja zadań odbywa się na podstawie przepisów prawnych rangi ustawowej i aktów wykonawczych głównie rozporządzeń. Z uwagi na powyższe, za niecelowe uznaje się sporządzanie planów pracy na dany rok.

Pion Zarządzania Finansami Gminy realizuje zadania wynikające z przepisów, które obejmują obsługę finansowo-księgową Urzędu Miejskiego i Gminy. Zakres tych zadań określony jest w szeregu unormowań i niecelowe jest powielanie tych zapisów. Jednocześnie w przypadku Pionu Zarządzania Finansami Gminy kierownik komórki – Skarbnik, byłby zarówno składającym jak i przyjmującym projekt planu działalności.”

Wyjaśnienia w sprawie projektu planu działalności na 2016 rok komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego – **akta kontroli B.I.7**

Pozostałe Piony Urzędu Miejskiego w Śremie terminowo złożyły plan działalności na 2016 rok,

- wzór arkusza identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku (załącznik Nr 3) – arkusze sporządzają kierownicy komórek organizacyjnych w terminie do końca listopada każdego roku i przekazują do audytora. Przy identyfikacji i analizie ryzyka kierownicy komórek organizacyjnych muszą uwzględnić ryzyko występujące w nadzorowanych przez nich jednostkach organizacyjnych gminy – kierownicy komórek organizacyjnych terminowo sporządzili arkusze,
- wzór rejestru ryzyk (załącznik Nr 4) – audytor do 15 grudnia każdego roku przedstawia koordynatorowi rejestr ryzyk. Koordynator, po analizie rejestru ryzyk, przedstawia go Burmistrzowi, który ostatecznie go zatwierdza – audytor terminowo przedstawił rejestr ryzyk, który został zaopiniowany przez Koordynatora oraz zatwierdzony przez Burmistrza,
- wzór okresowego sprawozdania na temat ryzyk (załącznik Nr 5) – sprawozdanie sporządzają kierownicy komórek organizacyjnych w terminie: za okres I półrocza do dnia 15.08., za II półrocze do dnia 15.01. i przekazują je audytorowi celem weryfikacji, po której audytor przekazuje pisemną informację o wynikach koordynatorowi, który dokonuje jej analizy i przedstawia Burmistrzowi – sprawozdania zostały sporządzone przez kierowników komórek organizacyjnych, przedłożone do analizy koordynatorowi i przedstawione Burmistrzowi,
- kategorie ryzyk (załącznik Nr 6),
- zasady ustalania wpływu i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka (załącznik Nr 7),

- wzór kwestionariusza samooceny systemu kontroli zarządczej – kierownictwa (załącznik Nr 8) – przeprowadza sekretarz, który zbiorczą informację wraz z wnioskami przekazuje koordynatorowi – przedmiotowy arkusz został sporządzony i przekazany Koordynatorowi w dniu 03.01.2017 roku. Z arkusza zbiorczego sporządzonego przez Sekretarza Gminy wynika, że kwestionariusz samooceny przedłożyli wszyscy kierownicy komórek organizacyjnych,
- wzór kwestionariusza samooceny systemu kontroli zarządczej – pracowników (załącznik Nr 9) – przeprowadzają kierownicy komórek organizacyjnych wśród swoich pracowników w terminie 01.12-31.12. – nie podlegało weryfikacji,
- wzór oświadczenia o sposobie zorganizowania i funkcjonowania kontroli zarządczej (załącznik Nr 10) – składane koordynatorowi przez kierowników komórek organizacyjnych do dnia 31 grudnia każdego roku. Koordynator na podstawie zebranego materiału składa Burmistrzowi oświadczenie do dnia 30 stycznia każdego roku – kierownicy komórek organizacyjnych oraz koordynator złożyli oświadczenia terminowo. Ponadto oświadczenia złożyli kierownicy jednostek organizacyjnych gminy,
- oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Burmistrza Śremu (załącznik Nr 11) – podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej – sporządzono w dniu 27.04.2017 roku, opublikowano w dniu 27.04.2017 roku.

Zarządzeniem w ramach systemu kontroli zarządczej wyodrębniono:

- Koordynatora Kontroli Zarządczej – funkcję tę pełni Z-ca Burmistrza,
- Audytora Wewnętrznego Urzędu Miejskiego.

Koordynator w imieniu Burmistrza Śremu (I i II poziom) sprawuje ogólny nadzór nad właściwym funkcjonowaniem systemu kontroli zarządczej w gminie Śrem, w szczególności:

- analizuje informacje zarządcze pochodzące z różnych źródeł o występujących zagrożeniach w osiąganiu celów i zadań,
- inicjuje działania korygujące, naprawcze lub wspomagające,
- wspiera działania na rzecz zwiększenia świadomości o kontroli zarządczej,
- gromadzi niezbędne dane do oceny systemu kontroli zarządczej, w szczególności:
 - oświadczenia kierowników gminnych jednostek organizacyjnych i kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego o sposobie zorganizowania i funkcjonowania kontroli zarządczej w kierowanej jednostce lub komórce organizacyjnej za poprzedni rok,
 - okresowe sprawozdania od Audytora na temat ryzyk,
 - wszystkie inne niezbędne dokumenty mogące służyć ocenie systemu kontroli zarządczej.

Audyt wewnętrzny – dokonuje niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim i jest przeprowadzany przez zatrudnionego w Urzędzie Miejskim Audytora. Zgodnie z zapisami zarządzenia „Szczegółowe zasady prowadzenia audytu wewnętrznego reguluje Karta audytu, Księga Jakości i przepisy ustawowe”.

Kserokopia zarządzenia Nr 141/2015 Burmistrza Śremu z dnia 24 sierpnia 2015 roku w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w gminie Śrem – **akta kontroli B.I.8**

Gmina Śrem przekroczyła kwoty, o których mowa w art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w związku z czym jest zobligowana do prowadzenia audytu wewnętrznego. Na 2016 rok zaplanowano następujące zadania audytowe w Urzędzie Miejskim w Śremie:

- ocena kontroli zarządczej w procesie zbywania nieruchomości gminnych,

- ocena kontroli zarządczej w zakresie udzielania dotacji z budżetu Gminy na realizację zadań publicznych dla klubów sportowych z zakresu sportu,
- ocena systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji w Urzędzie Miejskim w Śremie,
- ocena efektywności i skuteczności składania deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2016 roku w gminie Śrem,
- ocena stopnia realizacji wydanych rekomendacji podczas zadań audytowych w 2015 roku,
- ocena funkcjonowania kontroli zarządczej w Pionie Gospodarowania Przestrzenią i Środowiskiem (PPS) w Urzędzie Miejskim w Śremie,
- szkolenie kadry kierowniczej i pracowników z zakresu kontroli zarządczej oraz audytu wewnętrznego.

Ze sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego za 2016 rok wynika, że powyższe zadania audytowe zostały przeprowadzone. W sprawozdaniu opisano wydane w ramach poszczególnych zadań zalecenia.

Ponadto na 2016 rok sporządzono plan kontroli wewnętrznej obejmujący 71 zagadnień kontrolnych, które zaplanowano do realizacji w wytypowanych jednostkach organizacyjnych Gminy. Plan został sporządzony przez audytora wewnętrznego w dniu 17.12.2015 roku oraz zatwierdzony przez Burmistrza. Z przeprowadzonych w 2016 roku kontroli wewnętrznych audytor sporządził w dniu 25.01.2017 roku sprawozdanie, które zostało zatwierdzone przez Burmistrza w dniu 27.01.2017 roku. Ze sprawozdania wynika, że w 2016 roku:

- przeprowadzono ogółem 392 kontrole, w tym:
 - 382 kontrole spośród 385 kontroli planowanych,
 - 10 kontroli pozaplanowych,
- liczba poszczególnych rodzajów kontroli wyniosła:
 - kompleksowa – 18 kontroli,
 - problemowa – 103 kontrole,
 - sprawdzająca – 271 kontroli,
- liczba wniosków z kontroli 453,
- najczęstsze nieprawidłowości wykazane podczas kontroli:
 - pobrane dotacje w nadmiernej wysokości,
 - brak zgłoszenia do opodatkowania budynków, gruntów, budowli, w tym związanych lub zajętych na działalność gospodarczą,
 - zaniżony lub zawyżony metraż budynków oraz powierzchni gruntów zgłoszonych do opodatkowania, w tym związanych lub zajętych na działalność gospodarczą,
 - zawyżona lub zaniżona wysokość kondygnacji w budynkach,
 - brak wskazania okresu sprzedaży, niewłaściwy wydruk, błędy formalne,
 - brak dokumentacji kancelaryjnej sołtysa (protokołu z zebrania wiejskiego, podjętych uchwał),
 - brak podłączenia do sieci kanalizacyjnej,
 - brak złożonej deklaracji w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi, szczególnie w przypadku zmiany liczby osób zamieszkujących nieruchomość,
 - nienależyte wykonanie usługi z zakresu utrzymania zieleni miejskiej,
 - brak ważnych umów lub ostatniej faktury VAT za odbiór odpadów komunalnych, opróżnianie zbiornika bezodpływowego i przydomowej oczyszczalni ścieków,
- liczba sporządzonych wystąpień pokontrolnych 305,
- wykonanie przez kontrolowanych zaleceń pokontrolnych 16,
- odmowa podpisania protokołu 0,
- uwagi do ustaleń kontroli – ilość wniosków/zastrzeżeń 7,

- wyciągnięte konsekwencje – wydano 2 decyzje administracyjne nakazujące zwrot części dotacji celowej, które zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem,
- skutek finansowy działań kontrolnych:
 - zwrot do budżetu niezgodnie wykorzystanej dotacji na podstawie decyzji 102.844,38 zł,
 - zwrot dotacji do budżetu 970,03 zł,
 - zwrot bonifikaty 3.470,35 zł
 - kontrole podatkowe – przypis 100.324,00 zł,
 - kontrole podatkowe – odpis 1.920,00 zł,
- przyczyny niepodjęcia planowanych tematów kontroli:
 - absencja pracownika oraz konieczność wdrożenia osoby pełniącej zastępstwo – 2 przypadki,
 - brak realizacji przedsięwzięcia będącego przedmiotem kontroli – 1 przypadek.

I.3.6 Kontrole Komisji Rewizyjnej

Na podstawie książki kontroli oraz przedłożonych kontrolującej protokołów ustalono, że w latach 2016-2017 (do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli) Komisja Rewizyjna przeprowadziła następujące kontrole:

- Biblioteki Publicznej w zakresie wydatkowania środków w roku bieżącym do końca lutego 2016 roku na energię elektryczną – nie stwierdzono nieprawidłowości (protokół z dnia 03.02.2016 roku)
- gospodarowanie lokalami mieszkalnymi i socjalnymi w styczniu-lutym 2016 – nie stwierdzono nieprawidłowości (protokół z dnia 08.08.2016 roku),
- analizy wykonania budżetu Gminy Śrem za 2015 rok (protokół Nr 16/2016 z dnia 18.04.2016 roku i Nr 17/2016 z dnia 29.04.2016 roku oraz protokół z kontroli z dnia 27.04.2016 roku),
- funduszu sołeckiego w zakresie wniosków o przyznanie środków z funduszu w Psarskim, Binkowie i Gaju – nie stwierdzono nieprawidłowości (protokół z dnia 05.05.2016 roku),
- w zakresie realizacji zamówień publicznych dotyczących modernizacji sieci kanalizacji deszczowej, modernizacji dróg gruntowych, budowy ul. Fiołkowej w Psarskim oraz budowy ul. Krętej w Śremie – nie stwierdzono nieprawidłowości (protokół z dnia 02.06.2016 roku),
- gospodarowania środkami uzyskanymi z budżetu gminy przez Śremski Ośrodek Kultury w pierwszym półroczu 2016 – nie stwierdzono nieprawidłowości (protokół z dnia 29.07.2016 roku),
- Szkoły Podstawowej Nr 1 oraz Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Śremie w zakresie przygotowania placówek oświatowych do rozpoczęcia roku szkolnego – nie stwierdzono nieprawidłowości (protokół z dnia 18.08.2016 roku),
- Urzędu Miejskiego w zakresie przygotowania oraz stopnia realizacji wybranych zamówień publicznych: budowy boiska wielofunkcyjnego wraz z oświetleniem w Śremie przy Szkole Podstawowej Nr 4 oraz budowy linii kablowej oświetlenia w Nochowie, ul. Ogrodowej – nie stwierdzono nieprawidłowości (protokół z dnia 06.09.2016 roku),
- Przedszkola „Słoneczna Gromada” w zakresie wydatkowania środków z budżetu gminy – nie stwierdzono nieprawidłowości (protokół z dnia 04.10.2016 roku),
- w zakresie prawidłowości przeprowadzania przetargów ograniczonych na sprzedaż nieruchomości i gruntów gminnych, pod kątem prawidłowego przeprowadzania przetargów – nie stwierdzono nieprawidłowości (protokół z dnia 03.11.2016 roku),

- przydziału dotacji klubom sportowym na 2017 rok – nie stwierdzono nieprawidłowości (protokół z dnia 06.02.2017 roku),
- zasad i celowości finansowania z budżetu gminy szkół i przedszkoli niepublicznych – nie stwierdzono nieprawidłowości (protokół z dnia 07.02.2017 roku),
- kosztów zimowego utrzymania dróg w gminie – nie stwierdzono nieprawidłowości (protokół z dnia 07.03.2017 roku),
- finansowania schronisk, noclegowni, opieki nad bezdomnymi oraz zasad finansowania Banków Żywności – nie stwierdzono nieprawidłowości (protokół z dnia 07.03.2017 roku).

I.3.7 Kontrole zewnętrzne

Na podstawie książki kontroli ustalono, że w latach 2016-2017 (do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli) przeprowadzono następujące kontrole zewnętrzne:

- prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonej w 2015 roku na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” – Wojewoda Wielkopolski (termin przeprowadzenia 21-27.01.2016),
- kontrola ex-post projektów realizowanych w ramach PROW 2007-2013 – Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego (termin przeprowadzenia 04.04.2016),
- kontrola ex-post projektów realizowanych w ramach PROW 2007-2014 – Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego (termin przeprowadzenia 04.04.2016),
- kontrola wykonania zadań obronnych – Wojewoda Wielkopolski (termin przeprowadzenia 22.06.2016),
- kontrola gospodarki odpadami komunalnymi – Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska (termin przeprowadzenia 09.09.2016-25.10.2016),
- kontrola stałego rejestru wyborców – Krajowe Biuro Wyborcze delegatura w Lesznie (termin przeprowadzenia 09.12.2016).

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu przeprowadziła w terminie od dnia 25.03.2013 roku do dnia 25.06.2013 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Śrem za okres od dnia 01.01.2012 roku do dnia 31.12.2012 roku oraz w miarę potrzeb inne lata.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Śremie ustalono, że w ramach struktury organizacyjnej w zakresie księgowości i sprawozdawczości wyodrębniono Pion Zarządzania Finansami Gminy (PFG) kierowany przez Skarbnika Gminy (Naczelnika), w ramach którego funkcjonują:

- Zespół Planowania i Księgowości Budżetowej,
- Zespół Podatków i Opłat Lokalnych,
- Zespół Budżetu i Analiz Ekonomicznych,
- Zespół Egzekucji Administracyjnej i Pomocy Publicznej.

W ramach Zespołu Planowania i Księgowości Budżetowej w 2016 roku (i nadal) zatrudnieni byli pracownicy:

- Pani Henryka P. – na stanowisku podinspektor ds. księgowości i obsługi bankowej – karta pracy stanowiska obejmująca realizowane zadania, zakres odpowiedzialności, wymagane doświadczenie i wykształcenie, wymagane umiejętności oraz zastępstwa została przez pracownika podpisana w dniu 19.04.2012 roku,
- Pani Katarzyna G. – na stanowisku inspektor ds. płac – karta pracy stanowiska obejmująca realizowane zadania, zakres odpowiedzialności, wymagane doświadczenie i wykształcenie, wymagane umiejętności oraz zastępstwa została przez pracownika podpisana w dniu 19.04.2012 roku,
- Pani Danuta S. – na stanowisku inspektor ds. dochodów budżetowych i środków trwałych – karta pracy stanowiska obejmująca realizowane zadania, zakres odpowiedzialności, wymagane doświadczenie i wykształcenie, wymagane umiejętności oraz zastępstwa została przez pracownika podpisana w dniu 01.06.2012 roku,
- Pani Beata P. – na stanowisku inspektor ds. księgowości budżetowej Urzędu – karta pracy stanowiska obejmująca realizowane zadania, zakres odpowiedzialności, wymagane doświadczenie i wykształcenie, wymagane umiejętności oraz zastępstwa została przez pracownika podpisana w dniu 01.06.2012 roku.

W 2017 roku został zatrudniony w Zespole Planowania i Księgowości Budżetowej Pan Kamil O. – na stanowisku pomoc administracyjna – karta pracy stanowiska obejmująca realizowane zadania, zakres odpowiedzialności, wymagane doświadczenie i wykształcenie oraz wymagane umiejętności została przez pracownika podpisana w dniu 01.02.2017 roku.

W ramach Zespołu Budżetu i Analiz Ekonomicznych w 2016 roku (i nadal) zatrudnieni byli pracownicy:

- Pani Aleksandra Ś. – na stanowisku inspektor ds. budżetu – karta pracy stanowiska obejmująca realizowane zadania, zakres odpowiedzialności, wymagane doświadczenie i wykształcenie, wymagane umiejętności oraz zastępstwa została przez pracownika podpisana w dniu 15.04.2010 roku,
- Pan Krzysztof L. – na stanowisku inspektor ds. analiz – karta pracy stanowiska obejmująca realizowane zadania, zakres odpowiedzialności, wymagane doświadczenie i wykształcenie, wymagane umiejętności oraz zastępstwa została przez pracownika podpisana w dniu 24.06.2011 roku,
- Pani Magdalena N. – na stanowisku inspektor ds. zaangażowania wydatków budżetowych – karta pracy stanowiska obejmująca realizowane zadania, zakres odpowiedzialności, wymagane doświadczenie i wykształcenie, wymagane umiejętności oraz zastępstwa została przez pracownika podpisana w dniu 01.06.2012 roku,
- Pani Klaudia P. – na stanowisku inspektor ds. podatku od towarów i usług – karta pracy stanowiska obejmująca realizowane zadania, zakres odpowiedzialności, wymagane

doświadczenie i wykształcenie, wymagane umiejętności oraz zastępstwa została przez pracownika podpisana w dniu 31.12.2015 roku.

W ramach Zespołu Egzekucji Administracyjnej i Pomocy Publicznej w 2016 roku (i nadal) zatrudnieni byli pracownicy:

- Pani Sylwia S. – na stanowisku inspektor ds. egzekucji administracyjnej – karta pracy stanowiska obejmująca realizowane zadania, zakres odpowiedzialności, wymagane doświadczenie i wykształcenie, wymagane umiejętności oraz zastępstwa została przez pracownika podpisana w dniu 03.07.2013 roku,
- Pani Julita W. – na stanowisku inspektor – karta pracy stanowiska obejmująca realizowane zadania, zakres odpowiedzialności, wymagane doświadczenie i wykształcenie, wymagane umiejętności oraz zastępstwa została przez pracownika podpisana w dniu 10.03.2015 roku,
- Pani Olga P. – na stanowisku inspektor ds. pomocy publicznej – karta pracy stanowiska obejmująca realizowane zadania, zakres odpowiedzialności, wymagane doświadczenie i wykształcenie, wymagane umiejętności oraz zastępstwa została przez pracownika podpisana w dniu 11.03.2015 roku,
- Pan Jakub G. – na stanowisku podinspektor ds. egzekucji administracyjnej – karta pracy stanowiska obejmująca realizowane zadania, zakres odpowiedzialności, wymagane doświadczenie i wykształcenie, wymagane umiejętności oraz zastępstwa została przez pracownika podpisana w dniu 28.10.2015 roku.

Kserokopie kart stanowisk pracy pracowników Zespołu Planowania i Księgowości Budżetowej, Zespołu Budżetu i Analiz Ekonomicznych oraz Zespołu Egzekucji Administracyjnej i Pomocy Publicznej – **akta kontroli B.II.1**

II.1 Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

II.1.1 Obsługa kasowa

W Urzędzie Miejskim w Śremie w roku objętym kontrolą (i obecnie) nie funkcjonowała kasa.

II.1.2 Druki ścisłego zarachowania

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania wprowadzono zarządzeniem Nr 7/2014 Kierownika Urzędu z dnia 5 listopada 2014 roku w ramach instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Śremie. Zgodnie z instrukcją w jednostce funkcjonują następujące druki ścisłego zarachowania:

- kwitariusze K-103,
- bloczki opłaty targowej,
- karty drogowe,
- arkusze spisu z natury,
- druki związane z opłatą parkingową (faktury i bloczki kasa przyjęcie – KP),
- inne druki ścisłego zarachowania.

Kserokopia zarządzenia Nr 7/2014 Kierownika Urzędu z dnia 5 listopada 2014 roku w sprawie instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Śremie – **akta kontroli B.II.2**

W dniu 31 marca 2017 roku przeprowadzono kontrolę gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, która wykazała zgodność ksiąg druków ścisłego zarachowania ze stanem

faktycznym druków. Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania – **załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.**

W zakresie rozliczeń wykorzystanych druków ścisłego zarachowania kontrolą objęto rozliczenia dokonane za miesiąc maj i wrzesień 2016 roku. W wyniku kontroli ustalono:

- zgodnie z § 11 ust. 3 instrukcji druki ścisłego zarachowania (poza kwitariuszami K-103 wydanymi inkasentom opłaty skarbowej oraz inkasentom opłaty od posiadania psów) winny być rozliczone raz w miesiącu, do końca każdego miesiąca. Z instrukcji wynika zatem, że rozliczenie za dany miesiąc winno nastąpić do końca tego miesiąca – inkasenci opłat parkingowych, opłaty targowej oraz opłaty za adopcję zwierząt nie zachowali wymaganego terminu wynikającego z instrukcji – w umowach/ofercie realizacji zadania publicznego określono inne niż w instrukcji terminy rozliczeń, co opisano poniżej. W wyniku kontroli ustalono:

- opłat parkingowych – w 2016 roku poborem opłat z tytułu parkowania, na podstawie umowy Nr 551/ZP/12 z dnia 27 grudnia 2012 roku podpisanej w wyniku rozstrzygnięcia przetargowego na czas określony od dnia 02.01.2013 roku do dnia 31.12.2016 roku, zajmowała się firma Projekt Parking sp. z o.o. w Śremie. W umowie określono, niezgodnie z zapisem § 11 ust. 3 instrukcji, termin:
 - rozliczenia do 5 dnia roboczego następnego miesiąca,
 - przekazania środków z opłat za parkowanie do 7 dnia każdego miesiąca, za miesiąc ubiegły.

W kontrolowanych miesiącach firma pobrała i odprowadziła tytułem opłat za parkowanie ogólną kwotę **35.834,32 zł**, w tym:

- za miesiąc maj 2016 roku kwota 17.143,49 zł – rozliczenie z dnia 31.05.2016 roku (wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 03.06.2016 roku), wpływ środków na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w dniu 07.06.2017 roku (wyciąg bankowy nr 118/2016),
- za miesiąc wrzesień 2016 roku kwota 18.690,83 zł – rozliczenie z dnia 30.09.2016 roku (wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 04.10.2016 roku), wpływ środków na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w dniu 06.10.2016 roku (wyciąg bankowy nr 209/2016),

Powyższe wpłaty wynikały z wykorzystanych druków ścisłego zarachowania potwierdzających pobranie opłaty.

Kserokopia dokumentacji związanej z rozliczeniem opłat parkingowych za m-ce maj i wrzesień 2016 roku – **akta kontroli B.II.3**

- opłaty targowej – w 2016 roku (i nadal) poborem opłaty targowej zajmowało się Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie sp. z o.o. na podstawie uchwały Nr 160/XVI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie opłat targowych, którą ustalono:
 - stawki podatku,
 - termin płatności opłaty – dzień, w którym dokonywana jest sprzedaż,
 - inkasenta opłaty targowej,
 - wynagrodzenie za pobór opłaty targowej w wysokości 5% wpływów z opłaty.

Rada Miejska w Śremie nie wyznaczyła terminu, o którym mowa w art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa.

Gmina Śrem z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Śremie podpisała, na podstawie uchwały Nr 442/XXXIX/01 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 listopada 2001 roku (nie dokonano aktualizacji umowy w tym zakresie), umowę Nr 187/PRK.GK/07 z dnia 19 kwietnia 2007 roku na czas nieokreślony. W umowie

ustalono wynagrodzenie w wysokości 5% wpływów z opłaty targowej. Ponadto w umowie określono, niezgodnie z zapisem § 11 ust. 3 instrukcji, termin rozliczenia i przekazania środków z opłaty do 10 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

W kontrolowanych miesiącach Przedsiębiorstwo pobrało i odprowadziło tytułem opłaty targowej ogólną kwotę **44.937,05 zł**, w tym:

- za miesiąc maj 2016 roku kwota 22.413,50 zł – rozliczenie z dnia 06.06.2016 roku (wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 06.06.2016 roku) wpływ środków na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w dniu 09.06.2016 roku (wyciąg bankowy nr 120/2016),
- za miesiąc wrzesień 2016 roku kwota 22.523,55 zł – rozliczenie z dnia 06.10.2016 roku (wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 06.10.2016 roku), wpływ środków na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w dniu 10.10.2016 roku (wyciąg bankowy nr 211/2016).

Powyższe wpłaty wynikały z wykorzystanych druków ścisłego zarachowania potwierdzających pobranie opłaty.

Kserokopia uchwały Nr 160/XVI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 17 grudnia 2015 roku oraz dokumentacji związanej z rozliczeniem opłaty targowej za m-ce maj i wrzesień 2016 roku – **akta kontroli B.II.4**

- opłaty za adopcję zwierząt – w 2016 roku poborem opłaty za adopcję zwierząt, na podstawie umowy Nr PRK/U/16/3 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: Prowadzenie Międzygminnego Schroniska dla bezdomnych zwierząt w Gaju zawartej w dniu 31 grudnia 2015 roku, zajmowało się Schronisko dla bezdomnych zwierząt w Gaju. W załączniku do umowy określono cennik opłat za usługi świadczone przez Schronisko, w którym ustalono wysokość opłat za adopcję zwierząt, tj. adopcja kota 20 zł, adopcja psa 30 zł. W ofercie realizacji zadania publicznego, w części 8 – opis poszczególnych działań w zakresie realizacji zadania publicznego określono, niezgodnie z zapisem § 11 ust. 3 instrukcji, termin rozliczenia i przekazania środków z opłaty do 10 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. W kontrolowanych miesiącach Schronisko pobrało i odprowadziło opłaty za adopcję zwierząt ogólną kwotę **1.611,30 zł brutto**, w tym:

- za miesiąc maj 2016 roku kwota 578,10 zł – rozliczenie z dnia 10.06.2016 roku (wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 10.06.2016 roku) wpływ środków na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w dniu 09.06.2016 roku (wyciąg bankowy nr 120/2016),
- za miesiąc wrzesień 2016 roku kwota 1.033,20 zł – rozliczenie z dnia 14.10.2016 roku (wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 14.10.2016 roku), wpływ środków na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w dniu 24.10.2016 roku (wyciąg bankowy nr 221/2016 z dnia 24.10.2016 roku).

Powyższe wpłaty wynikały z wykorzystanych druków ścisłego zarachowania (faktur) potwierdzających pobranie opłaty.

Kserokopia dokumentacji związanej z rozliczeniem opłat za adopcję zwierząt za m-ce maj i wrzesień 2016 roku – **akta kontroli B.II.5**

- zgodnie z § 11 ust. 4 instrukcji kwitariusze K-103 wydane inkasentom opłaty skarbowej były rozliczane po każdorazowym przekazaniu opłaty skarbowej na rachunek dochodów Urzędu Miejskiego w Śremie. W kontrolowanych miesiącach pobrano i odprowadzono tytułem opłaty skarbowej ogólną kwotę **14.216 zł**, w tym:
 - za miesiąc maj 2016 roku kwota 8.671 zł wpływ na rachunek Urzędu Miejskiego (wyciągi bankowe nr: 94/2016 z dnia 04.05.2016, 96/2016 z dnia 06.05.2016, 97/2016 z dnia 09.05.2016, 99/2016 z dnia 11.05.2016, 101/2016 z dnia 13.05.2016, 103/2016 z dnia 16.05.2016, 105/2016 z dnia 18.05.2016, 107/2016 z dnia 20.05.2016, 108/2016

z dnia 23.05.2016, 110/2016 z dnia 25.05.2016, 111/2016 z dnia 27.05.2016, 112/2016 z dnia 30.05.2016, 113/2016 z dnia 31.05.2016),

- za miesiąc wrzesień 2016 roku kwota 5.545 zł wpływ na rachunek Urzędu Miejskiego (wyciągi bankowe nr: 184/2016 z dnia 02.09.2016, 185/2016 z dnia 05.09.2016, 187/2016 z dnia 07.09.2016, 189/2016 z dnia 09.09.2016, 190/2016 z dnia 12.09.2016, 192/2016 z dnia 14.09.2016, 194/2016 z dnia 16.09.2016, 196/2016 z dnia 19.09.2016, 198/2016 z dnia 21.09.2016, 200/2016 z dnia 23.09.2016, 201/2016 z dnia 26.09.2016, 203/2016 z dnia 28.09.2016, 205/2016 z dnia 30.09.2016).

Powyższe wpłaty wynikały z wykorzystanych druków ścisłego zarachowania potwierdzających pobranie opłaty,

- zgodnie z § 11 ust. 5 instrukcji kwitariusz K-103 wydane inkasentom w zakresie opłaty od posiadania psów winny być rozliczane w terminie 14 dni po upływie każdego miesiąca. W miesiącach maju oraz wrześniu 2016 roku inkasenci nie pobrali żadnej opłaty od posiadania psów.

II.1.3 Obsługa bankowa budżetu gminy i urzędu jako jednostki budżetowej

Umowa o prowadzenie bankowej obsługi budżetu gminy Śrem i jej jednostek organizacyjnych została zawarta w dniu 14 października 2015 roku pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Śremu – Pana Adama Lewandowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Magdaleny Panke, a Spółdzielczym Bankiem Ludowym im. Ks. P. Wawrzyniaka w Śremie reprezentowanym przez Prezesa Zarządu – Pana Pawła Fabisiaka oraz Członka Zarządu – Panią Danutę Wojciechowską. Podstawowe postanowienia umowy:

- umowa zawarta na czas określony od dnia 05.11.2015 roku do dnia 04.11.2020 roku,
- umowa stanowi podstawę do zawarcia umów o prowadzenie obsługi bankowej przez kierowników poszczególnych jednostek budżetowych,
- wynagrodzenie za czynności związane z prowadzeniem rachunków bankowych:
 - prowizje i opłaty w wysokości określonej w umowach oprowadzenie rachunków bankowych,
 - za otwarcie rachunku, opłata za prowadzenie rachunku, opłata za przelew do innych banków, opłata za wydanie zestawu do podpisu elektronicznego, prowizja za wypłaty gotówkowe – 0 zł,
 - opłata za usługę płatności masowych – 0,09 zł za jeden przelew na rachunek wirtualny, bez przedziałów i wariantów.

Umowę zawarto w wyniku rozstrzygnięcia przetargowego – przetarg nieograniczony.

Na podstawie powyższej umowy Burmistrz Śremu podpisał następujące umowy w zakresie obsługi bankowej:

- Gminy Śrem w dniu 14.10.2015 roku na okres od dnia 05.11.2015 roku do dnia 04.11.2020 roku – otwieranie i prowadzenie rachunku bieżącego, rachunku pomocniczego oraz rachunków lokat,
- Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 14.10.2015 roku na okres od dnia 05.11.2015 roku do dnia 04.11.2020 roku – otwieranie i prowadzenie rachunku bieżącego, rachunku pomocniczego oraz rachunków lokat.

Z obrotów konta 130-758-75814-4300-00 oraz 130-900-90002-4300-00 prowadzonego dla celów rozliczeń z Bankiem wynika, że w okresie od dnia 05.11.2015 roku do dnia 31.12.2016 roku tytułem realizacji umowy wydatkowano kwotę 5.291,83 zł, z tego w okresie:

- 05.11.2015-31.12.2015 roku kwota 442,53 zł,
- 01.01.2016-31.12.2016 roku kwota 4.849,30 zł.

II.1.4 Karty płatnicze

Z oświadczenia Burmistrza wynika, że w gminie Śrem nie przyznano żadnej osobie prawa do korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu gminy oraz innych samorządowych jednostek organizacyjnych i osób prawnych.

Oświadczenie Burmistrza w sprawie kart płatniczych – **akta kontroli B.II.6**

II.2 Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

Zarządzeniem Nr 11/2012 Kierownika Urzędu z dnia 26 lipca 2012 roku wprowadzono dokumentację opisującą zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie. Zasady te aktualizowano dwukrotnie zarządzeniami:

- Nr 3/2013 Kierownika Urzędu z dnia 22 stycznia 2013 roku,
- Nr 8/2014 Kierownika Urzędu z dnia 5 listopada 2014 roku.

Nowa dokumentacja opisująca zasady rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Śremie (polityka rachunkowości) została wprowadzona zarządzeniem Nr 12/2016 Kierownika Urzędu z dnia 13 grudnia 2016 roku. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016 roku, za wyjątkiem:

- opisu kont 133 i 901 w załączniku Nr 1, który obowiązuje od dnia 1 stycznia 2017 roku,
- opisu kont 129, 221 i 225 w załączniku Nr 2, który obowiązuje od dnia 1 stycznia 2017 roku.

W dokumentacji opisującej zasady rachunkowości określono zgodnie z ustawą o rachunkowości:

- rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, stosownie do wymogów art. 10 ust. 1 pkt. 1 ustawy,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, stosownie do wymogów art. 10 ust. 1 pkt. 2 ustawy,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - zakładowego planu kont dla budżetu gminy oraz zakładowego planu kont dla Urzędu Miejskiego w Śremie, ustalające wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, spełniając tym wymóg wynikający z art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. a,
 - w zakresie obowiązku ujęcia w polityce rachunkowości wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, wynikające z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy w załączniku Nr 4 do zarządzenia opisano jedynie strukturę bazy oraz sposób przepływu danych w systemie FKB+

W przyjętej polityce rachunkowości jednostka nie zawierała:

- opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów, za wyjątkiem programu FKB+. Ponadto nie zawarto programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania oraz nie określono wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, czym naruszono przepis art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości,
- opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, co naruszyło przepisy art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości. W § 19 zarządzenia w sprawie polityki rachunkowości zawarto jedynie zapis:

„W zakresie ochrony danych i ich zbiorów w Urzędzie Miejskim obowiązuje „PJ.0142-38 Polityka bezpieczeństwa, instrukcja zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych.”

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynika, że w Urzędzie Miejskim w Śremie wykorzystywane są następujące programy komputerowe:

„W Urzędzie Miejskim Śremie są wykorzystywane następujące programy komputerowe:

1. FKB+ - do prowadzenia ksiąg rachunkowych – unormowanie zawarte w polityce rachunkowości (zarządzenie Nr 12/2016 z 13.12.2016 r.),
2. WIP+ - do prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie podatków – unormowanie zawarte w polityce rachunkowości (zarządzenie nr 4/2013 z 22.01.2013 r.),
3. POGRUN+ - do prowadzenia ewidencji i naliczania podatków lokalnych, brak unormowań w tym zakresie,
4. GOK+ - do prowadzenia ewidencji i naliczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, brak unormowań w tym zakresie,
5. STW+ - do ewidencji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych – unormowanie zawarte w zasadach ewidencjonowania majątku (zarządzenie nr 13/2012 z 13.09.2012 r.),
6. MAGAZYN – do ewidencji materiałów, unormowanie zawarte w obiegu dokumentów księgowych (zarządzenie nr 7/2014 z 05.11.2014 r.),
7. FAKTURY+ - do wystawiania faktur dotyczących sprzedaży, brak unormowań w tym zakresie,
8. PŁACE+ - do prowadzenia imiennej ewidencji wynagrodzeń pracowników, brak unormowań w tym zakresie.”

Wyjaśnienie oraz zarządzenie Nr 12/2016 Kierownika Urzędu z dnia 13 grudnia 2016 roku w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie – akta kontroli B.II.7

II.2.1 Stan i kompletność urządzeń księgowych

Z przedłożonych kontrolującemu dokumentów oraz ksiąg rachunkowych wynika, że w 2016 roku:

- księgi rachunkowe prowadzono komputerowo z wyodrębnieniem ksiąg budżetu i ksiąg Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej,
- wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych posiadają oznaczenie jednostki, nazwę rodzaju księgi rachunkowej, nazwę programu przetwarzania, datę sporządzenia zestawienia, oznaczenie roku obrotowego, oznaczenie wydruku na dzień, automatycznie numerowane strony z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, sumy narastające od początku roku,
- dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, zapisy w dzienniku są automatycznie numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły, zapisy w dzienniku umożliwiają ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi oraz pozwalają na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu,
- konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym, na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio

- lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, zapisy na określonym koncie *księgi* głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej,
- konta *ksiąg* pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont *księgi* głównej. Konta *ksiąg* pomocniczych prowadzone są:
 - w ramach *księgi* głównej dla:
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - środków trwałych w budowie,
 - kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów,
 - jako wyodrębniony system *ksiąg*, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych dla:
 - środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych – program komputerowy STW+ firmy Radix,
 - pozostałych środków trwałych – prowadzone ręcznie *księgi* inwentarzowe,
 - imiennej ewidencji wynagrodzeń pracowników zapewniającej uzyskanie informacji, z całego okresu zatrudnienia – program komputerowy Płace+,
 - wymiar podatków lokalnych – program komputerowy POGRUN+ firmy Radix,
 - wymiar opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – program komputerowy GOK+ firmy Radix,
 - księgowości podatków, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, opłaty adiacenckiej, opłaty skarbowej – program komputerowy WIP+ firmy Radix.

II.2.2 Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Kontrola dowodów księgowych i *ksiąg* rachunkowych za miesiąc maj 2016 roku, w oparciu o ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w zakresie prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej budżetu wykazała:

- podstawą zapisów w *księgach* rachunkowych były dowody księgowe, o których mowa w art. 20 ustawy,
- dowody księgowe zawierały dane, stosownie do wymogów wynikających z art. 21 ust. 1 z zastrzeżeniem ust. 1a ustawy o rachunkowości
- w badanej próbie nie stwierdzono błędów w dowodach źródłowych zewnętrznych obcych i własnych oraz w dowodach wewnętrznych.

Na podstawie zapisów w *księgach* rachunkowych budżetu gminy ustalono:

- bilans otwarcia 2016 wg kont analitycznych jest zgodny z bilansem zamknięcia 2015 roku kont analitycznych, również bilans zamknięcia 2016 wg kont analitycznych jest zgodny z bilansem otwarcia 2017 roku wg kont analitycznych,
 - analiza planu kont dla budżetu oraz zestawienia obrotów i sald sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2016 roku wykazała, że do ewidencjonowania operacji gospodarczych stosowano konta przewidziane w wykazie kont dla budżetu,
 - wpływy dochodów z tytułu dotacji, subwencji oraz udziałów w podatkach – w 2016 roku dochody te wpływały na rachunek bieżący Urzędu Miejskiego, który przekazywał je na rachunek bieżący budżetu, co ewidencjonowano:
 - Wn 222/Ma 901 – wpływ dochodów z Urzędu Miejskiego,
 - Wn 133/Ma 222 wg klasyfikacji – księgowanie sprawozdania.
- Od 2017 roku dochody te wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu, co ujmowane jest Wn 133/Ma 901.

- na koncie 909 ewidencjonowano rozliczenia dotyczące subwencji oświatowej. Subwencję dotyczącą stycznia 2017 roku przeksięgowano pod datą 01.01.2017 roku na konto 901,
- pod datą udzielenia absolutorium Burmistrzowi Gminy Śrem, tj. w dniu 08.06.2017 roku dokonano księgowania:
Wn 960/Ma 961 – przeksięgowanie salda konta 961 wynik wykonania budżetu
Wn 962/Ma 960 – przeksięgowanie salda konta 962 wynik na pozostałych operacji.

Kontrola dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych za miesiąc maj 2016 roku, w oparciu o ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w zakresie prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego wykazała:

- podstawą zapisów w księgach rachunkowych były dowody księgowe, o których mowa w art. 20 ustawy, przy czym w zakresie wpływów z tytułu podatków lokalnych oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla wpłat zastosowano zapis wprowadzany automatycznie za pośrednictwem urządzeń łączności z Banku obsługującego rachunek bieżący jednostki. Wpłaty z danego dnia na wyciągu bankowym były wykazywane sumarycznie – w jednej kwocie dla wszystkich podatników oraz w jednej kwocie dla wszystkich właścicieli nieruchomości, którzy wpłacili należności w danym dniu. Z systemu łączności elektronicznej z bankiem można wygenerować potwierdzenie wpłaty pojedynczej osoby, którego przykładową treść przytoczono poniżej:

„114,20160421,13160,10205561,16100019,\"09102041600000200200328898\", \"20908400038806000003017109\", \"...\", URZ^D MIEJSKI W REMIE//PL.20 PAŹDZIERNIKA 1 63-100:REM\",10204160,90840003,\" :MIECI2016 R 12 MIES X 10 ZŁ+/UPOMNIENIE 11,60\", \"\"\", \"51201604224565261\", \"\", \"201604224565261\", \"0\"”

Powyższy wydruk nie posiada pieczętki banku i podpisu; zapisu informującego, że jest to automatyczny wydruk elektroniczny z systemu bankowego nie wymagający pieczęci i podpisu; oznaczeń systemu, z którego został wygenerowany oraz daty.

Przyjęty sposób dokumentowania wpłat z tytułu podatków lokalnych oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie znajduje odzwierciedlenia w przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości.

Z wyjaśnień Skarbnika Gminy wynika, że:

„W związku z wprowadzeniem płatności masowych w Urzędzie Miejskim w Śremie w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wpłaty na konto podstawowe wpływały jednym zbiorczym przelewem, potwierdzonym dokumentem papierowym.

Poszczególne wpłaty księgowane były na podstawie plików elektronicznych pobieranych z systemu bankowego a następnie importowanych do systemu księgowego.

Wydruk z pliku elektronicznego dla płatności masowych nie posiada oznaczeń banku oraz cech charakterystycznych dla wydruku z systemu bankowego (w załączeniu przykładowe wydruki wpłat dla poszczególnych podatków i opłat oraz potwierdzenie zbiorczej wpłaty dołączone do wyciągu).

Zgodnie z art. 20 ust. 5 przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera za równoważne z dowodami źródłowymi uważa się zapisy w księgach rachunkowych, wprowadzone automatycznie za pośrednictwem urządzeń łączności, informatycznych nośników danych lub tworzone według algorytmu (programu) na podstawie informacji zawartych już w księgach.

Zastosowane uregulowania nie mają odzwierciedlenia w polityce rachunkowości oraz obiegu dokumentów funkcjonujących w Urzędzie Miejskim w Śremie, jednak w najbliższym czasie zostaną dokonane odpowiednie zmiany w celu uwzględnienia tych zapisów.”

Art. 20 ust. 5 ustawy o rachunkowości stanowi, że prowadząc *księgi rachunkowe* przy użyciu komputera za równoważne z dowodami źródłowymi uważa się zapisy w *księgach rachunkowych*, wprowadzane automatycznie za pośrednictwem urządzeń łączności, informatycznych nośników danych lub tworzone według algorytmu (programu) na podstawie informacji ***zawartych już w księgach***, przy zapewnieniu, że podczas rejestrowania tych zapisów zostaną spełnione co najmniej następujące warunki:

- uzyskają one trwale czytelną postać zgodną z treścią odpowiednich dowodów księgowych,
- możliwe jest stwierdzenie źródła ich pochodzenia oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za ich wprowadzenie,
- stosowana procedura zapewnia sprawdzenie poprawności przetworzenia odnośnych danych oraz kompletności i identyczności zapisów,
- dane źródłowe w miejscu ich powstania są odpowiednio chronione, w sposób zapewniający ich niezmiennosć, przez okres wymagany do przechowywania danego rodzaju dowodów księgowych.

Wyjaśnienia Skarbnika w zakresie ujmowania w ewidencji księgowej wpłat z tytułu podatków lokalnych oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – **akta kontroli B.II.8**

- dowody księgowe zawierały dane, stosownie do wymogów wynikających z art. 21 ust. 1 z zastrzeżeniem ust. 1a ustawy o rachunkowości,
- w badanej próbie nie stwierdzono błędów w dowodach źródłowych zewnętrznych obcych i własnych oraz dowodach wewnętrznych.

Na podstawie dowodów księgowych oraz zapisów w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej ustalono:

- w Urzędzie Miejskim bilans otwarcia 2016 wg kont analitycznych jest zgodny z bilansem zamknięcia 2015 roku kont analitycznych, również bilans zamknięcia 2016 wg kont analitycznych jest zgodny z bilansem otwarcia 2017 roku wg kont analitycznych,
- analiza planu kont dla Urzędu Miejskiego – jednostki budżetowej oraz zapisów na kontach, że do ewidencjonowania operacji gospodarczych stosowano konta przewidziane w wykazie kont dla Urzędu,
- w 2016 roku dochody z tytułu dotacji, subwencji i udziałów w podatkach wpływały na rachunek bieżący Urzędu Miejskiego, co ewidencjonowano Wn 130/Ma 720. Dochody te przekazywano na rachunek budżetu, co ujmowano Wn 222/Ma 130. Od 2017 roku dochody te wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu,

Z wyjaśnień Skarbnika Gminy wynika, że:

„Dochody z tytułu dotacji, subwencji, udziałów i dochody z Urzędów Skarbowych były wpłacane na konto dochodowe Urzędu, zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości. Wynikało to z przypisania tych dochodów do planu finansowego Urzędu, który realizuje zadania zarówno jednostki budżetowej jaki organu. Środki powyższe były na bieżąco odprowadzane na rachunek budżetu.

Od 01 stycznia 2017 r. wprowadzono zmiany w zakresie polityki rachunkowości, zgodnie z którą ww. dochody wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu.”

Wyjaśnienia Skarbnika dotyczące dochodów z tytułu dotacji, subwencji, udziałów i dochodów z Urzędów Skarbowych oraz wydruki z ewidencji – **akta kontroli B.II.9**

- umorzenie środków trwałych ujęto w księgach rachunkowych pod datą 31.12.2016 roku zapisem Wn 400/Ma 071, co było zgodne z przyjętą polityką rachunkowości. Kwota umorzenia rocznego w wysokości 5.379.393,88 zł jest zgodna z umorzeniem wynikającym z tabeli amortyzacyjnej generowanej z systemu komputerowego „Środki trwałe”.

Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (konto 072) jest równe wartości pozostałych środków trwałych (konto 013) oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% w momencie oddania do użytkowania (konto 020),

- wynik finansowy z konta 860 za 2016 rok przeksięgowano na konto 800 dnia 24.03.2017 roku.

- kontrola terminowości regulowania zobowiązań za miesiąc maj 2016 roku wykazała:

- nieterminowo regulowane zobowiązania:

- f-ra Nr 2778/PAL/04/2016 z dnia 21.04.2016 roku wystawiona przez firmę TOTEM sp. z o.o. na kwotę 215,28 zł. Wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 09.05.2016 roku. Na fakturze określono termin płatności do dnia 28.04.2016 roku. Uregulowano w dniu 10.05.2016 roku.

Kserokopia faktury Nr 2778/PAL/04/2016 z dnia 21.04.2016 roku oraz wyciąg bankowy – **akta kontroli B.II.10**

- niezgodne z umowami określenie przez kontrahentów terminów zapłaty:

- f-ra Nr 36/FC/2016 z dnia 30.04.2016 roku wystawiona przez Spółdzielnię Mieszkaniową w Śremie na kwotę 10,90 zł. Wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 11.05.2016 roku. Na fakturze określono termin płatności do dnia 20.05.2016 roku,
- f-ra Nr 41/FC/2016 z dnia 05.05.2016 roku wystawiona przez Spółdzielnię Mieszkaniową w Śremie na kwotę 214,72 zł. Wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 11.05.2016 roku. Na fakturze określono termin płatności do dnia 20.05.2016 roku,
- f-ra Nr 42/FC/2016 z dnia 05.05.2016 roku wystawiona przez Spółdzielnię Mieszkaniową w Śremie na kwotę 214,72 zł. Wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 11.05.2016 roku. Na fakturze określono termin płatności do dnia 20.05.2016 roku,
- f-ra Nr 43/FC/2016 z dnia 05.05.2016 roku wystawiona przez Spółdzielnię Mieszkaniową w Śremie na kwotę 214,72 zł. Wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 11.05.2016 roku. Na fakturze określono termin płatności do dnia 20.05.2016 roku,
- f-ra Nr 44/FC/2016 z dnia 05.05.2016 roku wystawiona przez Spółdzielnię Mieszkaniową w Śremie na kwotę 209,13 zł. Wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 11.05.2016 roku. Na fakturze określono termin płatności do dnia 20.05.2016 roku.

Umowa z kontrahentem Nr 414/PRK.GK/11 z dnia 18 października 2011 roku określała termin płatności 14 dni od dnia otrzymania faktury, który w analizowanych przypadkach przypadał na dzień 25.05.2016 roku. Powyższe płatności uregulowano w dniu 24.05.2016 roku, tj. zgodnie z podpisaną umową,

- f-ra Nr 00115/2016/05 z dnia 05.05.2016 roku wystawiona przez Pracownię Kształtowania Krajobrazu w Śremie na kwotę 100 zł. Wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 10.05.2016 roku. Na fakturze określono termin płatności do dnia 19.05.2016 roku.

Umowa z kontrahentem Nr U/16/61 z dnia 5 kwietnia 2016 roku określała termin płatności 14 dni od dnia otrzymania faktury, który w analizowanym przypadku przypadał na dzień 24.05.2016 roku. Powyższą płatność uregulowano w dniu 23.05.2016 roku, tj. zgodnie z podpisaną umową,

- f-ra Nr 2016/3549 z dnia 29.04.2016 roku wystawiona przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie sp. z o.o. na kwotę 112.000 zł. Wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 11.05.2016 roku. Na fakturze określono termin płatności do dnia 13.05.2016 roku,
- f-ra Nr 2016/3550 z dnia 29.04.2016 roku wystawiona przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie sp. z o.o. na kwotę 58.000 zł. Wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 11.05.2016 roku. Na fakturze określono termin płatności do dnia 13.05.2016 roku.

Umowa z kontrahentem Nr PRK/U/16/54 z dnia 1 marca 2016 roku określała termin płatności 14 dni od dnia otrzymania faktury, który w analizowanych przypadkach przypadał na dzień 25.05.2016 roku. Powyższe płatności uregulowano w dniu 24.05.2016 roku, tj. zgodnie z podpisaną umową,

- f-ra Nr 1621/ZP/16 z dnia 29.04.2016 roku wystawiona przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie sp. z o.o. na kwotę 561,60 zł. Wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 04.05.2016 roku. Na fakturze określono termin płatności do dnia 13.05.2016 roku,
- f-ra Nr 1622/ZP/16 z dnia 29.04.2016 roku wystawiona przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie sp. z o.o. na kwotę 17.235,43 zł. Wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 04.05.2016 roku. Na fakturze określono termin płatności do dnia 13.05.2016 roku.

Wg umowy z kontrahentem termin płatności w analizowanych przypadkach przypadał na dzień 18.05.2016 roku. Powyższe płatności uregulowano w dniu 17.05.2016 roku, tj. zgodnie z podpisaną umową,

- f-ra Nr 00095/2016 z dnia 30.04.2016 roku wystawiona przez PHU Bajor na kwotę 4.167,72 zł. Wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 04.05.2016 roku. Na fakturze określono termin płatności do dnia 14.05.2016 roku,
- f-ra Nr 00096/2016 z dnia 30.04.2016 roku wystawiona przez PHU Bajor na kwotę 3.321,00 zł. Wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 04.05.2016 roku. Na fakturze określono termin płatności do dnia 14.05.2016 roku.

Wg umowy z kontrahentem termin płatności w analizowanych przypadkach przypadał na dzień 18.05.2016 roku. Powyższe płatności uregulowano w dniu 17.05.2016 roku, tj. zgodnie z podpisaną umową,

- f-ra Nr 22/2016 z dnia 27.04.2016 roku wystawiona przez Pracownię Cambio na kwotę 1.800 zł. Wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 29.04.2016 roku. Na fakturze określono termin płatności do dnia 08.05.2016 roku.

Wg umowy z kontrahentem termin płatności przypadał na dzień 13.05.2016 roku. Powyższą płatność uregulowano w dniu 12.05.2016 roku, tj. zgodnie z podpisaną umową,

- f-ra Nr 17/2016 z dnia 27.04.2016 roku wystawiona przez Usługi Geodezyjno-Kartograficzne na kwotę 1.330 zł. Wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 28.04.2016 roku. Na fakturze określono termin płatności do dnia 10.05.2016 roku.

Wg umowy z kontrahentem termin płatności przypadał na dzień 12.05.2016 roku. Powyższą płatność uregulowano w dniu 11.05.2016 roku, tj. zgodnie z podpisaną umową,

- f-ra Nr 05012/16/F z dnia 02.05.2016 roku wystawiona przez firmę ZETO Lublin na kwotę 990,15 zł. Wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 12.05.2016 roku. Na fakturze określono termin płatności do dnia 16.05.2016 roku.

Wg umowy z kontrahentem termin płatności przypadał na dzień 26.05.2016 roku. Powyższą płatność uregulowano w dniu 17.05.2016 roku, tj. zgodnie z podpisaną umową.

Kserokopie faktur z określonymi terminami płatności niezgodnie z podpisanymi umowami, umów z kontrahentami oraz wyciągi bankowe – **akta kontroli B.II.11**

II.2.3 Udzielanie zaliczek

W instrukcji obiegu dokumentów księgowych wprowadzonej zarządzeniem Nr 7/2014 Kierownika Urzędu z dnia 5 listopada 2014 roku w zakresie uregulowań dotyczących wypłaty zaliczek określono:

- rodzaje zaliczek:
 - stałe – rozliczanie coroczne, wypłacane na dokonywanie bieżących zakupów (zakup paliwa, opłaty sądowe),
 - jednorazowe – wypłacane na poczet podróży służbowej, zakupu materiałów, sprzętu i usług,
- termin rozliczenia zaliczek:
 - zaliczki związane z delegacją, wypłacane na podstawie wypełnionego dolnego odcinka delegacji zatwierdzonego przez Burmistrza i Skarbnika lub osoby przez nich upoważnione – 7 dni od daty zakończenia podróży służbowej,
 - pozostałe zaliczki jednorazowe, wypłacane na podstawie wniosku o zaliczkę z określeniem rodzaju zakupu bądź cel, któremu zaliczka ma służyć zatwierdzonego przez Burmistrza i Skarbnika lub osoby przez nich upoważnione – 7 dni od daty pobrania zaliczki.

Kontroli poddano wypłatę 4 zaliczek:

- zaliczka stała wypłacona Panu Bartoszowi E. – Inspektorowi w kwocie 1.000 zł na bieżące regulowanie płatności z tytułu zleconych do sporządzenia dokumentów geodezji (wypisy, wyrisy, mapy). Wniosek został zatwierdzony przez Burmistrza oraz Skarbnika. Zaliczkę wypłacono w dniu 20.01.2016 roku, co ujęto w ewidencji księgowej zapisem Wn 234/Ma 130. W trakcie roku budżetowego zaliczka była systematycznie rozliczana i uzupełniana na podstawie przedkładanych dokumentów źródłowych (faktur, dowodów wpłat). Ostateczne rozliczenie zaliczki nastąpiło w dniu 15.12.2016 roku. Z rozliczenia wynika, że wydatkowano całą kwotę, tj. 1.000 zł. Rozliczenie zaliczki (w trakcie roku budżetowego oraz ostateczne) ujmowano w ewidencji księgowej zapisem Wn 402/Ma 234 – każdorazowo pod datą zakupu. Z ewidencji konta analitycznego 234 prowadzonego dla rozliczeń z pracownikiem wynika, że w trakcie roku pracownik w ramach stałej zaliczki wydatkował ogółem 6.612,30 zł, co udokumentowano fakturami,
- zaliczka jednorazowa wypłacona Pani Monice C. – Inspektorowi w kwocie 500 zł w związku z wnioskiem z dnia 28.01.2016 roku na zakup wody. Wniosek został zatwierdzony przez Zastępcę Burmistrza oraz Zastępcę Naczelnika Pionu Zarządzania Finansami Gminy. Zaliczkę wypłacono w dniu 02.02.2016 roku, co ujęto w ewidencji księgowej zapisem Wn 234/Ma 130. Zaliczka została rozliczona terminowo, tj. w dniu 04.02.2016 roku. Z rozliczenia wynika, że wydatkowano kwotę 490,75 zł. Dokonano zwrotu w kwocie 9,25 zł. Rozliczenie zaliczki ujęto w ewidencji księgowej zapisem Wn 401/Ma 234 – kwota 490,75 zł – pod datą 02.02.2016 roku, tj. datą zakupu. Zwrot niewykorzystanych środków z zaliczki w kwocie 9,25 zł ujęto Wn 130/Ma 234 – pod datą 04.02.2016 roku, tj. pod datą zwrotu środków,
- zaliczka jednorazowa wypłacona Panu Markowi G. – pracownikowi gospodarczemu w kwocie 1.000 zł w związku z wnioskiem z dnia 19.04.2016 roku na zakup promiennika gazowego. Wniosek został zatwierdzony przez Zastępcę Burmistrza oraz Skarbnika. Zaliczkę wypłacono w dniu 20.04.2016 roku, co ujęto w ewidencji księgowej zapisem Wn 234/Ma 130. Zaliczka została rozliczona terminowo, tj. w dniu 27.04.2016 roku. Z rozliczenia wynika, że wydatkowano kwotę 998 zł. Dokonano zwrotu w kwocie 2 zł. Rozliczenie zaliczki ujęto w ewidencji księgowej zapisem Wn 401/Ma 234 – kwota 998 zł – pod datą 20.04.2016 roku, tj. datą zakupu. Zwrot niewykorzystanych środków z zaliczki w kwocie 2 zł ujęto Wn 130/Ma 234 – pod datą 21.04.2016 roku, tj. pod datą zwrotu środków,
- zaliczka jednorazowa wypłacona Panu Markowi G. – pracownikowi gospodarczemu w kwocie 1.264 zł w związku z wnioskiem z dnia 23.12.2016 roku na zakup opon. Wniosek został zatwierdzony przez Zastępcę Burmistrza i Skarbnika. Zaliczkę

wypłacono w dniu 27.12.2016 roku, co ujęto w ewidencji księgowej zapisem Wn 234/Ma 130. Zaliczka została rozliczona terminowo, tj. w dniu 27.12.2016 roku. Z rozliczenia wynika, że wydatkowano całą kwotę, tj. 1.264 zł. Rozliczenie zaliczki ujęto w ewidencji księgowej zapisem Wn 401/Ma 234 pod datą 27.12.2016 roku, tj. datą zakupu.

II.3 Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

II.3.1 Sprawozdawczość budżetowa

II.3.1.1 Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

Kontrola sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku wykazała:

- sprawozdania zostały opatrzone datą sporządzenia,
- sprawozdania zostały opatrzone datą wpływu do Urzędu Miejskiego,
- sprawozdania sporządzono i przekazano do zarządu jednostki samorządu terytorialnego terminowo,
- na sprawozdaniach Urzędu Miejskiego wskazano jako adresata „GMINA ŚREM” zamiast „BURMISTRZ ŚREMU”,
- na sprawozdaniach jednostkowych potwierdzono fakt ich sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym,
- dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S wynikają ze sprawozdań jednostkowych poszczególnych jednostek budżetowych.

Zestawienie sprawozdań jednostkowych i zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku – **akta kontroli B.II.12**

Kontroli szczegółowej poddano sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Śremie, w wyniku czego ustalono:

- plan dochodów 147.638.989,27 zł – zgodny z planem finansowym,
- należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy) 155.248.871,42 zł
- potrącenia 0 zł,
- dochody wykonane 148.085.380,76 zł
- dochody otrzymane 148.127.958,64 zł
- należności pozostałe do zapłaty 7.206.430,85 zł – wynikają z salda Wn konta 221,
- zaległości netto 5.448.237,40 zł
- nadpłaty 42.940,19 zł – wynikają z salda Ma konta 221.

II.3.1.2 Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

Kontrola sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku wykazała:

- sprawozdania zostały opatrzone datą sporządzenia,
- sprawozdania zostały opatrzone datą wpływu do Urzędu Miejskiego,

- sprawozdania sporządzono i przekazano do zarządu jednostki samorządu terytorialnego terminowo,
- na sprawozdaniach wskazano jako adresata „GMINA ŚREM” zamiast „BURMISTRZ ŚREMU”,
- na sprawozdaniach jednostkowych potwierdzono fakt ich sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym,
- dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S wynikają ze sprawozdań jednostkowych poszczególnych jednostek budżetowych,

Zestawienie sprawozdań jednostkowych i zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku – **akta kontroli B.II.13**

Kontroli szczegółowej poddano sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Śremie, w wyniku czego ustalono:

- plan wydatków 71.740.941,78 zł wynika z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 980,
- zaangażowanie 70.058.196,07 zł
- wydatki wykonane 70.058.196,07 zł wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130,
- zobowiązania ogółem 1.757.809,95 zł dane wykazane w zakresie zobowiązań wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej na kontach 201 (1.074.694,26 zł), 225 (53.971 zł), 229 (79.368,79 zł), 231 (413.630,88 zł), 234 (1.097,53 zł), 240/ (86,49 zł), 240/921/92109 (115.484,43 zł), 240/ (2.916 zł), 240750/75023/3030 (16.560,57 zł),
- zobowiązania wymagalne 0 zł,
- wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego 425.697,74 zł
- wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 179.286 zł – wynikały z uchwały Rady Miejskiej Nr 279/XXIX/2016 z dnia 22 grudnia 2016 roku i dotyczyły:
 - budowy ul. Grunwaldzkiej w Śremie – dokumentacja kwota 95.000 zł,
 - przebudowy przepustu drogowego ul. Grunwaldzka – dokumentacja kwota 25.000 zł,
 - przebudowy kompleksu boisk w Parku Powstańców Wlkp. – dokumentacja kwota 59.286 zł.

II.3.1.3 Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami

Sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ za 2016 rok wg stanu na dzień 31.12.2016 roku zostało sporządzone w dniu 07.02.2017 roku. Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych jednostek budżetowych oraz dane 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 31.12.2016 roku przedstawiały się następująco:

Lp.	Nazwa jednostki	Plan po zmianach	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Zaległości	Nadpłaty
			Ogółem	Potrącone przez jst			
1.	OPS Śrem	288 900,00	364 561,93	0,00	364 561,93	12 430 492,19	0,00
	ŚDS Śrem	11 000,00	8 740,89	0,00	8 740,89	0,00	0,00
2.	Urząd Miejski	0,00	2 294,00	114,70	2 179,30	0,00	0,00
Razem		299 900,00	375 596,82	114,70	375 482,12	12 430 492,19	0,00
Rb-27ZZ zbiorcze		299 900,00	375 596,82	68 223,11	307 373,71	12 430 492,19	0,00

Analiza sprawozdania zbiorczego oraz sprawozdań jednostkowych wykazała, że:

- dochody wykonane wynikają z ewidencji prowadzonej na kontach: 222-001-00002, 222-026-00002, 222-002-00002 (375.596,82 zł),
- wielkości wykazane jako dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego wynikają z ewidencji prowadzonej na koncie 901-750-75011-2360,
- wielkości wykazane jako dochody przekazane wynikają z ewidencji prowadzonej na koncie 222 (307.373,71 zł).

W sprawozdaniu jednostkowym w kolumnie 8 dochody przekazane Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie oraz Środowiskowy Dom Samopomocy w Śremie wykazał wartość zrealizowanych i przekazanych na rachunek budżetu dochodów (bez umniejszania należnych Gminie potrąceń). Natomiast Urząd Miejski w Śremie w sprawozdaniu jednostkowym w kolumnie 8 wykazał kwotę potrąceń w wysokości 114,70 zł. Wartość potrąceń w łącznej kwocie 68.223,11 zł została wykazana w sprawozdaniu zbiorczym Gminy Śrem.

W załączniku nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.) wskazano, że:

- § 6 ust. 1 w sprawozdaniach jednostkowych jednostek bezpośrednio realizujących zadania:
 - w kolumnie "Dochody przekazane" wykazuje się dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego; w sprawozdaniu za IV kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych, z uwzględnieniem dochodów przekazanych do dnia 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym,
 - jednostka realizująca zadanie, podległa jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny "Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego",
- § 6 ust. 2 jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdanie zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego, z tym że w kolumnie:
 - "Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego" wykazują dochody wykonane, należne jednostkom samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów, tzn. nie stanowiące dochodów budżetu państwa,
 - "Dochody przekazane" wykazują kwotę dochodów przekazanych na rachunek bieżący - subkonto dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację; w sprawozdaniu za IV kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych, z uwzględnieniem dochodów przekazanych do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

Zestawienie sprawozdań jednostkowych i zbiorczego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku oraz kserokopie sprawozdań Rb-27ZZ – **akta kontroli B.II.14**

II.3.1.4 Sprawozdanie Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych

W ramach struktury organizacyjnej Gminy Śrem w okresie kontrolowanym (i obecnie) nie funkcjonował żaden zakład budżetowy.

II.3.1.5 Sprawozdanie Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków w nimi sfinansowanych

W okresie kontrolowanym (i obecnie) żadna jednostka budżetowa Gminy Śrem nie posiadała rachunku dochodów własnych.

II.3.1.6 Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami

Zestawienie danych w zakresie sprawozdań Rb-50 o dotacjach, Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2015 roku skierowanych do Krajowego Biura Wyborczego dla rozdziału 75101

Lp.	Nazwa jednostki	Data sporządzenia	Data wpływu do Urzędu Miejskiego	Dochody		Wydatki	
				Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
1.	Urząd Miejski w Śremie	31.01.2017	xxxxx	33 792,00	31 630,75	33 792,00	31 630,75
Razem jednostkowe		xxxxx	xxxxx	33 792,00	31 630,75	33 792,00	31 630,75
Sprawozdanie zbiorcze		07.02.2017	xxxxx	33 792,00	31 630,75	33 792,00	31 630,75

Zestawienie danych w zakresie sprawozdań Rb-50 o dotacjach, Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2015 roku skierowanych do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu dla rozdziałów 01095, 75011, 80101, 80110, 80150, 85195, 85203, 85211, 85212, 85213, 85215, 85219, 85228, 85295

Lp.	Nazwa jednostki	Data sporządzenia	Data wpływu do Urzędu Miejskiego	Dochody		Wydatki	
				Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
1.	Urząd Miejski	31.01.2017	xxxxx	38 029 249,69	37 838 147,84	1 664 194,95	1 642 717,28
2.	Ośrodek Pomocy Społecznej	10.01.2017	16.01.2017			35 350 400,00	35 184 335,40
3.	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Śremie	27.01.2017	27.01.2017			30 344,45	30 339,59
4.	Szkoła Podstawowa Nr 4 w Śremie	27.01.2017	30.01.2017			31 215,47	31 034,01
5.	Szkoła Podstawowa Nr 6 w Śremie	27.01.2017	27.01.2017			46 437,32	46 418,10
6.	ZSPiG w Zbrudzewie	24.01.2017	26.01.2017			12 410,24	12 410,23
7.	Szkoła Podstawowa w Bodzynie	24.01.2017	26.01.2017			6 613,37	6 574,22
8.	ZSPiG w Dąbrowie	24.01.2017	26.01.2017			17 395,04	17 365,74
9.	Szkoła Podstawowa w Krzyżanowie	24.01.2017	26.01.2017			3 311,63	2 858,57
10.	ZSPiG w Nochowie	24.01.2017	26.01.2017			26 944,18	26 944,18
11.	Szkoła Podstawowa w Pyszącej	24.01.2017	26.01.2017			6 791,59	6 790,56
12.	ZSPiG w Śremie	31.01.2017	31.01.2017			29 364,84	29 235,90
13.	Gimnazjum Nr 1 w Śremie	27.01.2017	27.01.2017			49 478,61	48 183,06
14.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Śremie	27.01.2017	3.01.2017			754 348,00	752 941,00
Razem jednostkowe		xxxxx	xxxxx	38 029 249,69	37 838 147,84	38 029 249,69	37 838 147,84
Sprawozdanie zbiorcze		07.02.2015	xxxxx	38 029 249,69	37 838 147,84	38 029 249,69	37 838 147,84

Kontrola sprawozdań Rb-50 z wykonania planu dochodów i wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku wykazała:

- sprawozdania jednostkowe zostały sporządzone i przekazane do zarządu jst terminowo,
- sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone i przekazane do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu oraz Krajowego Biura Wyborczego terminowo,
- sprawozdanie zbiorcze wynika ze sprawozdań jednostkowych.

Zestawienie sprawozdań jednostkowych i zbiorczego Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – **akta kontroli B.II.15**

II.3.1.7 Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

Kontrola sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku wykazała:

- sprawozdania jednostkowe złożyły wszystkie jednostki budżetowe terminowo,
- sprawozdania zostały opatrzone datą sporządzenia,
- sprawozdania zostały opatrzone datą wpływu do Urzędu Miejskiego,
- sprawozdania sporządzono i przekazano do zarządu jednostki samorządu terytorialnego terminowo,
- na sprawozdaniach wskazano jako adresata „GMINA ŚREM” zamiast „BURMISTRZ ŚREMU”,
- na sprawozdaniach jednostkowych potwierdzono fakt ich sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym,
- dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-N wynikają ze sprawozdań jednostkowych poszczególnych jednostek budżetowych,

Zestawienie sprawozdań jednostkowych i zbiorczego Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku – **akta kontroli B.II.16**

Sprawozdania Rb-N złożyły także instytucje kultury Gminy Śrem, a mianowicie:

- Biblioteka Publiczna w Śremie,
- Śremski Ośrodek Kultury w Śremie,
- Muzeum Śremskie w Śremie.

W wyniku kontroli ustalono:

- sprawozdania jednostkowe sporządziły wszystkie instytucje kultury gminy,
- sprawozdania zostały sporządzone i przekazane terminowo, za wyjątkiem sprawozdania Muzeum Śremskiego, które przedłożono w dniu 22.02.2017 roku. *Zgodnie z załącznikiem Nr 8 do rozporządzeni Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) termin złożenia rocznych sprawozdań jednostkowych Rb-N oraz Rb-Z przez instytucję kultury przypada nie później niż 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego.*
- w sprawozdaniu zbiorczym Rb-N o stanie należności samorządowej instytucji kultury wykazano kwoty wynikające ze sprawozdań jednostkowych. Sprawozdanie zbiorcze zostało podpisane przez Skarbnika oraz Burmistrza w dniu 22.02.2017 roku, i w tym samym dniu przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Zestawienie sprawozdań jednostkowych i zbiorczego Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku oraz kserokopie sprawozdań Rb-N instytucji kultury – **akta kontroli B.II.17**

II.3.1.8 Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

Kontrola sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku wykazała:

- sprawozdania jednostkowe złożyły wszystkie jednostki budżetowe terminowo,
- sprawozdania zostały opatrzone datą sporządzenia,
- sprawozdania zostały opatrzone datą wpływu do Urzędu Miejskiego,

- sprawozdania sporządzono i przekazano do zarządu jednostki samorządu terytorialnego terminowo,
- na sprawozdaniach wskazano jako adresata „GMINA ŚREM” zamiast „BURMISTRZ ŚREMU”,
- na sprawozdaniach jednostkowych potwierdzono fakt ich sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym,
- dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z wynikają ze sprawozdań jednostkowych poszczególnych jednostek budżetowych,

Zestawienie sprawozdań jednostkowych i zbiorczego Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku – **akta kontroli B.II.18**

Sprawozdanie Urzędu Miejskiego w Śremie omówiono przy zagadnieniach dotyczących kontroli w zakresie długu.

Sprawozdania Rb-Z złożyły także instytucje kultury Gminy Śrem, a mianowicie:

- Biblioteka Publiczna w Śremie,
- Śremski Ośrodek Kultury w Śremie,
- Muzeum Śremskie w Śremie.

W wyniku kontroli ustalono:

- sprawozdania jednostkowe sporządziły wszystkie instytucje kultury gminy,
- sprawozdania zostały sporządzone i przekazane terminowo,
- w sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji instytucji kultury wykazano kwoty wynikające ze sprawozdań jednostkowych. Sprawozdanie zbiorcze zostało podpisane przez Skarbnika oraz Burmistrza w dniu 22.02.2017 roku, i w tym samym dniu przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Zestawienie sprawozdań jednostkowych i zbiorczego Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji instytucji kultury za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku – **akta kontroli B.II.19**

II.3.1.9 Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku wykazano:

- plan dochodów w kwocie 148.856.554,27 zł, zgodny z planem wykazany w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
- plan wydatków w kwocie 156.028.459,27 zł, zgodny z planem wykazany w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- plan przychodów w kwocie 13.186.891 zł, w tym z tytułu:
 - kredytów pożyczek w kwocie 10.900.000 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.286.891 zł,
- wykonanie przychodów w kwocie 13.186.891,67 zł, w tym z tytułu:
 - kredytów pożyczek w kwocie 10.900.000 zł,

- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.286.891,67 zł,
 - plan rozchodów w kwocie 6.014.986 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek,
 - wykonanie rozchodów w kwocie 6.014.985,55 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek.
- Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego omówiono przy zagadnieniach dotyczących kontroli w zakresie długu.

II.3.1.10 Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku wykazano:

- stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 4.024.722,29 zł – z konta 133 wynika kwota 4.024.715,12 zł, w tym:
 - środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 59.655,93 zł wynika z konta 224,
 - środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 2.158.809 zł – wynika z konta 909-001,
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających w kwocie 179.286 zł – z konta 135 Rachunek środków niewygasających wynika kwota 179.293,17 zł. Różnica stanowi kwotę 7,17 zł i dotyczy odsetek od środków na rachunku bankowym przypisanych w dniu 31.12.2016 roku i wykazanych w stanie środków na rachunku budżetu.

Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 20.02.2017 roku i podpisane przez Burmistrza oraz Skarbnika.

II.3.1.11 Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych

II.3.1.11.1 Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy

Na rok podatkowy 2016 Rada Miejska w Śremie określiła (uchwała Nr 162/XVI/2015 z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia wysokości podatku od nieruchomości), stosownie do dyspozycji zapisanej w art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stawki podatku od nieruchomości, ustalając ich wartość na poziomie niższym od maksymalnego wynikającego z ustawy, aktualizowanego corocznie w obwieszczeniu Ministra Finansów.

Uchwałą Nr 139/XIIV/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 29 października 2015 roku obniżono, na podstawie delegacji wynikającej z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym, średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów będącą podstawą ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2016 na obszarze Gminy Śrem z kwoty 53,75 zł za 1 dt do kwoty 45,74 zł za 1 dt. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 30 października 2015 roku, pod poz. 6175.

Stawka podatku za 1 ha przeliczeniowy w 2016 roku wynosiła:

- dla gruntów gospodarstw rolnych równowartość pieniężną $2,5 \text{ q żyta} \times 45,74 \text{ zł} = 114,35 \text{ zł}$,
- dla pozostałych gruntów – liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków równowartość pieniężną $5 \text{ q żyta} \times 45,74 \text{ zł} = 228,70 \text{ zł}$.

W uchwale Nr 154/XV/2015 z dnia 19 listopada 2015 roku Rada Miejska w Śremie określiła wysokość rocznych stawek podatku od środków transportowych. Ustalone stawki

były niższe od górnych stawek, zawartych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 5 sierpnia 2015 roku w sprawie górnych *granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2016 roku*.

Rada Miejska w Śremie nie obniżyła na 2016 rok ceny skupu drewna, przyjmowanej jako podstawa do obliczania podatku leśnego, do czego jest uprawniona na podstawie zapisów art. 4 ust. 5 ustawy o podatku leśnym.

Kontroli wielkości skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku od środków transportowych, wykazanych w kolumnie 12 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku, oraz w kolumnie 3 sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2016 roku dokonano na podstawie wydruków komputerowych z programu podatkowego firmy Radix:

- skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres 2016.01.01-2016.12.31 – osoby prawne,
- skutki obniżenia stawek podatku rolnego osób prawnych za okres 2016.01.01-2016.12.31,
- skutki obniżenia stawek podatku leśnego osób prawnych za okres 2016.01.01-2016.12.31,
- skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres 2016.01.01-2016.12.31 – osoby fizyczne,
- skutki obniżenia stawek podatku rolnego osób fizycznych za okres 2016.01.01-2016.12.31,
- skutki obniżenia stawek podatku leśnego osób fizycznych za okres 2016.01.01-2016.12.31,
- skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za okres 2016.01.01-2016.12.31 osoby fizyczne,
- skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za okres 2016.01.01-2016.12.31 osoby prawne, jednostki organizacyjne.

Porównanie danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku

Rodzaj podatku	Podatkowa ewidencja księgowa	Rb-PDP (kol. 3)	Rb-27S (kol. 12)
1.	2.	4.	5.
Podatek rolny	230 108,00	230 108,00	230 108,00
Podatek leśny	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości	3 162 303,00	3 162 303,00	3 162 303,00
Podatek od środków transportowych	1 076 693,00	1 076 693,00	1 076 693,00
Razem	4 469 104,00	4 469 104,00	4 469 104,00

Kontrola skutków obniżenia górnych stawek podatków wykazała, że wartości wykazane w Rb-27S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku (kolumna 12) oraz Rb-PDP rocznym sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych wynikają z ewidencji podatkowej w zakresie podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości i podatku od środków transportowych.

II.3.1.11.2 Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)

Kontroli poddano wielkości skutków udzielonych ulg i zwolnień w zakresie podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych wykazane:

- w kolumnie 13 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku,
- w kolumnie 4 sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2016 roku.

Porównanie danych w zakresie skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku

Rodzaj podatku	Ulg i zwolnienia wynikające z uchwał Rady Gminy	Rb-PDP (kol. 4)	Rb-27S (kol. 13)
1.	2.	3.	4.
Podatek rolny	0,00	0,00	0,00
Podatek leśny	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości	475 539,00	475 539,00	475 539,00
Podatek od środków transportowych	0,00	0,00	0,00
Razem	475 539,00	475 539,00	475 539,00

II.3.1.11.3 Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa

Kontroli poddano wielkości skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych wykazane:

- w kolumnach 14 i 15 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku,
- w kolumnach 5 i 6 sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2016 roku.

Umorzenie zaległości podatkowych lub odsetek

Analizy w zakresie danych dotyczących umorzenia zaległości podatkowych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku i sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku dokonano poprzez porównanie z danymi wynikającymi ze sprawozdań okresowych podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości, od środków transportowych osób fizycznych i prawnych za okres od 2016.01.01 do 2016.12.31 oraz przedłożonych do kontroli decyzji wydanych w 2016 roku.

Porównanie danych w zakresie umorzenia zaległości podatkowych (należność główna)

Rodzaj podatku	Podatkowa ewidencja księgowa	Rb-PDP	Rb-27S (kol. 14)	Zestawienie wydanych decyzji umorzeniowych
1.	2.	3.	4.	5.
Podatek rolny	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek leśny	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości	59 325,00	59 325,00	59 325,00	59 324,85
Podatek od środków transportowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	59 325,00	59 325,00	59 325,00	59 324,85

Zestawienie decyzji umorzeniowych wydanych w 2016 roku

Lp.	Nr decyzji	Data wydania decyzji	Kwota umorzenia należności głównej			
			rolny	od nieruchomości	leśny	od środków transportowych
1.	PFGEp.3125.2.4.2016.SO	01.04.2016		20 578,00		
2.	PFGEp.3125.2.11.2016.SO	17.08.2016		24 639,85		
3.	PFGEp.3125.2.14.2016.SO	26.08.2016		14 107,00		
Razem			0,00	59 324,85	0,00	0,00

W wyniku kontroli ustalono, iż dane wykazane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2016 roku w zakresie umorzenia zaległości podatkowych (należności głównych) wynikają z podatkowej ewidencji księgowej oraz decyzji umorzeniowych.

Rozłożenie na raty/odroczenie terminów zapłaty należności podatkowych

Analizy w zakresie danych dotyczących rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania oraz ograniczenia poboru należności podatkowych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku i sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku dokonano poprzez porównanie z danymi wynikającymi z prowadzonego rejestru oraz przedłożonych kontrolującej decyzji o rozłożeniu na raty/odroczeniu terminów płatności wydanych w 2016 roku.

Porównanie danych w zakresie rozłożenia na raty/odroczenia terminów płatności

Rodzaj podatku	Rejestr wydanych decyzji	Rb-PDP	Rb-27S (kol. 14)
1.	2.	3.	4.
Podatek rolny	0,00	0,00	0,00
Podatek leśny	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości	7 618,00	7 110,00	7 110,00
Podatek od środków transportowych	0,00	0,00	0,00
Razem	7 618,00	7 110,00	7 110,00

Zestawienie wydanych w 2016 roku decyzji w sprawie rozłożenia na raty podatku/odroczenia terminu płatności

Lp.	Nr decyzji	Data wydania decyzji	Kwota rozłożenia na raty/odroczenia terminu, w części spłaty wykraczającej poza 2016 rok			
			rolny	leśny	od nieruchomości	od środków transportowych
1.	PFGEp.3125.2.10.2016.SO	24.08.2016			346,00	
2.	PFGEp.3125.2.5.2016.SO	10.05.2016			508,00	
3.	PFGEp.3125.2.19.2016.SO	19.12.2016			6 764,00	
Razem			0,00	0,00	7 618,00	0,00

W wyniku kontroli ustalono:

- spośród pięciu wydanych decyzji rozkładających na raty/odraczających termin zapłaty należności podatkowych w swych skutkach wykraczały poza rok 2016 trzy decyzje,
- stwierdzono różnicę pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2016 roku w zakresie rozłożenia na raty/odroczenia terminów płatności należności podatkowych w podatku od nieruchomości o kwotę 508 zł – w sprawozdaniach nie wykazano skutku wynikającego z decyzji Nr PFEGP.3125.2.5.2016.SO z dnia 10.05.2016 roku rozkładającej na raty podatek od nieruchomości. W trakcie kontroli sporządzono korektę sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S za 2016 rok.

Z wyjaśnień Burmistrza wynika, że:

„W momencie sporządzania sprawozdań w zakresie wykonania dochodów budżetowych jst Rb-27S oraz dochodów podatkowych Rb-PDP za rok 2016 w wyniku przeoczenia nie wykazano skutków jednej decyzji rozkładającej zaległości podatkowe na raty. Decyzja ta przyniosła skutek w postaci przesunięcia na rok 2017 rat w łącznej wysokości 508 zł.

Niezwłocznie po wykryciu tego błędu sporządzone zostały korekty właściwych sprawozdań, tj. Rb-PDP i Rb-27S za 2016 rok w dniu 16 czerwca 2017 r. uwzględniające skutki wydanej decyzji.””

Wyjaśnienia, kserokopie korekt sprawozdań: Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2016 roku, Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na koniec 2016 roku oraz decyzji rozkładających należność podatkową na raty oraz wydruki – **akta kontroli B.II.20**

II.3.2 Sprawozdawczość finansowa

II.3.2.1 Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2016 roku został sporządzony w dniu 29 marca 2017 roku, podpisany przez Burmistrza i Skarbnika Gminy.

AKTYWA – wg stanu na dzień 31.12.2016 roku

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	AKTYWA	UZGODNIENIE
1.	I Środki pieniężne	4 204 008,29	xxxxx
	I.1 Środki pieniężne	4 204 008,29	xxxxx
	I.1.1 Środki pieniężne budżetu	4 204 008,29	wynika z konta 133 - kwota 4.024.715,12 zł oraz konta 135 - kwota 179.293,17 zł
	I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	xxxxx
2.	II Należności i rozliczenia	1 033 016,14	xxxxx
	II.1 Należności finansowe	0,00	xxxxx
	II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	xxxxx
	II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	xxxxx
	II.2 Należności od budżetów	1 028 198,59	wynika z salda Wn konta 224
	II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	4 817,55	wynika z salda Wn konta 222
3.	III Inne aktywa	927,27	wynika z salda Wn konta 909
Razem		5 237 951,70	xxxxx

PASYWA – wg stanu na dzień 31.12.2016 roku

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PASYWA	UZGODNIENIE
1.	I Zobowiązania	51 967 681,42	xxxxx
	I.1 Zobowiązania finansowe	51 852 601,34	wynikają z sald Ma kont 134 i 260
	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	776 855,39	xxxxx
	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	46 075 745,95	xxxxx
	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	115 080,08	saldo Ma konta 224
	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	xxxxx
2.	II Aktywa netto budżetu	-48 888 538,72	xxxxx
	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-4 388 056,77	xxxxx
	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	xxxxx
	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-4 208 770,77	wynika z sald kont 901 i 902
	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-179 286,00	saldo Wn konta 903
	II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	303 560,00	saldo Ma konta 962
	II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	179 286,00	saldo Ma konta 904
	II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	xxxxx
3.	II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-44 983 327,95	wynika z konta 960
	III Inne pasywa	2 158 809,00	saldo Ma konta 909
Razem		5 237 951,70	xxxxx

Wydruk kont syntetycznych budżetu oraz kserokopia bilansu z wykonania budżetu – akta kontroli B.II.21

II.3.2.2 Bilans jednostki budżetowej i zakładu budżetowego

Bilans jednostki budżetowej

Lp.	Nazwa jednostki	AKTYWA		PASYWA	
		BO	BZ	BO	BZ
1.	Urząd Miejski	359 136 764,85	368 541 365,96	359 136 764,85	368 541 365,96
2.	Przedszkole Nr 2 w Śremie	1 575 344,40	1 559 834,40	1 575 344,40	1 559 834,40
3.	Przedszkole Nr 3 w Śremie	973 839,27	968 639,61	973 839,27	968 639,61
4.	Przedszkole Nr 5 w Śremie	1 351 568,20	1 301 263,83	1 351 568,20	1 301 263,83
5.	Przedszkole Nr 7 w Śremie	1 368 094,76	1 327 109,49	1 368 094,76	1 327 109,49
6.	Gimnazjum Nr 1 w Śremie	6 605 140,41	6 388 313,59	6 605 140,41	6 388 313,59
7.	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Śremie	5 139 962,83	4 964 122,72	5 139 962,83	4 964 122,72
8.	Szkoła Podstawowa Nr 4 w Śremie	3 753 405,76	4 048 214,71	3 753 405,76	4 048 214,71
9.	Szkoła Podstawowa Nr 6 w Śremie	6 047 219,39	5 766 230,21	6 047 219,39	5 766 230,21
10.	Szkoła Podstawowa w Bodzynie	3 419 316,53	3 308 042,92	3 419 316,53	3 308 042,92
11.	Szkoła Podstawowa w Krzyżanowie	1 920 597,20	1 892 510,36	1 920 597,20	1 892 510,36
12.	Szkoła Podstawowa w Pyszącej	1 221 214,91	1 169 528,08	1 221 214,91	1 169 528,08
13.	ZSPiG w Śremie	2 430 027,93	2 321 281,05	2 430 027,93	2 321 281,05
14.	ZSPiG w Zbrudzewie	2 641 758,71	2 569 246,29	2 641 758,71	2 569 246,29
15.	ZSPiG w Dąbrowie	2 200 611,94	2 088 339,69	2 200 611,94	2 088 339,69
16.	ZSPiG w Nochowie	1 538 110,88	1 772 050,44	1 538 110,88	1 772 050,44
17.	Ośrodek Pomocy Społecznej	336 492,66	532 153,57	336 492,66	532 153,57
18.	Środowiskowy Dom Samopomocy	637 407,91	571 497,29	637 407,91	571 497,29
19.	Straż Miejska	519 902,00	463 146,77	519 902,00	463 146,77
Razem jednostkowe		402 816 780,54	411 552 890,98	402 816 780,54	411 552 890,98
Bilans łączny		402 816 780,54	411 552 890,98	402 816 780,54	411 552 890,98

Bilans łączny jednostek budżetowych został sporządzony dnia 19.04.2017 roku na podstawie bilansów jednostkowych jednostek budżetowych. Kontroli poddano Bilans Urzędu Miejskiego w Śremie.

Zestawienie danych z bilansu Urzędu Miejskiego w Śremie za 2016 rok

AKTYWA – wg stanu na dzień 31.12.2016 roku

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	AKTYWA	UZGODNIENIE
1.	A. Aktywa trwałe, w tym:	361 565 863,95	xxxxx
	A.I. Wartości niematerialne i prawne	46 744,84	wynika z konta 020, 071, 072
	A.II. Rzeczowe aktywa trwałe	273 247 050,57	wynika z kont 011, 020, 071, 072, 080
	A.III. Należności długoterminowe	1 206 110,12	wynika z salda Wn konta 226
	A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe	87 065 958,42	wynika z konta 030 i 240
2.	B. Aktywa obrotowe, w tym:	6 975 502,01	xxxxx
	B.I Zapasy	130 219,99	xxxxx
	B.I.1 Materiały	130 219,99	wynika z konta 310
	B.II. Należności krótkoterminowe, w tym:	6 168 675,53	xxxxx
	B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	145 898,37	wynika z konta 201
	B.II.2 Należności od budżetów	265,41	wynika z konta 225
	B.II.4 Pozostałe należności	6 022 511,75	wynika z kont: 221 kwota 7.206.430,85 zł 290 kwota -1.254.868,77 zł 234/001 kwota 56.745 zł 240/005 kwota 10.410 zł 224 kwota 3.794,67 zł
	B.III.2 Krótkoterminowe aktywa finansowe (środki pieniężne na rachunkach bankowych)	676 606,49	wynika z kont 135, 139
Razem		368 541 365,96	xxxxx

W wyniku weryfikacji długoterminowych aktywów finansowych stwierdzono:

- w bilansie wykazano kwotę 87.065.958,42 zł,
- z konta 030 wynika kwota 79.663.955,00 zł,
- różnica stanowi kwotę 7.402.003,42 zł.

Na kwotę 7.402.003,42 zł składają się:

- 402,22 zł – aport wniesiony do spółki PWiK w Śremie nie przeksięgowany na udziały (konto 240/900/00000/0002/00),
- 3,00 zł – aport wniesiony do spółki Śremski Sport w Śremie nie przeksięgowany na udziały (konto 240/900/90004/0004/00),
- 401.598,20 zł – udziały wniesione do PGK w Śremie oczekujące na wpis do KRS (konto 240/900/90095/6010/00 i 240/700/00000/0001/00),
- 7.000.000 zł – udziały wniesione do spółki Śremski Sport w Śremie oczekujące na wpis do KRS (konto 240/926/92601/6010/00).

W obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości w odniesieniu do zasad funkcjonowania konta 030 zapisano, że na koncie ujmuje się wniesione udziały z chwilą ich wpisu do KRS.

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynika, że:

„Różnice między pozycją w bilansie dotyczącą długoterminowych aktywów finansowych a kontem 030 w kwocie 7 402 003,42 zł wynikają z:

1. Kwota 402,22 zł – udział oczekuje na wpis w KRS, co nastąpi w momencie osiągnięcia pełnej wartości jednego udziału (wartość 1 udziału wynosi 500 zł),
2. Kwota 3,00 zł – udział oczekuje na wpis w KRS, co nastąpi w momencie osiągnięcia pełnej wartości jednego udziału (wartość 1 udziału wynosi 50 zł),
3. Kwota 401 598,00 zł – złożono wnioski o wpis do KRS,

4. Kwota 7 000 000,00 zł – złożono wnioski o wpis do KRS.

Zgodnie z przyjętą w Urzędzie Miejskim w Śremie polityką rachunkowości udziały ewidencjonuje się na koncie 030 dopiero po wpisaniu do Krajowego Rejestru Sądowego.”

Wyjaśnienia w sprawie rzeczowych aktywów trwałych ujętych w bilansie Urzędu Miejskiego w Śremie – akta kontroli B.II.22

PASYWA – wg stanu na dzień 31.12.2016 roku

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PASYWA	UZGODNIENIE
1.	A. Fundusz, w tym:	365 437 522,96	xxxxx
	A.I. Fundusz jednostki	259 687 144,43	wynika z konta 800
	A.II. Wynik finansowy netto (zysk netto)	105 750 378,53	saldo Ma konta 860
2.	C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 486 245,12	xxxxx
	C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 190 178,69	saldo Ma konta 201 oraz konto 240/921/92109
	C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	53 971,00	saldo Ma konta 225
	C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	79 368,79	saldo Ma konta 229
	C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	413 630,88	saldo Ma konta 231
	C.II.5 Pozostałe zobowiązania	110 546,05	wynika z kont: 240/750/75023/3030 221 234/750/75023/0005 245/758/75815/2980 240 kwota 3.002,49 zł
	C.II.6 Sumy depozytowe	638 549,71	wynika z kont: 240/001 240/002 240/004
3.	D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	105 211,78	saldo Ma konta 851
4.	E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów	512 386,10	saldo Ma konta 840
Razem		368 541 365,96	xxxxx

Wydruk kont syntetycznych urzędu oraz kserokopia bilansu Urzędu Miejskiego w Śremie – akta kontroli B.II.23

II.3.3 Sprawozdawczość pozostała

II.3.3.1 Kontrola osiągnięcia przez jednostki samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych ustalono, że na terenie Gminy Śrem w 2016 roku (i nadal) funkcjonowało 15 jednostek oświatowych. Wszystkie jednostki oświatowe przedstawiły Burmistrzowi informacje niezbędne do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 Karty Nauczyciela.

Na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Śremie ustalono, że w ramach struktury organizacyjnej w ramach Pionu Edukacji i Usług Społecznych (PEU) kierowanego przez Naczelnika wyodrębniono Zespół Edukacji, w którym w zakresie współpracy z jednostkami organizacyjnymi i instytucjami w 2016 roku (i nadal) zatrudnione były:

- Pani Ewelina S-K – Inspektor ds. nadzoru nad placówkami oświatowymi prowadzonymi przez gminę – karta pracy stanowiska obejmująca realizowane zadania, zakres odpowiedzialności, wymagane doświadczenie i wykształcenie, wymagane umiejętności oraz zastępstwa została przez pracownika podpisana w dniu 09.03.2016 roku,
- Pani Natalia P. – Inspektor ds. współpracy z jednostkami organizacyjnymi i instytucjami w zakresie oświaty – karta pracy stanowiska obejmująca realizowane zadania, zakres odpowiedzialności, wymagane doświadczenie i wykształcenie, wymagane umiejętności oraz zastępstwa została przez pracownika podpisana w dniu 09.03.2016 roku.

Kserokopie kart stanowisk pracy w zakresie współpracy z jednostkami organizacyjnymi i instytucjami – **akta kontroli B.II.24**

Zestawienie informacji niezbędnych do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 Karty Nauczyciela przedłożonych Burmistrzowi

Jednostka oświatowa składająca sprawozdanie	Stopień awansu zawodowego	Wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 KN	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 KN ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych	Wydanki poniesione na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 KN	Kwota różnicy
			01.01-31.08	01.09-31.12	01.01-31.08	01.09-31.12			
Przedszkole Nr 2 w Śremie	stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	4,92	1,03	131 158,29	145 188,00	14 029,71
	mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	4,00	8,00	250 453,12	256 009,76	5 556,64
	dyplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	5,62	5,59	336 624,91	342 037,83	5 412,92
Przedszkole Nr 3 w Śremie	stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	0,00	0,50	5 435,18	4 597,44	-837,74
	kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	3,14	2,89	110 645,95	107 046,50	-3 599,45
	mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	7,25	7,31	341 398,91	338 672,74	-2 726,17
	dyplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	5,00	5,00	300 022,20	296 388,00	-3 634,20
Przedszkole Nr 5 w Śremie	stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	2,86	1,00	81 084,06	109 414,33	28 330,27
	mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	7,22	8,74	362 843,96	451 710,45	88 866,49
	dyplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	6,27	7,55	401 829,73	548 754,41	146 924,68
Przedszkole Nr 7 w Śremie	stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	1,00	2,00	43 481,44	42 263,37	-1 218,07
	kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	1,01	1,09	37 525,51	36 494,47	-1 031,04
	mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	4,34	6,48	237 304,33	183 475,41	-53 828,92
	dyplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	5,97	7,00	378 828,03	410 459,46	31 631,43
Szkoła Podstawowa Nr 1 w Śremie	stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	0,65	0,65	23 528,86	21 342,35	-2 186,51
	mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	14,49	13,66	667 457,56	648 143,62	-19 313,94
	dyplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	32,52	30,36	1 908 141,19	1 809 586,35	-98 554,84
Szkoła Podstawowa Nr 4 w Śremie	stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	1,66	0,00	36 089,60	35 345,57	-744,03
	kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	3,44	3,66	127 176,48	133 305,75	6 129,27
	mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	14,84	13,93	682 641,29	683 611,93	970,64
	dyplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	18,60	19,01	1 124 283,19	1 122 614,11	-1 669,08
Szkoła Podstawowa Nr 6 w Śremie	stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	1,63	0,00	35 437,37	38 592,28	3 154,91
	kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	3,92	3,96	142 379,74	156 063,98	13 684,24
	mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	7,80	6,90	352 199,70	393 222,68	41 022,98
	dyplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	37,28	37,76	2 246 566,23	2 429 193,25	182 627,02
Szkoła Podstawowa w Boddyniewie	stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	1,00	0,00	21 740,72	21 077,39	-663,33
	kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	3,00	2,90	107 388,11	103 683,64	-3 704,47
	mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	2,59	3,18	130 861,76	121 874,80	-8 986,96
	dyplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	6,11	6,11	366 627,13	388 560,29	21 933,16
Szkoła Podstawowa w Krzyżanowie	stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	1,94	1,95	70 345,25	69 073,49	-1 271,76
	mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	5,23	4,83	239 339,26	208 631,74	-30 707,52
	dyplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	4,16	4,82	262 819,45	266 572,44	3 752,99
Szkoła Podstawowa w Pyszącej	stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	0,34	0,34	12 307,40	11 745,29	-562,11
	mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	2,06	2,15	98 146,32	106 619,41	8 473,09
	dyplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	8,91	9,13	539 039,89	568 133,57	29 093,68
ZSPiG Dąbrowa	stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	0,16	0,00	3 478,52	3 559,30	80,78
	kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	3,49	3,28	123 797,98	123 500,14	-297,84
	mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	8,94	8,97	420 291,64	480 531,74	60 240,10
	dyplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	10,00	10,00	600 044,40	617 548,74	17 504,34
ZSPiG Nochowo	stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	1,93	0,00	41 959,59	36 571,11	-5 388,48
	kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	3,45	3,48	125 245,91	136 426,05	11 180,14
	mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	9,66	10,31	463 807,87	454 822,76	-8 985,11
	dyplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	13,76	14,03	831 061,49	854 949,13	23 887,64
SP Zbrudzewo	stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	0,00	2,00	21 740,72	20 387,86	-1 352,86
	kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	3,01	0,79	82 170,00	83 513,16	1 343,16
	mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	6,38	7,42	315 884,00	311 555,01	-4 328,99
	dyplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	12,00	11,93	718 653,18	740 652,02	21 998,84
Gimnazjum Nr 1 w Śremie	stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	2,01	2,53	79 032,82	94 311,47	15 278,65
	mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	14,23	11,39	623 784,80	735 793,24	112 008,44
	dyplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	27,70	29,58	1 699 725,77	1 796 796,11	97 070,34
ZSPiG Śrem	stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	0,22	0,22	7 174,44	5 732,49	-1 441,95
	kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	5,38	5,97	201 865,52	193 727,58	-8 137,94
	mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	9,58	6,99	409 334,32	419 916,99	10 582,67
	dyplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	14,14	16,09	887 465,67	917 300,88	29 835,21
Razem	stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	7,60	4,72	216 537,57	208 126,81	-8 410,76
	kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	42,56	35,52	1 455 651,89	1 524 836,20	69 184,31
	mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	118,61	120,26	5 595 748,83	5 794 592,28	198 843,45
	dyplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	208,04	213,96	12 601 732,46	13 109 546,59	507 814,13

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2016 rok zostało sporządzone przez Inspektora ds. Oświaty Panią Ewelinę S-K. i podpisane z datą 17.01.2017 roku przez Burmistrza Gminy oraz przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu (potwierdzenie odbioru z dnia 20.01.2017 roku).

Burmistrz przedłożył również sprawozdanie Radzie Miejskiej (sesja Rady Miejskiej w dniu 26.01.2017 roku), Dyrektorom jednostek oświatowych (pisma z dnia 17.01.2017 roku) oraz Zarządowi Okręgu Wielkopolskiego Związku Nauczycielstwa Polskiego (potwierdzenie odbioru z dnia 23.01.2017 roku), Zarządowi Regionu Wielkopolska NSZZ Solidarność (potwierdzenie odbioru z dnia 20.01.2017 roku), sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Stopnie awansu zawodowego	Wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 KN	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 KN ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 KN	Kwota różnicy
		01.01-31.08	01.09-31.12	01.01-31.08	01.09-31.12			
stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	7,60	4,72	216 537,57	208 126,81	-8 410,76
kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	42,56	35,52	1 455 651,89	1 524 836,20	69 184,31
mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	118,61	120,26	5 595 748,83	5 794 592,28	198 843,45
dyplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	208,04	213,96	12 601 732,46	13 109 546,59	507 814,13

Powyższe wskazuje, że na terenie Gminy Śrem wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 nie osiągnęli nauczyciele stażysty – kwota różnicy między wydatkami poniesionymi, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli stażystów oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli wyniosła 8.410,76 zł.

Z przedstawionych kontrolującemu informacji (pisma z dnia 19.01.2017 roku) do jednostek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Śrem wynika, że środki na dodatki uzupełniające dla nauczycieli winny zostać wypłacone wg poniższego zestawienia:

Jednostka	Liczba nauczycieli, którym winien zostać wypłacony dodatek	stażysta
Przedszkole Nr 3 w Śremie	1	226,64
Przedszkole Nr 7 w Śremie	3	1 613,02
Szkoła Podstawowa Nr 4 w Śremie	2	1 393,73
Szkoła Podstawowa Nr 6 w Śremie	2	1 453,16
Szkoła Podstawowa w Bodzynie	1	893,23
ZSPiG w Dąbrowie	1	129,04
ZSPiG w Nochowie	2	1 616,80
ZSPiG w Zbrudzewie	2	827,06
ZSPiG w Śremie	1	258,08
Ogółem	15	8 410,76

W Urzędzie Miejskim w Śremie nie znajdowała się żadna dokumentacja potwierdzająca fakt wypłaty dodatków uzupełniających dla poszczególnych nauczycieli.

Z wyjaśnień Pani Barbary J. – Naczelnika Pionu Edukacji i Usług Społecznych w sprawie weryfikacji dokonanych wypłat dodatków wynika, że:

„(...) Weryfikacji potwierdzenia czy określone w w/w piśmie środki finansowe zostały przekazane na konta bankowe poszczególnym nauczycielom, są dokonywane podczas kontroli dot. funkcjonowania placówki, przeprowadzanej zgodnie z Planem Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Śremie na 2017 r. przez pracownika Pionu Edukacji i Usług Społecznych.”

Wyjaśnienia Pani Barbary J. – Naczelnika Pionu Edukacji i Usług Społecznych w sprawie weryfikacji wypłat nauczycielom dodatków uzupełniających – **akta kontroli B.II.25**

Kserokopia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli wraz z potwierdzeniami jego odbioru oraz pism informujących jednostki oświatowe o wysokości wypłaty dodatków uzupełniających – **akta kontroli B.II.26**

II.3.3.2 Wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia

Zgodnie z art. 37 ust.1 pkt 2 lit. f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w terminie do dnia 31 maja roku następnego) podaje do publicznej wiadomości: wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia.

Do kontroli przedłożono wykaz osób, o których mowa powyżej, podpisany przez Burmistrza Gminy Śrem, który opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 26.05.2017 roku. W wykazie ujęto następujące dane:

- w zakresie umorzeń: imię i nazwisko/nazwę firmy (Śremski Sport sp. z o.o.), wysokość umorzonej kwoty – 59.527,85 zł, przyczyny umorzenia (1 pozycja),
- w zakresie rozłożeń na raty: imię i nazwisko/nazwę firmy (4 pozycji w zakresie podatków i 2 pozycje w zakresie opłaty adiacenckiej),
- w zakresie ustawowej ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntu: imię i nazwisko/nazwa firmy (4 pozycje).

W wykazie ujęto dane wynikające z przedłożonych kontrolującej decyzji wydanych przez organ podatkowy, za wyjątkiem danych 3 podatników, którym w 2016 roku przyznano zwolnienie z podatku od nieruchomości w związku z prowadzeniem działalności gospodarczej w „Śremskim Parku Inwestycyjnym” na mocy uchwały Rady Miejskiej Nr 102/XIII/03 z dnia 27 czerwca 2003 roku.

Z wyjaśnień Skarbnika Gminy wynika, że:

„W zakresie informacji o udzielonych zwolnieniach w podatku od nieruchomości w ramach Śremskiego Parku Inwestycyjnego, podmioty te nie są wykazane w załączniku dotyczącym ulg ponieważ zwolnienia stanowią oddzielną formę pomocy niż ulgi. Ustawa podatkach i opłatach lokalnych rozróżnia ulgi i zwolnienia jako odrębne formy pomocy.

W przypadku ulgi podatkowej mamy do czynienia ze zmniejszeniem należnego podatku w formie odliczenia od podstawy opodatkowania, częściowego zmniejszenia kwoty podatku lub obniżenia stawki podatkowej, natomiast zwolnienie przedmiotowe oznacza w istocie definitywne wyłączenie określonego przedmiotu opodatkowania (gruntu, budynku, budowli) z obowiązku podatkowego. Zwolnienia w zakresie śremskiego Parku Inwestycyjnego zostały wykazane są w części g) informacji.”

Wyjaśnienia, wykaz osób oraz dokumentacja w zakresie udzielonych w 2016 roku ulg (wydruki, kserokopie) – **akta kontroli B.II.27**

II.4 Inwentaryzacja

Zarządzeniem Nr 14/2012 Kierownika Urzędu z dnia 7 grudnia 2012 roku wprowadzono instrukcję inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Śremie. Instrukcja ta zawierała działy:

- informacje ogólne dotyczące inwentaryzacji (przepisy ogólne, rodzaje inwentaryzacji, metody i zakres inwentaryzacji, termin i częstotliwość inwentaryzacji, kompetencje i zadania w zakresie organizacji i przeprowadzenia inwentaryzacji),
- inwentaryzacja w drodze spisu z natury (etapy inwentaryzacji w drodze spisu z natury, sposób dokumentowania przebiegu inwentaryzacji w drodze spisu z natury, rozliczanie spisu z natury, obieg dokumentów dotyczących inwentaryzacji w drodze spisu z natury),
- inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald (zasady ogólne, potwierdzanie salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych, inwentaryzacja należności, inwentaryzacja składników będących w posiadaniu innych jednostek),
- inwentaryzacja w drodze porównania danych księgowych z odpowiednimi dokumentami (zasady ogólne, inwentaryzacja gruntów i prawa wieczystego użytkowania, inwentaryzacja środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, inwentaryzacja roszczeń z tytułu niedoborów i szkód, rozliczenia nadwyżek, inwentaryzacja należności nieistotnych, inwentaryzacja należności spornych i wątpliwych, inwentaryzacja rozrachunków z tytułu wynagrodzeń, inwentaryzacja rozrachunków publicznoprawnych, inwentaryzacja środków

trwałych w budowie, inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych, inwentaryzacja środków pieniężnych w drodze),

- postanowienia końcowe.

W załącznikach do instrukcji inwentaryzacyjnej określono:

- terminy inwentaryzacji, rodzaj składnika majątku, metody inwentaryzacji i wykaz komórek organizacyjnych Urzędu odpowiedzialnych za przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji (zał. Nr 1),
- wzór druku harmonogramu inwentaryzacji (zał. Nr 2),
- wzór pisma przekazującego harmonogram inwentaryzacji do pracowników odpowiednich pracowników (zał. Nr 3),
- wzór sprawozdania z realizacji zadań zespołów (zał. Nr 4),
- wzór oświadczenia o ujęciu przychodu i rozchodu w ewidencji (zał. Nr 5),
- wzór oświadczenia o właściwym oznakowaniu składników majątku (zał. Nr 6),
- wzór oświadczenia o kompletności spisu z natury (zał. Nr 7),
- wzór arkusza spisu z natury (zał. Nr 8),
- wzór zestawienia wyników inwentaryzacji środków trwałych (zał. Nr 9),
- wzór zestawienia wyników inwentaryzacji pozostałych środków trwałych (zał. Nr 10),
- wzór zestawienia wyników inwentaryzacji druków ścisłego zachowania/paliwa (zał. Nr 11),
- wzór protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych (zał. Nr 12),
- wzór potwierdzenia salda składników będących w posiadaniu innej jednostki (zał. Nr 13).

Kserokopia zarządzenia Nr 14/2012 Kierownika Urzędu z dnia 7 grudnia 2012 roku w sprawie instrukcji inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Śremie – **akta kontroli B.II.28**

Z oświadczenia Burmistrza (**akta kontroli B.II.29**) wynika, że pełną okresową inwentaryzację majątku zarządzanego przez Urząd Miejski w Śremie przeprowadzono w 2013 roku.

Zarządzeniem Nr 13/2016 Kierownika Urzędu z dnia 28 grudnia 2016 roku zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji majątku kontrolowanego przez Urząd Miejski w Śremie wg stanu na dzień 31.12.2016 roku, w terminie od dnia 28.12.2016 roku do dnia 15.01.2017 roku oraz powołano komisję inwentaryzacyjną w składzie:

- Angelika Kaja – Przewodniczący,
- Anna Koronowska-Skrzypczak – Członek,
- Julia Projs – Członek.

Pismem z dnia 29.12.2016 roku Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej przedłożył do akceptacji Burmistrzowi „Harmonogram inwentaryzacji na 2016 rok”, który został zatwierdzony w dniu 29.12.2016 roku.

Harmonogram inwentaryzacji

Nr zespołu	Skład zespołu spisowego	Metoda inwentaryzacji	Termin przeprowadzenia	Rodzaj składnika majątku
1	Angelika Kaja Krystyna Taciak	spis z natury	04.01.2017-05.01.2017	- kwitariusze K-103: opłata skarbową, opłata z tytułu posiadania psa, - karty drogowe, zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, - wypisy z zezwoleń na

				wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, - zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, - wypisy z zezwoleń na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, - zezwolenie na odbiór pojazdu z parkingu strzeżonego, - licencje TAXI
2.	Anna Koronowska-Skrzypczak Julia Projs Ilona Klak	spis z natury	02.01.2016-05.01.2017	- wyposażenie magazynu obrony cywilnej, - piasek i sól drogowa, - materiały budowlane, - węgiel, paliwo i olej napędowy wykorzystywane w sołectwach, - paliwo
3.	Julita Wołodkiewicz Anna Szmyt-Baranowska Maciej Jankowski	spis z natury	05.01.2017-09.01.2017	- artykuły kancelaryjne, - materiały eksploatacyjne do drukarek
		Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	12.01.2017	Grunty, w tym użytkowanie wieczyste gruntu
-	Nadzór Przewodniczącego Komisji		Protokół weryfikacji sald sporządzony najpóźniej w terminie do 31.03.2017 roku	Należności, zobowiązania, pożyczki, środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa jednostki organizacyjnej

Spis z natury

Zestawienie danych wynikających ze spisu z natury

Nr zespołu spisowego	Przedmiot spisywany	Arkusze spisu z natury	Liczba pozycji	Wycena	Wyniki inwentaryzacji
1.	Kwitariusze K-103	001	2	nie podlegało wycenie	nie stwierdzono niedoborów, nadwyżek
	Kwitariusze K-103	002	1		
	Kwitariusze K-103, karty drogowe	003	2		
	Zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, wypisy z zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w transporcie drogowym krajowym, zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, wypisy z zezwoleń na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, zaświadczenia na wykonywanie publicznego transportu zbiorowego	004	5		
	Zezwolenie na odbiór pojazdu z parkingu strzeżonego	005	1		
	Licencje TAXI	006	1		
2.	Paliwo	007	1	33,65	nie stwierdzono niedoborów, nadwyżek
	Paliwo	008	1	122,85	
	Składniki majątkowe zgromadzone w magazynie OC	009	20	7 813,04	
	Piasek, sól drogowa	010	2	90 399,16	
	Kostka betonowa	011	2	11 403,66	
	Węgiel, olej napędowy	012	5	5 545,13	
3.	Artykuły kancelaryjne znajdujące się w magazynie	013-015	129	14 902,50	nie stwierdzono niedoborów, nadwyżek
	Materiały eksploatacyjne do drukarek	016	0	0,00	

W wyniku kontroli ustalono:

- arkusze spisu z natury zostały podpisane przez członków poszczególnych zespołów spisowych, osoby materialnie odpowiedzialne oraz osoby dokonujące wyceny,
- do każdego arkusza spisowego dołączono:
 - podpisane przez osobę odpowiedzialną w komórce organizacyjnej Urzędu Miejskiego objętej inwentaryzacją oświadczenie o właściwym oznakowaniu składników majątku,
 - podpisane przez osobę odpowiedzialną w komórce organizacyjnej Urzędu Miejskiego objętej inwentaryzacją oświadczenie o kompletności spisu,
 - podpisane przez osobę odpowiedzialną w komórce organizacyjnej Urzędu Miejskiego objętej inwentaryzacją oświadczenie o ujęciu przychodu i rozchodu w ewidencji,
 - protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji podpisany przez zespół spisowy,
- stan wykazanych w wyniku inwentaryzacji artykułów kancelaryjnych, materiałów eksploatacyjnych do drukarek, paliwa, piasku i soli drogowej, kostki betonowej, węgla i oleju napędowego oraz składników majątkowych zgromadzonych w magazynie OC jest zgodny z ewidencją konta 310 materiały i towary.

Potwierdzenie sald

Potwierdzenie sald z Banku Spółdzielczego w Śremie w zakresie stanu środków na rachunkach bankowych – stwierdzono zgodność kont związanych z rachunkami bankowymi z potwierdzeniem sald przesłanym przez bank.

Potwierdzenia sald z banków oraz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w zakresie stanu rozliczeń z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych przez gminę – stwierdzono zgodność sald kont poszczególnych kredytów i pożyczek z potwierdzeniami sald przesłanymi przez banki i WFOŚiGW.

Weryfikacja sald ksiąg Urzędu Miejskiego:

Kontrolującej przedłożono protokoły z inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald kont Urzędu Miejskiego w Śremie na dzień 31.12.2016 roku sporządzony przez Panią Beatę Proch – Inspektora, Panią Danutę Szukowską – Inspektora, Panią Klaudię Pytel – Inspektora i Panią Magdalenę Nowak - Inspektora, przy nadzorze merytorycznym Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej Pani Angeliki Kaja z dnia:

- 13.01.2017 roku,
- 24.03.2017 roku (protokół ostateczny).

W protokołach wykazano stany poszczególnych kont budżetu oraz ogólnie wskazano, że podstawą weryfikacji były „dokumenty księgowe”, bez ich wyszczególniania, za wyjątkiem:

- konta 011 Środki trwałe, gdzie wskazano „Elektroniczny zbiór danych ŚT”,
- konta 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, gdzie wskazano „Zestawienie środków trwałych”,
- konta 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, gdzie wskazano „Elektroniczny zbiór danych ŚT”,
- konto 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje), gdzie wskazano „Zestawienie inwentaryzacji metodą weryfikacji sald /konto 080/”.

Do protokołu dołączono „zestawienie stanów kont – syntetyczne” Urzędu Miejskiego w Śremie za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku. Do protokołu nie dołączono dokumentów stanowiących podstawę uzgodnień, za wyjątkiem wykaz zgodności powierzchni ewidencji pomocniczej (analitycznej) oraz gminnego zasobu nieruchomości podpisany przez Zespół Spisowy. Protokoły zostały zatwierdzone przez Skarbnika i Burmistrza.

Kserokopia dokumentacji inwentaryzacyjnej w drodze weryfikacji sald Urzędu Miejskiego w Śremie – **akta kontroli B.II.30**

W zakresie inwentaryzacji kont kontrolujący dokonał weryfikacji:

- konta 851 – z protokołu z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald na kontach syntetycznych Urzędu Miejskiego według stanu na dzień 31.12.2016 roku (po przeksięgowaniu) wynika, że saldo Ma konta 851 wynosi 105.211,78 zł. Na podstawie ewidencji księgowej kontrolujący ustalił, że stan funduszu konto 851 był równy środkom zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (konto 135) powiększonym o udzielone ze środków funduszu pożyczek pracownikom i emerytom (konto 234/001 i 240/005), co przedstawia poniższa tabela.

Salda kont dotyczących funduszu na dzień 31.12.2016 roku

Konto	Opis	Wn	Ma
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	38 056,78	
234/001	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	56 745,00	
240/005	Pozostałe rozrachunki - pożyczki emeryci	10 410,00	
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		105 211,78
Suma		105 211,78	105 211,78

- konto 229 z protokołu inwentaryzacji wynika, że saldo Ma konta 229 w kwocie 79.368,79 zł jest zgodne z saldem ustalonym w ramach przeprowadzonej inwentaryzacji. Dokonano weryfikacji salda konta 229 z dokumentami księgowymi w wyniku czego ustalono, że jest ono zgodne z naliczeniem ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok (79.368,79 zł),
- konto 231 z protokołu inwentaryzacji wynika, że saldo Ma konta 231 w kwocie 413.630,88 zł jest zgodne z saldem ustalonym w ramach przeprowadzonej inwentaryzacji. Dokonano weryfikacji salda konta 231 z dokumentami księgowymi w wyniku czego ustalono, że jest ono zgodne z naliczeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok. Wynagrodzenie to wypłacono w kwocie 409.751,73 zł w dniu 24.03.2017 roku (listy płac Nr 14, 15, 53 za miesiąc marzec 2017 roku),
- konto 011 – z protokołu inwentaryzacji wynika, że saldo Wn konta 011 w kwocie 323.542.359,13 zł jest zgodne z saldem ustalonym w ramach przeprowadzonej inwentaryzacji. Dokonano weryfikacji salda konta 011 z ewidencją środków trwałych prowadzonych w programie „Środki trwałe” – stwierdzono zgodność sald. Konto 011 podlegało również uzgodnieniu z gminnym zasobem nieruchomości – w zakresie powierzchni,
- konto 020 – z protokołu inwentaryzacji wynika, że saldo Wn konta 020 w kwocie 396.271,41 zł jest zgodne z saldem ustalonym w ramach przeprowadzonej inwentaryzacji. Dokonano weryfikacji salda konta 020 z ewidencją środków trwałych prowadzonych w programie „Środki trwałe”, w tym wartości niematerialne i prawne umarzane wg stawek amortyzacyjnych o wartości 247.549,46 zł oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% w momencie oddania do użytkowania o wartości 148.721,95 zł – stwierdzono zgodność sald.

Zestawienie danych z tabeli amortyzacyjnej za 2016 rok wygenerowanej z programu komputerowego „Środki Trwałe” wg stanu na dzień 31.12.2016 roku

Lp.	Kategoria	Wartość inwentarzowa	Wartość umorzenia rocznego	Ogółem wartość umorzenia
1.	"Grupa 0" Grunty	182 406 711,93	0,00	0,00
2.	dział 600 - konto 011 "Grupa 1" Budynki i lokale	545,00	0,00	545,00
3.	dział 700 - konto 011 "Grupa 1" Budynki i lokale	13 834 829,28	189 978,36	6 086 177,37
4.	dział 750 - konto 011 "Grupa 1" Budynki i lokale	10 730 391,77	112 991,23	1 875 208,60
5.	dział 801 - konto 011 "Grupa 1" Budynki i lokale	1 572 664,22	39 316,61	563 448,52
6.	dział 900 - konto 011 "Grupa 1" Budynki i lokale	1 305 567,43	58 718,93	357 988,51
7.	dział 921 - konto 011 "Grupa 1" Budynki i lokale	2 648 072,45	63 310,54	447 463,79
8.	dział 926 - konto 011 "Grupa 1" Budynki i lokale	418 215,51	38 119,38	281 207,43
9.	dział 600 - konto 011 "Grupa 2" Obiekty inż. lądowej i wodnej	66 063 423,18	2 881 781,89	22 008 609,29
10.	dział 700 - konto 011 "Grupa 2" Obiekty inż. lądowej i wodnej	2 030 585,22	91 166,25	736 132,05
11.	dział 750 - konto 011 "Grupa 2" Obiekty inż. lądowej i wodnej	123 048,34	4 281,68	68 065,20
12.	dział 801 - konto 011 "Grupa 2" Obiekty inż. lądowej i wodnej	113 423,00	5 104,02	78 687,28
13.	dział 801 - konto 011 "Grupa 2" Obiekty inż. lądowej i wodnej	33 871 052,08	1 173 770,45	15 672 616,50
14.	dział 921 - konto 011 "Grupa 2" Obiekty inż. lądowej i wodnej	427 555,56	14 374,31	57 503,49
15.	dział 926 - konto 011 "Grupa 2" Obiekty inż. lądowej i wodnej	3 940 126,32	134 718,61	971 248,69
16.	dział 921 - konto 011 "Grupa 3" Kotły i maszyny energetyczne	26 969,06	1 887,83	4 051,51
17.	dział 754 - konto 011 "Grupa 3" Kotły i maszyny energetyczne	13 960,50	0,00	0,00
18.	dział 710 - konto 011 "Grupa 4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	20 688,76	0,00	20 688,76
19.	dział 750 - konto 011 "Grupa 4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 058 547,27	18 053,44	906 959,19
20.	dział 900 - konto 011 "Grupa 4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	9 955,20	101,49	9 955,20
21.	dział 921 - konto 011 "Grupa 5" Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparatury	22 793,20	2 419,32	13 558,85
22.	dział 926 - konto 011 "Grupa 5" Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparatury	6 152,00	0,00	6 152,00
23.	dział 700 - konto 011 "Grupa 6" Urządzenia techniczne	3 975,74	0,00	3 975,74
24.	dział 750 - konto 011 "Grupa 6" Urządzenia techniczne	530 283,54	31 953,75	298 444,28
25.	dział 900 - konto 011 "Grupa 6" Urządzenia techniczne	92 745,04	7 471,66	52 839,03
26.	dział 921 - konto 011 "Grupa 6" Urządzenia techniczne	37 920,80	3 792,08	19 477,40
27.	dział 921 - konto 011 "Grupa 6" Urządzenia techniczne	7 011,00	701,10	993,23
28.	dział 750 - konto 011 "Grupa 7" Środki transportu	176 680,50	24 936,10	95 638,17
29.	dział 750 - konto 011 "Grupa 8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości	49 251,13	2 360,07	36 266,25
30.	dział 921 - konto 011 "Grupa 8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości	231 637,50	38 512,76	98 430,80
31.	dział 900 - konto 011 "Grupa 8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości	1 638 768,20	116 938,79	1 395 801,97
32.	dział 926 - konto 011 "Grupa 8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości	128 808,40	9 735,91	73 976,97
Razem		323 542 359,13	5 066 496,56	52 242 111,07
33.	020 Wartości niematerialne i prawne	396 271,41	14 886,49	193 194,62
Ogółem		323 938 630,54	5 081 383,05	52 435 305,69

- konta 071 i 072 – z protokołu inwentaryzacji wynika, że saldo Ma konta 071 w kwocie 52.435.305,69 zł i saldo Ma konta 072 w kwocie 2.060.981,96 zł są zgodne z saldami ustalonym w ramach przeprowadzonej inwentaryzacji. Dokonano weryfikacji sald kont

071 i 072 z ewidencją środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzonych w programie „Środki trwałe”, ewidencją pozostałych środków trwałych prowadzoną w księgach inwentarzowych oraz tabelą amortyzacyjną – stwierdzono zgodność sald.

W wyniku kontroli ustalono, że wartość umorzenia na dzień 31.12.2016 roku w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego wynosiła 52.435.305,69 zł, w tym:

- środki trwałe 52.242.111,07 zł (konto 011) – zgodne z tabelą amortyzacyjną wygenerowaną z ewidencji środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych 193.194,62 zł – zgodne z tabelą amortyzacyjną wygenerowaną z ewidencji wartości niematerialnych umarzanych wg stawek amortyzacyjnych.

Saldo konta 072 w wysokości 2.060.981,96 zł wykazane w księgach rachunkowych na dzień 31.12.2016 roku jest równe wartości wykazanej na koncie 013 (1.904.650,01 zł) powiększonej o kwotę wartości niematerialnych i prawnych umorzonych jednorazowo (156.331,95 zł) zaewidencjonowanych na koncie 020.

Weryfikacja sald ksiąg budżetu gminy:

Kontrolującej przedłożono protokoły z inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald kont budżetu Gminy Śrem na dzień 31.12.2016 roku sporządzony przez Panią Klaudię Pytel – Inspektora i Panią Beatę Proch – inspektora, przy nadzorze merytorycznym Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej Pani Angeliki Kaja z dnia:

- 13.01.2017 roku,
- 24.03.2017 roku (protokół ostateczny).

W protokołach wykazano stany poszczególnych kont budżetu oraz ogólnie wskazano, że podstawą weryfikacji były „dokumenty księgowe”, bez ich wyszczególniania. Do protokołu dołączono „zestawienie stanów kont – syntetyczne” za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku. Do protokołu nie dołączono dokumentów stanowiących podstawę uzgodnień. Protokoły zostały zatwierdzone przez Skarbnika i Burmistrza.

Kserokopia dokumentacji inwentaryzacyjnej w drodze weryfikacji sald budżetu – **akta kontroli B.II.31**

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Rada Miejska w Śremie podjęła w dniu 17 grudnia 2015 roku uchwałę Nr 157/XVI/2015 w sprawie uchwały budżetowej na 2016 rok, którą ustalono:

- dochody budżetu w wysokości 118.110.032,74 zł, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 115.622.790,74 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 2.487.242,00 zł,
- wydatki budżetu w wysokości 116.791.486,74 zł, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 105.835.969,64 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 10.955.517,10 zł,
- nadwyżkę budżetową w kwocie 1.318.546 zł, którą przeznaczono na spłatę zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych,
- przychody budżetu w wysokości 5.000.000 zł,
- rozchody budżetu w wysokości 6.318.546 zł.

Plan budżetu, po ostatecznych zmianach, kształtował się następująco:

- dochody 148.856.554,27 zł, w tym:
 - dochody bieżące 145.210.135,83 zł,
 - dochody majątkowe 3.646.418,44 zł
- wydatki 156.028.459,27 zł, w tym:
 - wydatki bieżące 134.671.024,17 zł,
 - wydatki majątkowe 21.357.435,10 zł
- przychody 13.186.891 zł,
- rozchody 6.014.986 zł.

Deficyt budżetu w kwocie 7.171.905 zł planowano sfinansować przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz z zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Wykonanie budżetu na dzień 31 grudnia 2016 roku przedstawiało się następująco:

- dochody 149.259.630,15 zł (100,27%),
- wydatki 153.647.686,92 zł (98,47%),
- przychody 13.186.891,67 zł (100%),
- rozchody 6.014.985,55 zł (100%).

Na koniec roku uzyskano deficyt budżetu w kwocie 4.388.056,77 zł.

III.1 DOCHODY BUDŻETOWE

Na 2016 rok zaplanowano w budżecie dochody w ogólnej wysokości 148.856.554,27 zł, zrealizowano w kwocie **149.259.630,15 zł** (100,27%), w tym:

- dochody bieżące 146.030.942,13 zł (100,57%),
- dochody majątkowe 3.228.688,02 zł (88,54%).

Udział wykonanych dochodów majątkowych w dochodach ogółem stanowił **2,16%**.

Uchwałą Nr 279/XXIX/2016 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 22 grudnia 2016 roku ustalono wykaz wydatków niewygasających w kwocie 179.286 zł, w tym na:

- budowę ul. Grunwaldzkiej w Śremie – dokumentacja w kwocie 95.000 zł,
- przebudowę przepustu drogowego ul. Grunwaldzka – dokumentacja w kwocie 25.000 zł,
- przebudowę kompleksu boisk w Parku Powstańców Wlkp. – dokumentacja w kwocie 59.286 zł.

III.1.1 Subwencje i dotacje

Zestawienie dochodów z tytułu subwencji ogólnej dla gmin

Klasyfikacja			Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
dział	rozdział	§				
758	75801	2920	Część oświatowa subwencji ogólnej	27 330 154,00	27 392 664,00	100,23%
758	75831	2920	Część wyrównawcza subwencji ogólnej	1 383 220,00	1 383 220,00	100,00%
Razem				28 713 374,00	28 775 884,00	100,22%

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wykazano plan i wykonanie dochodów z tytułu subwencji zgodnie z ewidencją księgową.

Zestawienie dochodów z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego

Wyszczególnienie	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
Pozostała działalność w zakresie rolnictwa	010/01095/2010	854 917,89	854 893,75	100,00%
Urzędy wojewódzkie	750/75011/2010	753 757,00	732 980,75	97,24%
Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	751/75101/2010	33 792,00	31 630,75	93,60%
Szkoły podstawowe	801/80101/2010	196 360,70	195 688,18	99,66%
Gimnazja	801/80110/2010	116 021,30	114 377,38	98,58%
Specjalna organizacja nauki i metod pracy w szkołach	801/80150/2010	2 494,80	2 186,06	87,62%
Pozostała działalność w zakresie ochrony zdrowia	851/85195/2010	2 700,00	2 700,00	100,00%
Ośrodki wsparcia	852/85203/2010	754 348,00	752 941,00	99,81%
Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	852/85212/2010	13 340 000,00	13 240 805,28	99,26%
Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	852/85213/2010	57 600,00	52 119,00	90,48%
Dodatki mieszkaniowe	852/85215/2010	31 000,00	25 999,06	83,87%
Ośrodki pomocy społecznej	852/85219/2010	8 700,00	8 700,00	100,00%
Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	852/85228/2010	566 400,00	562 478,82	99,31%
Pozostała działalność w zakresie pomocy społecznej	852/85295/2010	950,00	745,32	78,45%
Razem		16 719 041,69	16 578 245,35	99,16%

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wykazano plan i wykonanie dochodów z tytułu dotacji na zadania zlecone zgodnie z ewidencją księgową.

Zestawienie dochodów z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania realizowane w ramach porozumień z organami administracji rządowej

Wyszczególnienie	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
Cmentarze	710/71035/2020	11 000,00	11 000,00	100,00%
Razem		11 000,00	11 000,00	100,00%

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wykazano plan i wykonanie dochodów

z tytułu dotacji z budżetu państwa na zadania realizowane w ramach porozumień zgodnie z ewidencją księgową.

Zestawienie dochodów z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania własne jednostek samorządu terytorialnego

Wyszczególnienie	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
Różne rozliczenia finansowe	758/75814/2030	53 973,65	53 973,65	100,00%
Szkoły Podstawowe	801/80101/2030	24 160,00	24 015,81	99,40%
Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	801/80103/2030	308 250,00	308 250,00	100,00%
Przedszkola	801/80104/2030	1 750 860,00	1 750 860,00	100,00%
Gimnazja	801/80110/2030	12 000,00	11 926,45	99,39%
Specjalna organizacja nauki i metod pracy dla dzieci	801/80149/2030	42 470,00	42 470,00	100,00%
Domy pomocy społecznej	852/85206/2030	74 034,75	74 034,75	100,00%
Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	852/85213/2030	65 600,00	62 116,48	94,69%
Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	852/85214/2030	570 000,00	562 133,08	98,62%
Zasiłki stałe	852/85216/2030	730 000,00	694 524,83	95,14%
Ośrodki pomocy społecznej	852/85219/2030	504 923,00	504 655,36	99,95%
Pozostała działalność w zakresie pomocy społecznej	852/85295/2030	800 000,00	799 751,97	99,97%
Pomoc materialna dla uczniów	854/85415/2030	219 997,00	184 027,81	83,65%
Razem		5 156 268,40	5 072 740,19	98,38%

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wykazano plan i wykonanie dochodów z tytułu dotacji na zadania własne zgodnie z ewidencją księgową.

Zestawienie dochodów z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowane w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych

Wyszczególnienie	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
Pomoc materialna dla uczniów	854/85415/2040	21 853,00	9 013,85	41,25%
Razem		21 853,00	9 013,85	41,25%

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wykazano plan i wykonanie dochodów z tytułu dotacji z budżetu państwa na zadania bieżące gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowane w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych zgodnie z ewidencją księgową.

Zestawienie dochodów z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci

Wyszczególnienie	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
Świadczenia wychowawcze	852/85211/2060	21 344 000,00	21 291 533,24	99,75%
Razem		21 344 000,00	21 291 533,24	99,75%

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wykazano plan i wykonanie dochodów z tytułu dotacji z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci zgodnie z ewidencją księgową.

Zestawienie dochodów z tytułu dotacji celowych w ramach programów z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego

Wyszczególnienie	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
Plany zagospodarowania przestrzennego	710/71004/2057	12 070,00	0,00	0,00%
Plany zagospodarowania przestrzennego	710/71004/2059	2 130,00	0,00	0,00%
Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	750/75023/2058	11 016,00	11 016,00	100,00%
Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	750/75023/2059	3 384,00	3 384,00	100,00%
Pozostała działalność w zakresie polityki społecznej	853/85395/2057	320 760,00	0,00	0,00%
Razem		349 360,00	14 400,00	4,12%

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wykazano plan i wykonanie dochodów z tytułu dotacji celowych w ramach programów z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z ewidencją księgową.

Zestawienie dochodów z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów sklasyfikowanych w paragrafie 205

Wyszczególnienie	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
Pozostała działalność w zakresie oświaty i wychowania	801/80195/2001	0,00	45 371,74	
Razem		0,00	45 371,74	

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wykazano plan i wykonanie dochodów z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów sklasyfikowanych w paragrafie 205 zgodnie z ewidencją księgową.

Zestawienie dochodów z tytułu dotacji celowych z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego

Wyszczególnienie	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
Przedszkola	801/80104/2310	321 495,00	305 937,37	95,16%
Ośrodki wsparcia	852/85203/2310	15 000,00	32 624,24	217,49%
Schroniska dla zwierząt	900/90013/2310	290 000,00	530 781,13	183,03%
Razem		626 495,00	869 342,74	138,76%

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wykazano plan i wykonanie dochodów z tytułu dotacji z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego zgodnie z ewidencją księgową.

Zestawienie dochodów z tytułu dotacji celowych z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego

Wyszczególnienie	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
Biblioteki	921/92116/2320	50 000,00	50 000,00	100,00%
Razem		50 000,00	50 000,00	100,00%

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wykazano plan i wykonanie dochodów z tytułu dotacji z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego zgodnie z ewidencją księgową.

Zestawienie dochodów z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jst na dofinansowanie zadań własnych gminy

Wyszczególnienie	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
Schroniska dla zwierząt	900/90013/2710	3 000,00	3 000,00	100,00%
ozostałe zadania w zakresie kultury i ochrony dziedzictwa narodowego	921/92195/2710	50 000,00	50 000,00	100,00%
Pozostałe zadania w zakresie kultury fizycznej	926/92695/2710	10 000,00	10 000,00	100,00%
Razem		63 000,00	63 000,00	100,00%

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wykazano plan i wykonanie dochodów z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jst na dofinansowanie zadań własnych gminy zgodnie z ewidencją księgową.

Zestawienie dochodów z tytułu dotacji celowych w ramach pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych

Wyszczególnienie	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
Pozostała działalność w zakresie rolnictwa	010/01095/6300	28 000,00	28 000,00	100,00%
Drogi publiczne gminne	600/60016/6300	302 150,00	302 150,00	100,00%
Pozostała działalność w zakresie bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej	754/75495/6300	8 000,00	6 631,20	82,89%
Razem		338 150,00	336 781,20	99,60%

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wykazano plan i wykonanie dochodów z tytułu dotacji celowych w ramach pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych zgodnie z ewidencją księgową.

Zestawienie dochodów z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin

Wyszczególnienie	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
Różne rozliczenia finansowe	758/75814/6330	102 026,44	102 026,44	100,00%
Razem		102 026,44	102 026,44	100,00%

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wykazano plan i wykonanie dochodów z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin zgodnie z ewidencją księgową.

Zestawienie dochodów z tytułu dotacji celowych z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego

Wyszczególnienie	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
Schroniska dla zwierząt	900/90013/6610	259 000,00	207 080,21	79,95%
Razem		259 000,00	207 080,21	79,95%

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wykazano plan i wykonanie dochodów z tytułu dotacji celowych z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego zgodnie z ewidencją księgową.

III.1.2 Dochody z tytułu podatków i opłat

III.1.2.1 Dane ogólne

Zarządzeniem Nr 4/2013 Kierownika Urzędu z dnia 22 stycznia 2013 roku wprowadzono zasady rachunkowości i plan kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych – **akta kontroli B.III.1.1**

Uchwałą Nr 250/XXVI/2016 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 29 września 2016 roku dopuszczono zapłatę podatków stanowiących dochody budżetu gminy Śrem instrumentem płatniczym. W § 1 uchwały zapisano:

„Dopuszcza się zapłatę podatków, stanowiących dochód budżetu gminy Śrem, za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny.”

Kserokopia uchwały Nr 250/XXVI/2016 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 29 września 2016 roku w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków stanowiących dochody budżetu gminy Śrem instrumentem płatniczym – **akta kontroli B.III.1.2**

Na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Śremie ustalono, że w ramach struktury organizacyjnej w zakresie podatków i opłat lokalnych w ramach Pionu Zarządzania Finansami Gminy (PFG) kierowanego przez Skarbnika Gminy (Naczelnika) wyodrębniono Zespół Podatków i Opłat Lokalnych, w którym w 2016 roku (i nadal) zatrudnieni byli pracownicy:

- Pani Magdalena S. – na stanowisku inspektora ds. podatku od środków transportowych, opłat od posiadania psów i dochodów z mienia komunalnego – karta pracy stanowiska obejmująca realizowane zadania, zakres odpowiedzialności, wymagane doświadczenie i wykształcenie, wymagane umiejętności oraz zastępstwa została przez pracownika podpisana w dniu 01.10.2009 roku,
- Pani Krystyna K. – na stanowisku podinspektor ds. wymiaru podatku od nieruchomości z terenu Miasta – karta pracy stanowiska obejmująca realizowane zadania, zakres odpowiedzialności, wymagane doświadczenie i wykształcenie, wymagane umiejętności oraz zastępstwa została przez pracownika podpisana w dniu 07.10.2009 roku,
- Pani Irena W. – na stanowisku inspektor ds. wymiaru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości – karta pracy stanowiska obejmująca realizowane zadania, zakres odpowiedzialności, wymagane doświadczenie i wykształcenie, wymagane umiejętności oraz zastępstwa została przez pracownika podpisana w dniu 23.11.2009 roku,
- Pani Lidia M. – na stanowisku inspektor ds. księgowości podatków i opłat – karta pracy stanowiska obejmująca realizowane zadania, zakres odpowiedzialności, wymagane doświadczenie i wykształcenie, wymagane umiejętności oraz zastępstwa została przez pracownika podpisana w dniu 13.05.2009 roku,
- Pani Elżbieta J. – na stanowisku podinspektor ds. wymiaru podatków lokalnych – karta pracy stanowiska obejmująca realizowane zadania, zakres odpowiedzialności, wymagane doświadczenie i wykształcenie, wymagane umiejętności oraz zastępstwa została przez pracownika podpisana w dniu 19.04.2016 roku,
- Pani Marzena G. – na stanowisku podinspektor ds. księgowości opłaty za odpady – karta pracy stanowiska obejmująca realizowane zadania, zakres odpowiedzialności, wymagane doświadczenie i wykształcenie, wymagane umiejętności oraz zastępstwa została przez pracownika podpisana w dniu 02.06.2016 roku.

Ponadto w ramach Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej (PRK) kierowanego przez Naczelnika wyodrębniono Stanowisko Obsługi Sołectw, w którym w 2016 roku (i nadal) zatrudniona była jedna osoba Pani Marta M. – na stanowisku pomocy administracyjnej – karta pracy stanowiska obejmująca realizowane zadania, zakres odpowiedzialności, wymagane doświadczenie i wykształcenie, wymagane umiejętności oraz zastępstwa została przez pracownika podpisana w dniu 15.12.2016 roku.

Kserokopia kart stanowisk pracy pracowników Zespołu Podatków i Opłat Lokalnych oraz Stanowiska Obsługi Sołectw – **akta kontroli B.III.1.3**

Udziały gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
Podatek dochodowy od osób fizycznych	31 898 530,00	32 440 185,00	101,70%
Podatek dochodowy od osób prawnych	1 300 000,00	968 640,76	74,51%
Razem	33 198 530,00	33 408 825,76	100,63%

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wykazano plan i wykonanie dochodów z tytułu udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa zgodnie z ewidencją księgową.

Zestawienie dochodów z tytułu podatków realizowanych przez urzędy skarbowe

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
Wpływy z karty podatkowej (756/75601/0350)	29 000,00	34 268,11	118,17%
Podatek od czynności cywilnoprawnych (756/75615/0500)	35 000,00	139 106,00	397,45%
Podatek od spadków i darowizn (756/75616/0360)	90 000,00	73 436,00	81,60%
Podatek od czynności cywilnoprawnych (756/75616/0500)	1 550 000,00	1 633 539,09	105,39%
Opłata skarbową (756/75618/0410)	400 000,00	397 213,89	99,30%
Razem	2 104 000,00	2 277 563,09	108,25%

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku Urzędu Miejskiego w Śremie wykazano plan i wykonanie dochodów z tytułu podatków realizowanych przez urzędy skarbowe zgodnie z ewidencją księgową.

Zestawienie dochodów z tytułu podatków realizowanych przez Urząd Miejski

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych (§ 0310)	5 570 000,00	5 793 741,48	104,02%
Podatek rolny od osób fizycznych (§ 0320)	848 000,00	873 240,68	102,98%
Podatek leśny od osób fizycznych (§ 0330)	18 000,00	18 214,00	101,19%
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych (§ 0340)	1 231 000,00	1 202 645,88	97,70%
Podatek od nieruchomości od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0310)	15 208 850,00	15 558 001,41	102,30%
Podatek rolny od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0320)	382 000,00	367 371,71	96,17%
Podatek leśny od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0330)	88 000,00	91 602,00	104,09%
Podatek od środków transportowych od osób prawnych (§ 0340)	505 000,00	513 398,86	101,66%
Rekompensata utraconych dochodów (§ 2680)	21 621,00	21 621,00	100,00%
Razem	23 872 471,00	24 439 837,02	102,38%

Ogółem dochody z tytułu podatków wykonano w 102,38%.

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku Urzędu Miejskiego w Śremie wykazano plan i wykonanie dochodów z tytułu podatków realizowanych bezpośrednio przez Urząd Miejski zgodnie z ewidencją księgową.

Zestawienie dochodów z tytułu opłat realizowanych przez Urząd Miejski

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
Wpływy z opłaty targowej (§ 0430)	260 000,00	265 979,80	102,30%
Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebności (§ 0470)	29 000,00	29 719,83	102,48%
Wpływy z opłat za sprzedaż napojów alkoholowych (§ 0480)	749 600,00	755 200,69	100,75%
Wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości (§ 0550)	680 000,00	672 870,51	98,95%
Opłata od posiadania psów - 75616 (§ 0370)	18 000,00	25 671,00	142,62%
Wpływy z różnych opłat (§ 0690)	254 911,00	311 916,28	122,36%
Wpływy z innych opłat lokalnych pobieranych przez jst na podstawie odrębnych ustaw (§ 0490)	5 547 500,00	5 391 013,72	97,18%
Razem	7 539 011,00	7 452 371,83	98,85%

Ogółem dochody z tytułu opłat wykonano w 98,85%.

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku Urzędu Miejskiego w Śremie wykazano plan i wykonanie dochodów z tytułu opłat realizowanych bezpośrednio przez Urząd Miejski zgodnie z ewidencją księgową.

Dochody z tytułu odsetek od nieterminowo uregulowanych podatków i opłat lokalnych

Wyszczególnienie/Dział/rozdział/paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
Nieterminowo regulowana opłata za zajęcie pasa drogowego - 600/60016/0910	0,00	15,40	
Nieterminowo regulowane podatki i opłaty od osób prawnych - 756/75615/0910	29 000,00	37 090,23	127,90%
Nieterminowo regulowane podatki i opłaty od osób fizycznych - 756/75616/0910	40 000,00	30 607,42	76,52%
Nieterminowo regulowane inne opłaty na podstawie ustaw 756/75618/0910	0,00	1 905,79	
Nieterminowo regulowane opłaty za gospodarowanie odpadami 900/90002/0910	0,00	5 230,66	
Razem	69 000,00	74 849,50	108,48%

Ogółem wpływy z tytułu odsetek od nieterminowo regulowanych dochodów o charakterze podatkowym (podatki i opłaty) wyniosły 108,48%.

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku Urzędu Miejskiego w Śremie wykazano plan i wykonanie dochodów z tytułu odsetek od nieterminowo regulowanych podatków i opłat zgodnie z ewidencją księgową.

PODATKOWA EWIDENCJA KSIĘGOWA

Przepisy wewnętrzne regulujące zasady ewidencji i poboru podatków i opłat zostały wprowadzone zarządzeniem Nr 4/2013 Kierownika Urzędu z dnia 22 stycznia 2013 roku.

W zarządzeniu określono między innymi, że konta pozabilansowe obejmują:

- konta syntetyczne – konto 990-rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika,
- konta analityczne prowadzone wg rodzajów podatków,
- konta szczegółowe poszczególnych osób trzecich i inkasentów,
- konta szczegółowe osób trzecich do bilansowych kont szczegółowych podatników otwiera się na podstawie decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej.

Kserokopia zarządzenia Nr 4/2013 Kierownika Urzędu z dnia 22 stycznia 2013 roku – **akta kontroli B.III.1.4**

W § 15 zarządzenia Nr 12/2016 Kierownika Urzędu z dnia 13 grudnia 2016 roku w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie zapisano:

„Rozrachunki z inkasentami prowadzone są w dziale podatków i opłat, pozabilansowo w programie Excel i access.”

W toku kontroli dochodów budżetowych Gminy Śrem, badaniu poddano dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych, pobierane na podstawie:

- ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych,
- ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym,
- ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym,
- ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Zestawienie liczby podatników wg stanu na dzień 31.12.2016 roku

Rodzaj podatku	Osoby fizyczne	Osoby prawne
Podatek rolny	3 471	80
Podatek leśny	320	30
Podatek od nieruchomości	9 282	237
Podatek od środków transportowych	211	49

Zestawienie liczby podatników sporządzone przez pracowników Urzędu Miejskiego odpowiedzialnych za ewidencję poszczególnych rodzajów podatków – **akta kontroli B.III.1.5**

Kontrolę w zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych przeprowadzono poprzez:

- porównanie poprawności dokumentacji ewidencji podatków i ich wymiaru,
- porównanie prawidłowości poboru i egzekucji należności.

III.1.2.2 Inkaso

W gminie Śrem pobór w drodze inkasa zarządzono w zakresie:

- opłaty skarbowej,
- opłaty od posiadania psów,
- opłaty targowej.

Uchwałą Nr 489/LII/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 28 października 2010 roku zarządzono pobór opłaty skarbowej w drodze inkasa. Na inkasenta wyznaczono Urząd Miejski w Śremie. Termin płatności dla inkasenta – 3 dni robocze od dnia wpłaty opłaty skarbowej, nie później jednak niż ostatni dzień roboczy, w którym dokonano wpłaty.

Na inkasenta wyznaczono Panią Martę N. zatrudnioną na stanowisku pomoc administracyjna w Pionie Spraw Obywatelskich – Urząd Stanu Cywilnego oraz Panią Dominikę Z-K. (w ramach zastępstwa) – Z-cę Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego.

Uchwałą Nr 122/XV/07 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 27 września 2007 roku zarządzono pobór opłaty od posiadania psów w drodze inkasa. Na inkasentów wyznaczono:

- sołtysów – na obszarze sołectw gminy Śrem,
- Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej sp. z o.o. w Śremie, ul. Parkowa 6 – na obszarze miasta Śrem.

Uchwałą określono:

- roczną stawkę opłaty od posiadania psów w wysokości 36 zł od jednego psa.

- termin zapłaty opłaty – do 31 marca roku podatkowego, a w przypadku powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, w terminie 14 dni od dnia powstania tego obowiązku,
- powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego:
 - opłatę ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy,
 - powstanie obowiązku podatkowego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku,
 - wygaśnięcie obowiązku podatkowego – z końcem miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek,
 - właściciele psów zobowiązani są do zgłoszenia organowi podatkowemu faktu posiadania lub utraty posiadania psa w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności powodujących powstanie bądź wygaśnięcie obowiązku podatkowego,
- termin rozliczenia i odprowadzenia pobranej opłaty na rachunek budżetu gminy – 14 dni po upływie każdego miesiąca,
- wynagrodzenie za inkaso w wysokości 5% od kwoty pobranej opłaty.

Uchwałą Nr 160/XVI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 17 grudnia 2015 roku zarządzono pobór opłat targowych w drodze inkasa. Na inkasenta wyznaczono Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej sp. z o.o. w Śremie.

Uchwałą określono:

- roczne stawki poszczególnych opłat targowych,
- termin zapłaty opłaty – dzień, w którym dokonywana jest sprzedaż,
- wynagrodzenie za inkaso w wysokości 5% od kwoty pobranej opłaty.

Kserokopie uchwał w sprawie inkasa – **akta kontroli B.III.1.6**

Z wyjaśnień Skarbnika Gminy wynika, że:

„W 2016 roku w Gminie Śrem wystąpił pobór opłat w drodze inkasa wyłącznie w przypadku opłaty od posiadania psów oraz opłaty targowej.

W związku z poborem opłat w drodze inkasa Gmina Śrem poniosła wydatki związane z wypłatą prowizji od inkasa. Wydatki te w przypadku opłaty od posiadania psów pobieranej przez osoby fizyczne (sołtysów) sklasyfikowane były w dziale 750, rozdział 75095 § 4100 i wyniosły 22,80 zł.

W przypadku opłaty targowej pobieranej przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie wydatki sklasyfikowane były w dziale 750, rozdział 75095 § 4300 i wyniosły 16 357,82 zł (ogólna kwota wydatków w dziale 750-75095 § 4300 – 184 455,94 zł).”

Wyjaśnienia Skarbnika Gminy w zakresie sklasyfikowania wynagrodzenia za inkaso – **akta kontroli B.III.1.7**

Kontroli poddano wypłatę wynagrodzenia z tytułu pobranych i odprowadzonych opłat targowych za miesiąc maj i wrzesień 2016 roku. W okresie objętym kontrolą zasady rozliczeń regulowała umowa Nr 187/PRK.GK/07 z dnia 19 kwietnia 2007 roku podpisana, na podstawie uchwały Nr 442/XXXIX/01 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 listopada 2001 roku w sprawie opłaty targowej, pomiędzy Gminą Śrem, a Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Śremie. W umowie ustalono:

- wynagrodzenie w wysokości 5% wpływów z opłaty targowej,
- termin rozliczenia i przekazania środków z opłaty do 10 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni,

- termin wypłaty wynagrodzenia z tytułu inkasa – 14 dni od daty przekazania rozliczenia i wpływów z opłaty targowej.

Zestawienie wpłat pobranych i odprowadzonych opłat targowych w miesiącach maj i wrzesień 2016 roku oraz kwot wypłaconego wynagrodzenia z tytułu inkasa

Miesiąc poboru opłaty	Kwota pobranych i odprowadzonych środków z tytułu opłaty targowej	Data przekazania rozliczenia	Data wpływu do budżetu środków z pobranych opłat	Kwota wynagrodzenia z tytułu inkasa (netto)	Data wypłaty wynagrodzenia
maj 2016 roku	22 413,50	06.06.2016	09.06.2016	1 120,68	22.06.2016
wrzesień 2016 roku	22 523,55	06.10.2016	10.10.2016	1 126,18	20.10.2016
Razem	44 937,05	xxxxx	xxxxx	2 246,86	xxxxx

Weryfikacja prawidłowości naliczania i wypłacania wynagrodzenia za inkaso wykazała, że w kontrolowanych miesiącach:

- inkasent w miesiącach objętych kontrolą pobrał opłaty targowe w łącznej kwocie 44.937,05 zł. Wpłaty wynikały z wykorzystanych druków ścisłego zarachowania potwierdzających pobranie opłaty,
- wynagrodzenie inkasenta było ustalone i wypłacone w wysokości zgodnej ze stawką ustaloną przez Radę Miejską (5% pobranych kwot + podatek VAT),
- nie dokonywano zaokrągleń wynagrodzenia inkasentów, stosownie do zasad określonych w art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- podstawę wypłat wynagrodzeń z tytułu inkasa stanowiły faktury wystawiane przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie sp. z o.o.:
 - za miesiąc maj 2016 roku – f-ra Nr 2021/05/2016 z dnia 31.05.2016 roku na kwotę 1.120,68 zł (netto), 1.378,44 zł (brutto). Na fakturze określono termin płatności do dnia 20.06.2016 roku. Należność uregulowano w dniu 22.06.2016 roku,
 - za miesiąc wrzesień 2016 roku – f-ra Nr 3757/09/2016 z dnia 30.09.2016 roku na kwotę 1.126,18 zł (netto), 1.385,21 zł (brutto). Na fakturze określono termin płatności do dnia 20.10.2016 roku. Należność uregulowano w dniu 20.10.2016 roku,

Zgodnie z art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy.

Rada Miejska w Śremie uchwałą Nr 160/XVI/2015 z dnia 17 grudnia 2015 roku wprowadziła opłatę targową określając:

- ienne stawki opłat targowych,
- termin płatności opłaty targowej – dzień, w którym dokonywana jest sprzedaż,
- pobór opłaty w drodze inkasa,
- inkasenta – Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie sp. z o.o.,
- wysokość inkasa – 5% wpływów z opłaty targowej.

Rada Miejska nie wyznaczyła późniejszego terminu płatności dla inkasentów, o którym mowa w art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa.

Natomiast w umowie Nr 187/PRK.GK/07 z dnia 19 kwietnia 2007 roku w sprawie poboru opłaty targowej w drodze inkasa zawartej pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Pana Adama Lewandowskiego – Burmistrza, a Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Śremie w § 1 ust. 2 zapisano:

„Inkasent ma obowiązek przekazać wpływy z opłaty targowej na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Śremie oraz dostarczyć rozliczenie wpływów z opłaty targowej do dnia 10 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Wynagrodzenie za pobór opłaty

targowej wypłacane będzie w terminie czternastu dni od daty przekazania wpływów z opłaty targowej na rachunek Urzędu Miejskiego w Śremie oraz dostarczenia rozliczenia wpływów z opłaty targowej wraz z fakturą."

- wypłata wynagrodzenia z tytułu inkasa następowała terminowo,
- w Urzędzie Miejskim w Śremie nie prowadzono pozabilansowego konta 991 Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników, którego wymóg prowadzenia wynika z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375).

Konta tego nie przewidywał również zakładowy plan kont organu podatkowego wprowadzony zarządzeniem Nr 4/2013 Kierownika Urzędu z dnia 22 stycznia 2013 roku.

Kserokopia dokumentacji związanej z poborem i odprowadzeniem opłaty targowej oraz wypłatą inkasa za miesiące maj i wrzesień 2016 roku – **akta kontroli B.II.4 – powt.**

III.1.2.3 Wylączenie organu podatkowego

Zgodnie z art. 132 § 1-3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2015 roku, poz. 613 ze zm.) wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta, marszałek województwa, ich zastępcy oraz skarbnik jednostki samorządu terytorialnego podlegają *wylączeniu* od załatwiania spraw dotyczących ich zobowiązań podatkowych lub innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego.

W myśl zapisów art. 132 § 2 przepis § 1 stosuje się również do spraw dotyczących:

- małżonka, rodzeństwa, wstępnych, zstępnych albo powinowatych do drugiego stopnia osób wymienionych w § 1,
- osób związanych stosunkiem przysposobienia, opieki lub kurateli z osobami wymienionymi w § 1,
- osób pozostających z osobami wymienionymi w § 1 w takim stosunku prawnym, że może to mieć wpływ na rozstrzygnięcie sprawy.

Zgodnie z art. 132 § 3 ustawy w przypadku *wylączenia* organu, o którym mowa w § 1, samorządowe kolegium odwoławcze wyznacza, w drodze postanowienia, organ właściwy do załatwienia sprawy.

Postanowieniami z dnia 25.01.2007 roku Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Poznaniu do załatwienia spraw dotyczących zobowiązań podatkowych Burmistrza Śremu, Jego krewnych i powinowatych oraz innych osób wymienionych w art. 132 Ordynacji podatkowej wyznaczyło Wójta Gminy Brodnica.

Burmistrz Gminy Śrem

Nakaz płatniczy nr PFGPL.3120.1.3997.2016 z dnia 10.02.2016 roku w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2016 rok nr rejestru 00005068, wydany dla Pana Adama Lewandowskiego, podpisany przez Wójta Gminy Brodnica. Z nakazu płatniczego wynika kwota podatku za 2016 rok w wysokości 474 zł płatny w ratach i terminach:

- I rata w kwocie 120 zł do dnia 15.03.2016 roku,
- II rata w kwocie 118 zł do dnia 15.05.2016 roku,
- III rata w kwocie 118 zł do dnia 15.09.2016 roku,
- IV rata w kwocie 118 zł do dnia 15.11.2016 roku.

Powyższa decyzja wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 29.02.2016 roku. Podatnik potwierdził odbiór decyzji w dniu 07.03.2016 roku. Organ podatkowy nie zachował terminu doręczenia decyzji, co naruszało przepis art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym, art. 6

ust. 3 ustawy o podatku leśnym oraz art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 47 §1 i §2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Należności z tytułu wszystkich rat podatku została uregulowana w dniu 21.03.2016 roku. Pierwsza rata podatku została wpłacona z 6-dniowym opóźnieniem. Odsetki za zwłokę nie zostały pobrane z uwagi na fakt, że ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 roku Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej. Kserokopia postanowienia Samorządowego Kolegium Odwoławczego, korespondencji pomiędzy Gminą Śrem, a Gminą Brodnica, nakazu płatniczego Nr PFGPL.3120.1.3997.2016 z dnia 10.02.2016 roku, wydruk kartoteki podatnika oraz wyciągu bankowego – **akta kontroli B.III.1.8**

III.1.2.4 Dochody z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz od środków transportowych

III.1.2.4.1 Uchwały i zarządzenia w zakresie podatków i opłat lokalnych

Uchwałą Rady Miejskiej Nr 162/XVI/2015 z dnia 17 grudnia 2015 roku określono wysokość stawek podatku od nieruchomości. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 18 grudnia 2015 roku, pod poz. 8621.

Uchwałą Rady Miejskiej Nr 102/XIII/03 z dnia 27 czerwca 2003 roku zwolniono od podatku od nieruchomości grunty, budynki, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w „Śremskim Parku Inwestycyjnym”. W uchwale określono między innymi:

- okres zwolnienia – 5 lat licząc od powstania obowiązku podatkowego dotyczącego inwestycji gospodarczej na przedmiotowym terenie,
- zwolnienie stanowi pomoc de minimis, której udzielanie następuje zgodnie z przepisami rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz.Urz.UE L Nr 352 z 24.12.2013, s.1).

Obwieszczeniem Rady Miejskiej w Śremie z dnia 18 września 2014 roku ogłoszono tekst jednolity uchwały – Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego z dnia 19 września 2014 roku, pod poz. 4907.

Uchwałą Nr 139/XIV/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 29 października 2015 roku obniżono, na podstawie delegacji wynikającej z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym, średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów będącą podstawą ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2016 na obszarze Gminy Śrem z kwoty 53,75 zł za 1 dt do kwoty 45,74 zł za 1 dt. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 30 października 2015 roku, pod poz. 6175.

Stawka podatku za 1 ha przeliczeniowy w 2016 roku wynosiła:

- dla gruntów gospodarstw rolnych równowartość pieniężną $2,5 \text{ q żyta} \times 45,74 \text{ zł} = 114,35 \text{ zł}$,
- dla pozostałych gruntów – liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków równowartość pieniężną $5 \text{ q żyta} \times 45,74 \text{ zł} = 228,70 \text{ zł}$.

Średnia cena żyta za 1dt przyjmowana jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2016 rok została ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia

19 października 2015 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2016 (M.P. z 2015 roku, poz. 1025) i wynosiła 53,75 zł za 1 dt.

Rada Miejska w Śremie nie obniżyła na 2016 rok ceny skupu drewna, przyjmowanej jako podstawa do obliczania podatku leśnego, do czego jest uprawniona na podstawie zapisów art. 4 ust. 5 ustawy o podatku leśnym – stawka podatku leśnego na terenie gminy wynosiła 42,1894 zł za 1 ha.

Uchwałą Nr 154/XV/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 19 listopada 2015 roku określono wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 23.11.2015 roku, pod poz. 7072. W 2016 roku ustalone stawki były niższe od górnych stawek, zawartych w obwieszczeniu Ministra Finansów z 5 sierpnia 2015 roku w sprawie wysokości górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2016 roku.

Wzory formularzy na podatek od nieruchomości, rolny i leśny określono uchwałą Nr 163/XVI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 17 grudnia 2015 roku. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 18.12.2015 roku, pod poz. 8622. Wzory deklaracji i informacji są dostępne na stronie internetowej www.srem.pl.

Gmina Śrem zaliczona jest do I okręgu podatkowego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz.U. Nr 143, poz. 1614).

Uchwałą Nr 143/XV/11 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 27 października 2011 roku ustalono wysokość stawki procentowej stawki adiacenckiej – opłata z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału 15% różnicy między wartością nieruchomości przed dokonaniem podziału, a wartością nieruchomości po podziale. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 30.11.2011 roku, pod poz. 5254.

Uchwałą Nr 269/XXVIII/2016 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 listopada 2016 roku wprowadzono opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych w wysokości obniżonej stawki odsetek za zwłokę. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 28.11.2016 roku, pod poz. 7250.

Kserokopie uchwał dotyczących podatków i opłat lokalnych obowiązujących na terenie Gminy Śrem – **akta kontroli B.III.1.9**

III.1.2.4.2 Dochody z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych – łączne zobowiązanie pieniężne

Na podstawie ewidencji konta 129 i 130 oraz sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu Miejskiego w Śremie za 2016 rok ustalono, że dochody z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych w 2016 roku wyniosły:

- plan (po zmianach) 848.000,00 zł,
- wykonanie 873.240,68 zł (102,98%),
- zaległości w kwocie 24.782,87 zł,

- nadpłaty w kwocie 1.326,96 zł.

Na podstawie wydruków komputerowych „Salda rozrachunkowe na dzień 2016.12.31”, „Wykaz podatników z nadpłatami na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” oraz „Wykaz podatników zadłużonych na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” wygenerowanych z programu WIP+ w zakresie podatku rolnego od osób fizycznych ustalono:

- saldo zaległości na dzień 01.01.2016 roku	35.243,54 zł
- saldo nadpłat na dzień 01.01.2016 roku	1.412,12 zł
- przypis na 2016 rok	886.645,27 zł
- odpis w 2016 roku	23.542,10 zł
- inne Wn	0,00 zł
- wpłaty w 2016 roku	883.275,48 zł, w tym:
- wpłaty bieżące	845.128,86 zł
- wpłaty zaległe	38.146,62 zł
- inne Ma	0,00 zł
- zwroty w 2016 roku	10.034,80 zł
- saldo Wn	25.020,87 zł
- saldo Ma	1.326,96 zł
- zaległości na dzień 31.12.2016 roku	24.782,87 zł, w tym:
objęte hipoteką	1.437,00 zł
- nadpłaty na dzień 31.12.2016 roku	2.162,96 zł
- odsetki za zwłokę	2.324,13 zł
- koszty egzekucyjne	7.786,72 zł
- opłata prolongacyjna	0,00 zł.

Na dzień 31.12.2016 roku stwierdzono różnicę w zakresie wysokości nadpłat pomiędzy podatkową ewidencją księgową (2.162,96 zł), a sprawozdaniem Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Śremie (1.326,96 zł) – w sprawozdaniu Rb-27S wykazano nadpłaty niższe o kwotę 836 zł – różnica wynika z wcześniejszego uregulowania podatków, dla których termin płatności, w wyniku wydanych decyzji, przypadał w styczniu 2017 roku.

Dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu Miejskiego w Śremie w zakresie wykonania planu dochodów oraz wysokości zaległości z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych wynikają z analitycznej ewidencji podatkowej.

Na podstawie ewidencji konta 129 i 130 oraz sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu Miejskiego w Śremie za 2016 rok ustalono, że dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2016 roku wyniosły:

- plan (po zmianach)	5.570.000,00 zł,
- wykonanie	5.793.741,48 zł (104,02%),
- zaległości w kwocie	1.167.128,07 zł,
- nadpłaty w kwocie	6.625,84 zł.

Na podstawie wydruków komputerowych „Salda rozrachunkowe na dzień 2016.12.31”, „Wykaz podatników z nadpłatami na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” oraz „Wykaz podatników zadłużonych na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” wygenerowanych z programu WIP+ w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych ustalono:

- saldo zaległości na dzień 01.01.2016 roku	1.096.461,25 zł
- saldo nadpłat na dzień 01.01.2016 roku	4.198,13 zł
- przypis na 2016 rok	6.128.499,83 zł

- odpis w 2016 roku	257.626,24 zł
- inne Wn	0,00 zł
- wpłaty w 2016 roku	5.867.945,73 zł, w tym:
- wpłaty bieżące	5.629.540,99 zł
- wpłaty zaległe	238.404,74 zł
- inne Ma	0,00 zł
- zwroty w 2016 roku	74.204,25 zł
- saldo Wn	1.176.021,07 zł
- saldo Ma	6.625,84 zł
- zaległości na dzień 31.12.2016 roku	1.167.128,07 zł, w tym:
- objęte hipoteką	343.620,12 zł
- nadpłaty na dzień 31.12.2016 roku	27.919,84 zł
- odsetki za zwłokę	18.780,77 zł
- koszty egzekucyjne	19.040,68 zł
- opłata prolongacyjna	37,00 zł.

Na dzień 31.12.2016 roku stwierdzono różnicę w zakresie wysokości nadpłat pomiędzy podatkową ewidencją księgową (27.919,84 zł), a sprawozdaniem Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Śremie (6.625,84 zł) – w sprawozdaniu Rb-27S wykazano nadpłaty niższe o kwotę 21.294 zł – różnica wynika z wcześniejszego uregulowania podatków, dla których termin płatności, w wyniku wydanych decyzji, przypadał na styczeń 2017 roku.

Dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu Miejskiego w Śremie w zakresie wykonania planu dochodów oraz wysokości zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych wynikają z analitycznej ewidencji podatkowej.

Na podstawie ewidencji konta 130 oraz sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu Miejskiego w Śremie za 2016 rok ustalono, że dochody z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych w 2016 roku wyniosły:

- plan (po zmianach)	18.000,00 zł,
- wykonanie	18.214,00 zł (101,19%),
- zaległości w kwocie	141,00 zł,
- nadpłaty w kwocie	75,00 zł.

Na podstawie wydruków komputerowych „Salda rozrachunkowe na dzień 2016.12.31”, „Wykaz podatników z nadpłatami na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” oraz „Wykaz podatników zadłużonych na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” wygenerowanych z programu WIP+ w zakresie podatku leśnego od osób fizycznych ustalono:

- saldo zaległości na dzień 01.01.2016 roku	318,00 zł
- saldo nadpłat na dzień 01.01.2016 roku	3,00 zł
- przypis na 2016 rok	18.175,00 zł
- odpis w 2016 roku	210,00 zł
- inne Wn	0,00 zł
- wpłaty w 2016 roku	18.283,00 zł, w tym:
- wpłaty bieżące	17.969,00 zł
- wpłaty zaległe	314,00 zł
- inne Ma	0,00 zł
- zwroty w 2016 roku	69,00 zł
- saldo Wn	141,00 zł
- saldo Ma	75,00 zł

- zaległości na dzień 31.12.2016 roku	141,00 zł
- nadpłaty na dzień 31.12.2016 roku	75,00 zł
- odsetki za zwłokę	27,11 zł
- koszty egzekucyjne	150,80 zł
- opłata prolongacyjna	0,00 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu Miejskiego w Śremie w zakresie wykonania planu dochodów, wysokości zaległości oraz nadpłat na koniec 2016 roku z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych wynikają z analitycznej ewidencji podatkowej.

Na podstawie wydruków komputerowych „Salda rozrachunkowe na dzień 2016.12.31”, „Wykaz podatników z nadpłatami na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” oraz „Wykaz podatników zadłużonych na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” wygenerowanych z programu WIP+ w zakresie łącznego zobowiązania pieniężnego ustalono:

- saldo zaległości na dzień 01.01.2016 roku	1.132.022,79 zł
- saldo nadpłat na dzień 01.01.2016 roku	5.613,25 zł
- przypis na 2016 rok	7.033.320,10 zł
- odpis w 2016 roku	281.378,34 zł
- inne Wn	0,00 zł
- wpłaty w 2016 roku	6.769.504,21 zł, w tym:
- wpłaty bieżące	6.492.638,85 zł
- wpłaty zaległe	276.865,36 zł
- inne Ma	0,00 zł
- zwroty w 2016 roku	84.308,05 zł
- saldo Wn	1.201.182,94 zł
- saldo Ma	8.027,80 zł
- zaległości na dzień 31.12.2016 roku	1.192.051,94 zł
- nadpłaty na dzień 31.12.2016 roku	30.157,80 zł
- odsetki za zwłokę	21.132,01 zł
- koszty egzekucyjne	26.978,20 zł
- opłata prolongacyjna	37,00 zł.

Baza podatników – osób fizycznych w Urzędzie Miejskim w Śremie w 2016 roku była podzielona na 36 rejonów.

Kontrolą prawidłowości działań organu podatkowego w zakresie wymiaru, poboru i prowadzenia ewidencji podatkowej, objęto wybranych losowo 15 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Nr rejestru	Rodzaj podatku N - od nieruchomości R - rolny L - leśny	Kwota zobowiązania za 2016 rok	Saldo na dzień 31.12.2016 rok ("-" oznacza zaległość)
1.	00000387	NRL	200,00	0,00
2.	00007599/1	NL	260,00	0,00
3.	00006486	NL	273,00	0,00
4.	00001731	NL	130,00	0,00
5.	00012146	NL	86,00	0,00
6.	00013719	RL	939,00	0,00
7.	00007145	NRL	1 387,00	0,00
8.	00000237	NRL	1 699,00	0,00
9.	00000081	NR	1 790,00	-399,53
10.	00012485	NRL	1 135,00	0,00
11.	00004546	NL	6 339,00	0,00
12.	00000608	NR	6 326,00	0,00
13.	00010546	NRL	4 317,00	0,00
14.	00006231	NRL	8 627,00	0,00
15.	00005844/1	NRL	100 677,00	0,00
Razem			134 185,00	-399,53

W wyniku kontroli decyzji w sprawie wymiaru podatków, potwierdzeń odbioru decyzji, wydruków zapisów na kontach podatników objętych analizą oraz innych decyzji organu podatkowego i dokumentów mających wpływ na wymiar i pobór podatków ustalono, że:

- wystawianie decyzji w sprawie wymiaru podatków odbywało się w Urzędzie Miejskim automatycznie, dla każdego podatnika oddzielnie, komputerowo w programie RADIX,
- podatnikom w grupie objętej badaniem wystawiono i doręczono decyzje ustalające wymiar podatków na 2016 rok w czasie umożliwiającym uregulowanie należności z tytułu I raty podatku w ustawowym terminie (15 marca),
- decyzje ustalające wysokość zobowiązań podatkowych były doręczane przez sołtysów (wieś), pracowników Urzędu Miejskiego (miasto i w 1 przypadku wieś) – w ramach umów zlecenia oraz za pośrednictwem Poczty Polskiej, a potwierdzenia doręczenia przechowywane były w organie podatkowym.

Weryfikacji prawidłowości naliczenia i wypłaty wynagrodzenia za doręczenie decyzji wymiarowych poddano 6 umów zleceń. W wyniku kontroli ustalono:

- lista płac Nr 44 za miesiąc marzec 2016 roku – umowa zlecenie pracownicy:
 - lista zawierała 25 pozycji, wynagrodzenie brutto w ogólnej kwocie 20.056,90 zł, netto 14.597,50 zł,
 - lista została zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i Zastępcę Burmistrza,
 - kontroli poddano wynagrodzenie wypłacone trzem osobom (poz. listy płac nr 1, 14 i 18),
 - wynagrodzenie wypłacono terminowo w wysokości zgodnej z zawartą umową,
 - umowy zlecenia zostały zawarte w dniu 1 marca 2016 roku na doręczenie decyzji podatkowych na 2016 rok w okresie od dnia 01.03.2016 roku do dnia 07.03.2016 roku,

- z list pokwitowań odbioru decyzji wynika, że wszystkie decyzje wymiarowe zostały doręczone do końca lutego 2016 roku,
- lista płac Nr 45 za miesiąc marzec 2016 roku – umowy zlecenia:
 - lista zawierała 5 pozycji, wynagrodzenie brutto w ogólnej kwocie 1.729,80 zł, netto 1.293,85 zł,
 - lista została zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i Zastępcę Burmistrza,
 - kontroli poddano wynagrodzenie wypłacone jednej osobie (poz. listy płac nr 1),
 - wynagrodzenie wypłacono terminowo w wysokości zgodnej z zawartą umową,
 - umowa zlecenia została zawarta w dniu 1 marca 2016 roku na doręczenie decyzji podatkowych na 2016 rok w okresie od dnia 01.03.2016 roku do dnia 07.03.2016 roku,
- z listy pokwitowań odbioru decyzji wynika, że wszystkie decyzje wymiarowe zostały doręczone do końca lutego 2016 roku,
- lista płac Nr 46 za miesiąc marzec 2016 roku – umowy zlecenia:
 - lista zawierała 12 pozycji, wynagrodzenie brutto w ogólnej kwocie 1.332,10 zł, netto 834,70 zł,
 - lista została zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i Zastępcę Burmistrza,
 - kontroli poddano wynagrodzenie wypłacone dwóm osobom (poz. listy płac nr 3 i poz. nr 12),
 - wynagrodzenie wypłacono terminowo w wysokości zgodnej z zawartą umową,
 - umowy zlecenia zostały zawarte w dniu 7 marca 2016 roku na doręczenie decyzji podatkowych na 2016 rok w okresie od dnia 07.03.2016 roku do dnia 09.03.2016 roku,
- z list pokwitowań odbioru decyzji wynika, że wszystkie decyzje wymiarowe zostały doręczone do końca lutego 2016 roku,
- lista płac Nr 47 za miesiąc marzec 2016 roku – umowy zlecenia-osoby zlec. skł. zdrowotna:
 - lista zawierała 5 pozycji, wynagrodzenie brutto w ogólnej kwocie 580,10 zł, netto 422,89 zł,
 - lista została zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i Zastępcę Burmistrza,
- lista płac Nr 48 za miesiąc marzec 2016 roku – umowy zlecenia-osoby zlec. skł. zdrowotna
 - lista zawierała 8 pozycji, wynagrodzenie brutto w ogólnej kwocie 4.969,20 zł, netto 4.192,97 zł,
 - lista została zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i Zastępcę Burmistrza.

Wyjaśnienia dotyczące rozbieżności pomiędzy datami doręczenia decyzji podatkowych zapisanych na listach doręczeń, a umowami za ich doręczenie złożył Sekretarz Gminy następującej treści:

„Rozbieżności powstały na skutek podpisania umów z osobami doręczającymi decyzje podatkowe po faktycznym ich doręczeniu i rozliczeniu ilości doręczonych decyzji, a nie z chwilą ich przekazania do doręczenia. Różnice między datą wykonania przedmiotu zlecenia a faktycznym terminem realizacji zadania wynikają z ograniczeń dotyczących konieczności zgłaszania płatników składek w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych.

W naszej gminie drukuje się ponad 10000 decyzji podatkowych, a doręcza je około 60 osób. Decyzje dostarczane są przez służby finansowe nie jednego dnia tylko sukcesywnie w miarę możliwości ich przygotowania. Trwa to z reguły około 2-3 tygodni. Przed przystąpieniem do doręczeń ustala się ustnie z osobami doręczającymi warunki i zakres umowy zlecenia wraz z podziałem na miejscowości ,ulice. Po realizacji doręczeń wszystkie umowy zlecenia przygotowujemy en bloc. Zależy nam, aby sprawnie i szybko cały proces przeprowadzić i rozliczyć. Jeśli jednak jest potrzeba zmian składam

zapewnienie, że w nowym roku podatkowym 2018 umowy zlecenia na doręczanie decyzji podatkowych będą podpisywane w momencie przekazania ich do doręczenia."

Wyjaśnienia oraz kserokopie list wypłat i umów zlecenia wraz z listami pokwitowań – **akta kontroli B.III.1.10**

- zapłaty należności podatkowych dokonywano na konta indywidualne rachunku bankowego wskazane w treści decyzji ustalającej wysokość zobowiązania (w ramach płatności masowych) oraz za pomocą kart elektronicznych w Urzędzie Miejskim w Śremie. W przyjętym sposobie regulowania należności podatkowych w ramach tzw. „płatności masowych” w dokumentacji brak potwierdzeń wpłat (dokumentów źródłowych).
- Zagadnienie omówiono w części B.II.2.2 Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.
- na kontach podatników na dzień 31.12.2016 roku wystąpiły:
 - nadpłaty w ogólnej kwocie 0 zł,
 - zaległości w ogólnej kwocie 399,53 zł (1 podatnik),
- w zakresie podatku rolnego obliczeń dokonano zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2015 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2016 – stawka podatku rolnego na terenie gminy wynosiła 114,35 zł za 1 ha przeliczeniowy, 228,70 zł za 1 ha fizyczny,
- zastosowane stawki podatku od nieruchomości były zgodne ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Miejskiej w Śremie Nr 162/XVI/2015 z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie podatku od nieruchomości,
- zastosowane stawki podatku leśnego były zgodne z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2015 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2015 roku. Zgodnie z dyspozycją zapisaną w art. 4 ust. 1 ustawy o podatku leśnym stawka podatku leśnego w 2016 roku wynosiła:
 $0,220 \text{ m}^3 \times 191,77 \text{ zł/m}^3 = 42,1894 \text{ zł},$
- na kontach podatników dokonano księgowania (przypisów i odpisów) zgodnie z decyzjami organu ustalającymi lub zmieniającymi wymiar podatków,
- dokonano porównania gruntów przypisanych do opodatkowania na kontach podatników z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków podatników o numerach rejestru: 00000608, 00004546, 00010546, 00006231, 00007599/1, 00000237 – nie stwierdzono rozbieżności,
- w badanej próbie 10 podatników regulowało nieterminowo raty podatków. W przypadku nieterminowej wpłaty raty podatku odsetki pobierano jeżeli ich wysokość przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 roku Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

III.1.2.4.3 Dochody z tytułu podatku rolnego od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych

Na podstawie ewidencji konta 129 i 130 oraz sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu Miejskiego w Śremie za 2016 rok ustalono, że dochody z tytułu podatku rolnego od osób prawnych w 2016 roku wyniosły:

- plan (po zmianach) 382.000,00 zł,
- wykonanie 367.371,71 zł (96,17%),
- zaległości w kwocie 16.259,00 zł,

- nadpłaty w kwocie 93,71 zł.

Na podstawie wydruków komputerowych „Salda rozrachunkowe na dzień 2016.12.31”, „Wykaz podatników z nadpłatami na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” oraz „Wykaz podatników zadłużonych na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” wygenerowanych z programu WIP+ w zakresie podatku rolnego od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych ustalono:

- saldo zaległości na dzień 01.01.2016 roku 0,00 zł
- saldo nadpłat na dzień 01.01.2016 roku 38,00 zł
- przypis na 2016 rok 384.439,00 zł
- odpis w 2016 roku 864,00 zł
- inne Wn 0,00 zł
- wpłaty w 2016 roku 367.704,71 zł, w tym:
 - wpłaty bieżące 367.704,71 zł
 - wpłaty zaległe 0,00 zł
- inne Ma 0,00 zł
- zwroty w 2016 roku 333,00 zł
- saldo Wn 16.259,00 zł
- saldo Ma 93,71 zł
- zaległości na dzień 31.12.2016 roku 16.259,00 zł
- nadpłaty na dzień 31.12.2016 roku 93,71 zł
- odsetki za zwłokę 53,54 zł
- koszty egzekucyjne 58,00 zł
- opłata prolongacyjna 0,00 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu Miejskiego w Śremie w zakresie wykonania planu dochodów, wysokości zaległości i nadpłat z tytułu podatku rolnego od osób prawnych wynikają z analitycznej ewidencji podatkowej.

W 2016 roku podatkiem rolnym od osób prawnych na terenie Gminy Śrem objęto 80 podmiotów. Kontroli poddano 5 losowo wybranych podatników podatku rolnego od osób prawnych (6,25% łącznej liczby podatników) zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Data złożenia deklaracji	Nr konta	Kwota zobowiązania za 2016 rok wg deklaracji
1.	13.01.2016	52-0000028	22,00
2.	13.01.2016	52-152	476,00
3.	14.01.2016	52-	152,00
4.	18.01.2016	52-00000000	150,00
5.	20.01.2016	52-0000236	556,00
Ogółem podatek (po korekcie)			1 356,00

W wyniku kontroli deklaracji na podatek rolny złożonych przez podatników objętych analizą, wydruków z ewidencji podatkowej (kart gospodarstw i kartotek podatników) ustalono, że:

- podatnicy złożyli deklaracje w terminie określonym w art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, za wyjątkiem podatników o numerach kont:
 - 52-00000000, który złożył deklarację z 3-dniowym opóźnieniem,
 - 52-0000236, który złożył deklarację z 5-dniowym opóźnieniem,
- kontrolowane deklaracje złożono na formularzach zgodnych z obowiązującym w 2016 roku wzorem, tj. z ustalonym w uchwale Nr 163/XVI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 17 grudnia 2015 roku,

- w złożonych deklaracjach podatnicy zastosowali obowiązującą stawkę podatku rolnego wynikającą z uchwały Nr 139/XIV/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 29.10.2015 roku,
- na wszystkich deklaracjach określono datę wpływu do organu podatkowego w formie pieczęci,
- deklaracje zawierały datę i podpis pracownika Urzędu Miejskiego w Śremie przyjmującego formularz,
- na kontach podatników ujmowano (poprzez przypisy) kwoty wynikające ze złożonych deklaracji,
- podatnicy wykazali w deklaracjach łączne kwoty zobowiązania dokonując prawidłowych zaokrągleń stosownie do dyspozycji zawartej w art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej,
- podatnicy dokonywali wpłat rat podatku w terminach określonych w art. 6a ust. 8 pkt 3 ustawy o podatku rolnym, za wyjątkiem jednej raty podatnika o numerze konta 52-0000236 – wpłata IV raty z 1-dniowym opóźnieniem. Od nieterminowej płatności nie pobrano odsetek z uwagi na fakt, że ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- wg stanu na dzień 31.12.2016 roku na kontach kontrolowanych podatników podatku rolnego od osób prawnych nie występowały nadpłaty ani zadłużenie.

III.1.2.4.4 Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych

Na podstawie ewidencji konta 129 i 130 oraz sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu Miejskiego w Śremie za 2016 rok ustalono, że dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2016 roku wyniosły:

- plan (po zmianach) 15.208.850,00 zł,
- wykonanie 15.558.001,41 zł (102,30%)
- zaległości w kwocie 1.575.112,72 zł,
- nadpłaty w kwocie 10.276,40 zł.

Na podstawie wydruków komputerowych „Salda rozrachunkowe na dzień 2016.12.31”, „Wykaz podatników z nadpłatami na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” oraz „Wykaz podatników zadłużonych na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” wygenerowanych z programu WIP+ w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych ustalono:

- saldo zaległości na dzień 01.01.2016 roku 1.387.561,52 zł
- saldo nadpłat na dzień 01.01.2016 roku 6.961,71 zł
- przypis na 2016 rok 17.851.383,00 zł
- odpis w 2016 roku 2.109.145,08 zł
- inne Wn 0,00 zł
- wpłaty w 2016 roku 15.596.027,41 zł, w tym:
 - wpłaty bieżące 15.485.905,52 zł
 - wpłaty zaległe 110.121,89 zł
- inne Ma 0,00 zł
- zwroty w 2016 roku 38.026,00 zł
- saldo Wn 1.575.112,72 zł
- saldo Ma 10.276,40 zł
- zaległości na dzień 31.12.2016 roku 1.575.112,72 zł, w tym:
 - objęte hipoteką 916.012,92 zł

- nadpłaty na dzień 31.12.2016 roku 10.276,40 zł
- odsetki za zwłokę 35.886,34 zł
- koszty egzekucyjne 798,60 zł
- opłata prolongacyjna 0,00 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu Miejskiego w Śremie w zakresie wykonania planu dochodów oraz wysokości zaległości i nadpłat z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych wynikają z analitycznej ewidencji podatkowej.

W 2016 roku podatkiem od nieruchomości od osób prawnych oraz innych jednostek organizacyjnych na terenie Gminy Śrem objęto 237 podmiotów. Kontroli poddano 10 losowo wybranych podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz innych jednostek organizacyjnych (4,22% łącznej liczby podatników) zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Data złożenia deklaracji	Nr konta	Kwota zobowiązania za 2016 rok wg deklaracji
1.	08.01.2016	53-717	20 860,00
	10.03.2016		61,00
Razem			20 921,00
2.	08.01.2016	53-689	94 968,00
Razem			94 968,00
3.	13.01.2013	53-701	11 969,00
	13.05.2016		-34,00
Razem			11 935,00
4.	13.01.2016	53-00000000306	205,00
	12.12.2016		-6,00
Razem			199,00
5.	13.01.2016	53-00000000314	462,00
Razem			462,00
6.	21.01.2016	53-733	90 069,00
Razem			90 069,00
7.	21.01.2016	53-722	78 197,00
Razem			78 197,00
8.	25.01.2016	53-768	39 621,00
Razem			39 621,00
9.	25.01.2016	53-730	3 072,00
Razem			3 072,00
10.	15.09.2016	53-00000000336	2 977,00
Razem			2 977,00
Ogółem podatek (po korekcje)			342 421,00

W wyniku analizy deklaracji na podatek od nieruchomości, wydruków z rejestru gruntów i kartotek podatników objętych kontrolą ustalono, że:

- wszyscy podatnicy złożyli deklaracje na 2016 rok w ustawowym terminie (pierwszy dzień roboczy po dniu 31 stycznia),
- kontrolowane deklaracje złożono na formularzach zgodnych z obowiązującym w 2016 roku wzorem, tj. z określonym w uchwale Nr 163/XVI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 17 grudnia 2015 roku,
- podatnicy wykazali w deklaracjach łączne kwoty zobowiązania dokonując prawidłowych zaokrągleń stosownie do dyspozycji zawartej w art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej,

- na kontach podatników ujmowano (poprzez przypisy i odpisy) kwoty wynikające ze złożonych deklaracji,
 - na wszystkich deklaracjach określono datę wpływu do organu podatkowego w formie pieczęci,
 - deklaracje zawierały datę i podpis pracownika Urzędu Miejskiego w Śremie przyjmującego formularz,
 - na podstawie zapisów operacji na poszczególnych kontach podatników ustalono, że podatnicy dokonywali wpłat rat podatku w terminach określonych w art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, za wyjątkiem podatników o numerach kont:
 - 53-00000000 – wpłata XI raty z 1-dniowym opóźnieniem,
 - 53-733 – wpłata I raty z 1-dniowym opóźnieniem,
 - 53-722 – wpłata VIII raty z 1-dniowym opóźnieniem.
- Od nieterminowych płatności nie pobrano odsetek z uwagi na fakt, że ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 roku Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- na koniec 2016 roku wystąpiły:
 - zaległości w kwocie 0 zł,
 - nadpłaty w kwocie 2 zł (konto 53-00000000).

III.1.2.4.5 Dochody z tytułu podatku leśnego od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych

Na podstawie ewidencji konta 129 i 130 oraz sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu Miejskiego w Śremie za 2016 rok ustalono, że dochody z tytułu podatku leśnego od osób prawnych w 2016 roku wyniosły:

- plan (po zmianach) 88.000,00 zł,
- wykonanie 91.602,00 zł (104,09%),
- zaległości w kwocie 0,00 zł,
- nadpłaty w kwocie 0,00 zł.

Na podstawie wydruków komputerowych „Salda rozrachunkowe na dzień 2016.12.31”, „Wykaz podatników z nadpłatami na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” oraz „Wykaz podatników zadłużonych na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” wygenerowanych z programu WIP+ w zakresie podatku leśnego od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych ustalono:

- | | |
|---|----------------------|
| - saldo zaległości na dzień 01.01.2016 roku | 0,00 zł |
| - saldo nadpłat na dzień 01.01.2016 roku | 0,00 zł |
| - przypis na 2016 rok | 91.994,00 zł |
| - odpis w 2016 roku | 392,00 zł |
| - inne Wn | 0,00 zł |
| - wpłaty w 2016 roku | 92.061,00 zł, w tym: |
| - wpłaty bieżące | 92.061,00 zł |
| - wpłaty zaległe | 0,00 zł |
| - inne Ma | 0,00 zł |
| - zwroty w 2016 roku | 459,00 zł |
| - saldo Wn | 0,00 zł |
| - saldo Ma | 0,00 zł |
| - zaległości na dzień 31.12.2016 roku | 0,00 zł |
| - nadpłaty na dzień 31.12.2016 roku | 0,00 zł |

- odsetki za zwłokę 0,00 zł
- koszty egzekucyjne 11,60 zł
- opłata prolongacyjna 0,00 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu Miejskiego w Śremie w zakresie wykonania planu dochodów, wysokości zaległości i nadpłat z tytułu podatku leśnego od osób prawnych wynikają z analitycznej ewidencji podatkowej.

W 2016 roku podatkiem leśnym od osób prawnych objęto na terenie Gminy Śrem 30 podmiotów. Kontroli poddano 2 wybranych w sposób losowy podatników podatku leśnego od osób prawnych (6,67% łącznej liczby podatników podatku leśnego od osób prawnych) zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Data złożenia deklaracji	Nr konta	Kwota zobowiązania za 2016 rok wg deklaracji
1.	14.01.2016	54-0000002	108,00
2.	14.01.2016	54-0000032	740,00
Ogółem podatek (po korekcie)			848,00

W wyniku kontroli deklaracji na podatek leśny złożonych przez podatników objętych kontrolą, wydruków z ewidencji gruntów i kartotek podatników ustalono, że:

- deklaracje zostały złożone z zachowaniem terminu określonego w art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy o podatku leśnym, tj. do dnia 15 stycznia roku podatkowego,
- podatnicy zastosowali wzór formularzy obowiązujący w 2016 roku – wprowadzony uchwałą Nr 163/XVI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 17 grudnia 2015 roku,
- zobowiązani w złożonych deklaracjach zastosowali do obliczenia wysokości zobowiązania prawidłową stawkę podatku od 1 ha, obliczaną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2015 roku (ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20.10.2015 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2015 roku (M.P. z 2015 roku, poz. 1028). Zgodnie z dyspozycją zapisaną w art. 4 ust. 1 ustawy o podatku leśnym stawka podatku leśnego w 2016 roku wynosiła:
 $0,220 \text{ m}^3 \times 191,77 \text{ zł/m}^3 = 42,1894 \text{ zł},$
- na wszystkich deklaracjach określono datę wpływu do organu podatkowego w formie pieczęci,
- deklaracje zawierały datę i podpis pracownika Urzędu przyjmującego formularz,
- podatnicy wykazali w deklaracjach łączne kwoty zobowiązania dokonując prawidłowych zaokrągleń stosownie do dyspozycji zawartej w art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej,
- na kontach podatników przypisano kwoty wynikające ze złożonych deklaracji,
- podatnicy objęci kontrolą dokonywali wpłat rat podatku w terminach określonych w art. 6 ust. 5 ustawy o podatku leśnym, za wyjątkiem I raty podatnika o numerze konta 54-0000002, który dokonał wpłaty z 17-dniowym opóźnieniem. Od nieterminowej płatności odsetek nie pobrano z uwagi na fakt, że ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- wg stanu na dzień 31.12.2016 roku na kontach kontrolowanych podatników podatku leśnego od osób prawnych nie występowały nadpłaty ani zadłużenie.

III.1.2.4.6 Dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych

Z ewidencji księgowej konta 130 oraz sprawozdania Rb-27S Urzędu Miejskiego w Śremie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wynika, że w 2016 roku z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych:

- plan (po zmianach) wynosił 1.231.000,00 zł,
- wykonanie wyniosło 1.202.645,88 zł (97,70%),
- zaległości wynosiły 158.373,95 zł,
- nadpłaty wynosiły 0,00 zł.

Na podstawie wydruków komputerowych „Salda rozrachunkowe na dzień 2016.12.31”, „Wykaz podatników z nadpłatami na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” oraz „Wykaz podatników zadłużonych na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” wygenerowanych z programu WIP+ w zakresie podatku od środków transportowych od osób fizycznych ustalono:

- saldo zaległości na dzień 01.01.2016 roku 214.232,92 zł
- saldo nadpłat na dzień 01.01.2016 roku 6,60 zł
- przypis na 2016 rok 1.298.036,05 zł
- odpis w 2016 roku 151.242,54 zł
- inne Wn 0,00 zł
- wpłaty w 2016 roku 1.217.554,37 zł, w tym:
 - wpłaty bieżące 1.197.730,90 zł
 - wpłaty zaległe 19.823,47 zł
- inne Ma 0,00 zł
- zwroty w 2016 roku 14.908,49 zł
- saldo Wn 158.373,95 zł
- saldo Ma 0,00 zł
- zaległości na dzień 31.12.2016 roku 158.373,95 zł
- nadpłaty na dzień 31.12.2016 roku 540,00 zł
- odsetki za zwłokę 7.389,61 zł
- koszty egzekucyjne 913,60 zł
- opłata prolongacyjna 111,00 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu Miejskiego w Śremie w zakresie wykonania planu dochodów, wysokości zaległości i nadpłat z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych wynikają z analitycznej ewidencji podatkowej. Stwierdzono różnicę w zakresie wysokości nadpłat – w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Miejskiego wykazano kwotę 0 zł, z kartoteki podatnika prowadzonej w programie WIP+ wynika kwota nadpłat 540 zł – kwota ta wynika z wcześniej wpłaty przez podatnika podatku rozłożonego na raty, których termin płatności przypadał na styczeń-luty 2017 roku.

W 2016 roku podatkiem od środków transportowych od osób fizycznych na terenie Gminy Śrem objęto 211 osób. Za 2016 rok kontrolą szczegółową objęto 5 podatników.

Zestawienie danych z deklaracji podatników – próba 5 podatników

Lp.	Data złożenia deklaracji	Data zakupu	Data sprzedaży/ wygaśnięcia obowiązku podatkowego	Nr konta	Data wezwania przez organ podatkowy do złożenia deklaracji	Kwota zobowiązania za 2016 rok wg deklaracji
1.	16.02.2016	pierwotna		15-00009865	nie dotyczy	6 912,00
	03.06.2016	22.06.2015			nie wysłano	2 496,00
		29.12.2015			nie wysłano	
	03.06.2016		20.04.2016		19.05.2016	-1 952,00
			24.02.2016		19.05.2016	
	23.09.2016		25.08.2016		nie wysłano	-476,00
	Podatek w 2016 roku					
2.	28.01.2016	pierwotna		15-00009916	nie dotyczy	4 488,00
	Podatek w 2016 roku					
3.	23.02.2016	pierwotna		15-000009939	nie wysłano	7 836,00
	29.06.2016		28.06.2016		nie dotyczy	-702,00
	Podatek w 2016 roku					
4.	26.02.2016	pierwotna		15-00009958	nie wysłano	2 028,00
	Podatek w 2016 roku					
5.	15.02.2016	pierwotna		15-00009857	nie dotyczy	7 512,00
	22.08.2016	30.04.2016			12.08.2016	1 040,00
	09.12.2016		06.10.2016		01.12.2016	-338,00
	09.12.2016	22.10.2016			01.12.2016	208,00
	Podatek w 2016 roku					
Ogółem podatek w 2016 roku (po korektach)						29 052,00

Zestawienie wpłat podatku badanej próby podatników

Nr konta podatnika	Kwota podatku do zapłaty	Termin zapłaty	kwota wpłaty	Data wpłaty	Liczba dni opóźnienia
15-00009865	4 066,00	15.02.2016	3 456,00	17.02.2016	2
			568,00	01.06.2016	107
			42,00	07.06.2016	113
	2 914,00	15.09.2016	583,00	07.06.2016	0
			2 331,00	21.09.2016	6
Razem	6 980,00	xxxxx	6 980,00	xxxxx	xxxxx
15-00009916	2 309,00	15.02.2016	2 309,00	28.01.2016	0
	2 179,00	15.09.2016	2 179,00	28.01.2016	0
Razem	4 488,00	xxxxx	4 488,00	xxxxx	xxxxx
15-00009939	3 918,00	15.02.2016	3 918,00	24.02.2016	9
	3 216,00	15.09.2016	3 216,00	19.09.2016	4
Razem	7 134,00	xxxxx	7 134,00	xxxxx	xxxxx
15-00009958	1 014,00	15.02.2016	1 014,00	26.02.2016	11
	1 014,00	15.09.2016	1 014,00	26.02.2016	0
Razem	2 028,00	xxxxx	2 028,00	xxxxx	
15-00009857	3 756,00	15.02.2016	3 756,00	15.02.2016	0
	520,00	15.05.2016	520,00	28.08.2016	104
	3 938,00	15.09.2016	520,00	19.09.2016	4
			3 418,00	26.09.2016	11
	208,00	15.11.2016	208,00	26.09.2016	0
Razem	8 422,00	xxxxx	8 422,00	xxxxx	xxxxx
Ogółem	29 052,00	xxxxx	29 052,00	xxxxx	xxxxx

W wyniku kontroli próby w zakresie prawidłowości naliczenia i wpłat z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych ustalono:

- wszystkie złożone deklaracje, które objęto próbą zawierały pieczęć z datą wpływu do Urzędu Miejskiego, na wszystkich deklaracjach osoba przyjmująca formularz złożyła podpis,
- spośród pięciu podatników objętych kontrolą trzech złożyło deklaracje, z naruszeniem terminu, o którym mowa w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowiący, iż deklaracje należy składać organowi podatkowemu, w terminie do dnia 15 lutego na dany rok podatkowy, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku, i tak:
 - podatnik o numerze konta 15-00009865 złożył deklarację z 1-dniowym opóźnieniem,
 - podatnik o numerze konta 15-00009939 złożył deklarację z 8-dniowym opóźnieniem,
 - podatnik o numerze konta 15-00009958 złożył deklarację z 11-dniowym opóźnieniem,
- w przypadku okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego podatnicy każdorazowo złożyli korekty deklaracji, przy czym dwóch podatników złożyło wszystkie korekty z naruszeniem 14 dniowego terminu, o którym mowa w art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, i tak:
 - podatnik o numerze konta 15-00009865 wszystkie korekty (3) złożył nieterminowo – opóźnienie wynosiło od 15 do 109 dni,
 - podatnik o numerze konta 15-00009857 wszystkie korekty (3) złożył nieterminowo – opóźnienie wynosiło od 32 do 98 dni.

W przypadku nie dopełnienia przez podatnika obowiązku przedłożenia korekty deklaracji, po otrzymaniu informacji o zarejestrowanych i wyrejestrowanych pojazdach z Wydziału

Komunikacji Starostwa Powiatowego w Śremie, organ podatkowy wezwał podatnika do przedłożenia deklaracji w pięciu przypadkach.

Z wyjaśnień Pani Magdaleny S. – Inspektora wynika, że:

„Organ podatkowy w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zarejestrowano lub wyrejestrowano pojazd otrzymuje z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Śremie informacje o zarejestrowanych i wyrejestrowanych pojazdach.

Powyższe informacje są weryfikowane z bazą pojazdów posiadaną przez Urząd Miejski w Śremie.

W sytuacji, gdy podatnik nie zgłosił zmian (nabycia, zbycia, wyrejestrowania, czasowego wycofania pojazdu z ruchu ...) organ podatkowy bez zbędnej zwłoki wysyła wezwania do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych.

W przypadku pojazdu o numerach rejestracyjnych PSE24375, który został nabyty 29.12.2015 r., a zgłoszony do opodatkowania dopiero 3 czerwca 2016 roku (deklaracja Nr PFGPL.3124.1.220.2016.SM) organ podatkowy nie wysłał wezwania do złożenia deklaracji, ponieważ nie był w posiadaniu takiej wiedzy.

Dowód rejestracyjny przedmiotowego pojazdu został wydany 14.04.2016 roku.

Informacja o zarejestrowanych i wyrejestrowanych pojazdach za m-c kwiecień 2016 roku wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Śremie 6 maja 2016 r.

25 maja 2016 roku wysłano wezwania do złożenia deklaracji na podstawie powyższej informacji.

Pan (...) nie otrzymał wezwania, ponieważ 24 maja przeprowadzono rozmowę telefoniczną sprawie nieopodatkowanych pojazdów, co zostało odnotowane na kopii informacji z Wydziału Komunikacji.”

Wyjaśnienia Pani Magdaleny S. – Inspektora wraz z kserokopią dowodu rejestracyjnego oraz informacji z Wydziału Komunikacji – **akta kontroli B.III.1.11**

- w przedłożonych deklaracjach dla poszczególnych pojazdów zastosowano stawki podatków wynikające z uchwały Nr 154/XV/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 19.11.2015 roku w sprawie podatku od środków transportowych,
- w przypadku powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku podatek obliczono proporcjonalnie zgodnie z zasadami określonymi w art. 9 ust. 4 i 4a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został pierwszy raz zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego - od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, a także od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został dopuszczony ponownie do ruchu po upływie okresu, na jaki została wydana decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu tego pojazdu z ruchu,
- w przypadku wygaśnięcia obowiązku podatkowego w ciągu roku podatek obliczono proporcjonalnie zgodnie z zasadami określonymi w art. 9 ust. 3 i 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. od miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło przeniesienie własności, wyrejestrowanie lub wydania decyzji organu rejestrującego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu,
- na dzień 31.12.2016 roku:
 - zaległości nie wystąpiły,
 - nadpłaty nie wystąpiły,

- w badanej próbie 4 podatników regulowało nieterminowo raty podatków. Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podatek od środków transportowych płatny jest w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 lutego i do dnia 15 września każdego roku. Natomiast stosownie do przepisów art. 11 ust. 2 ustawy jeżeli obowiązek podatkowy powstał:

- 1) po dniu 1 lutego, a przed dniem 1 września danego roku, podatek za ten rok płatny jest w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminie:
 - w ciągu 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego – I rata,
 - do dnia 15 września danego roku – II rata,
- 2) od dnia 1 września danego roku, podatek jest płatny jednorazowo w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego.

Terminowość wpłat poszczególnych rat podatku przez podatników objętych kontrolą przedstawiono powyżej w tabeli „Zestawienie wpłat podatku badanej próby podatników”. W przypadku nieterminowej wpłaty raty podatku pobierano odsetki jeżeli ich wartość przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 roku Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

III.1.2.4.7 Dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych

Z ewidencji księgowej konta 130 oraz sprawozdania Rb-27S Urzędu Miejskiego w Śremie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wynika, że w 2016 roku z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych:

- plan (po zmianach) wynosił 505.000,00 zł,
- wykonanie wyniosło 513.398,86 zł (101,66%),
- zaległości wynosiły 3.854,00 zł,
- nadpłaty wynosiły 0,00 zł.

Na podstawie wydruków komputerowych „Salda rozrachunkowe na dzień 2016.12.31”, „Wykaz podatników z nadpłatami na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” oraz „Wykaz podatników zadłużonych na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” wygenerowanych z programu WIP+ w zakresie podatku od środków transportowych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych ustalono:

- saldo zaległości na dzień 01.01.2016 roku 4.211,86 zł
- saldo nadpłat na dzień 01.01.2016 roku 0,00 zł
- przypis na 2016 rok 536.816,00 zł
- odpis w 2016 roku 23.775,00 zł
- inne Wn 0,00 zł
- wpłaty w 2016 roku 517.260,46 zł, w tym:
 - wpłaty bieżące 516.250,60 zł
 - wpłaty zaległe 1.009,86 zł
- inne Ma 0,00 zł
- zwroty w 2016 roku 3.861,60 zł
- saldo Wn 3.854,00 zł
- saldo Ma 0,00 zł
- zaległości na dzień 31.12.2016 roku 3.854,00 zł
- nadpłaty na dzień 31.12.2016 roku 0,00 zł
- odsetki za zwłokę 994,39 zł
- koszty egzekucyjne 139,20 zł

- opłata prolongacyjna

0,00 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu Miejskiego w Śremie w zakresie wykonania planu dochodów, wysokości zaległości i nadpłat z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych wynikają z analitycznej ewidencji podatkowej.

W 2016 roku podatkiem od środków transportowych od osób prawnych na terenie Gminy Śrem objęto 49 podmiotów. Za 2016 kontrolą szczegółową objęto 3 podatników.

Zestawienie danych z deklaracji podatników – próba 3 podatników

Lp.	Data złożenia deklaracji	Data zakupu/I rejestracji w kraju	Data sprzedaży/ wygaśnięcia obowiązku podatkowego	Nr konta	Data wezwania przez organ podatkowy do złożenia deklaracji	Kwota zobowiązania za 2016 rok wg deklaracji
1.	27.01.2016	pierwotna		59-00000214	nie dotyczy	1 068,00
	Podatek w 2016 roku					1 068,00
2.	17.02.2016	pierwotna		59-231	nie dotyczy	14 904,00
	Podatek w 2016 roku					14 904,00
3.	12.02.2016	pierwotna		59-00000244	nie dotyczy	20 844,00
	15.03.2016		14.03.2016		nie dotyczy	-801,00
	15.03.2016	02.03.2016			nie dotyczy	720,00
	13.10.2016	28.09.2016			nie dotyczy	453,00
	15.12.2016		09.11.2016		nie wysyłano	-151,00
	Podatek w 2016 roku					21 065,00
Ogółem podatek w 2016 roku (po korektach)						37 037,00

Zestawienie wpłat podatku badanej próby podatników

Nr konta podatnika	Kwota podatku do zapłaty	Termin zapłaty	kwota wpłaty	Data wpłaty	Liczba dni opóźnienia
59-00000214	534,00	15.02.2016	534,00	29.01.2016	0
	534,00	15.09.2016	534,00	29.01.2016	0
Razem	1 068,00	xxxxx	1 068,00	xxxxx	xxxxx
59-231	7 452,00	15.02.2016	7 452,00	18.04.2016	63
	7 452,00	15.09.2016	7 452,00	24.10.2016	39
Razem	14 904,00	xxxxx	14 904,00	xxxxx	xxxxx
59-00000244	10 515,00	15.02.2016	10 422,00	15.02.2016	0
			93,00	01.04.2016	46
	10 097,00	15.09.2016	10 097,00	15.09.2016	0
	453,00	15.10.2016	453,00	13.10.2016	0
Razem	21 065,00	xxxxx	21 065,00	xxxxx	xxxxx
Ogółem	37 037,00	xxxxx	37 037,00	xxxxx	xxxxx

W wyniku kontroli próby w zakresie prawidłowości naliczenia i wpłat z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych oraz innych jednostek organizacyjnych ustalono:

- złożone deklaracje, które objęto próbą oraz ich korekty zawierały pieczęć z datą wpływu do Urzędu Miejskiego, na deklaracjach osoba przyjmująca formularz złożyła podpis,

- 2 podatników terminowo złożyło deklaracje, spełniając tym samym wymów wynikający z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowiący, iż deklaracje należy składać organowi podatkowemu, w terminie do dnia 15 lutego na dany rok podatkowy, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Podatnik numerze konta 59-231 złożył deklarację z nieznacznym opóźnieniem – 2 dni,
- w przypadku okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego podatnik o numerze konta 59-00000244 każdorazowo złożył korekty deklaracji, przy czym z naruszeniem 14 dniowego terminu, o którym mowa w art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych złożył korekty:
 - w dniu 13.10.2016 roku, zamiast w dniu 12.10.2016 roku – 1 dzień opóźnienia,
 - w dniu 15.12.2016 roku, zamiast w dniu 23.11.2016 roku – 22 dni opóźnienia,
 Z przedłożonych kontrolujących dokumentów wynika, że w przypadku nie dopełnienia przez podatnika obowiązku przedłożenia korekty deklaracji, po otrzymaniu informacji o zarejestrowanych i wyrejestrowanych pojazdach z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Śremie, organ podatkowy nie wzywał podatnika do przedłożenia deklaracji (1 przypadek),
- w przedłożonych deklaracjach dla poszczególnych pojazdów zastosowano stawki podatków wynikające z uchwały Nr 154/XV/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 19.11.2015 roku w sprawie podatku od środków transportowych,
- w przypadku powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku podatek obliczono proporcjonalnie zgodnie z zasadami określonymi w art. 9 ust. 4 i 4a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został pierwszy raz zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego - od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, a także od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został dopuszczony ponownie do ruchu po upływie okresu, na jaki została wydana decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu tego pojazdu z ruchu,
- w przypadku wygaśnięcia obowiązku podatkowego w ciągu roku podatek obliczono proporcjonalnie zgodnie z zasadami określonymi w art. 9 ust. 3 i 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. od miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło przeniesienie własności, wyrejestrowanie lub wydania decyzji organu rejestrującego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu,
- na dzień 31.12.2016 roku:
 - zaległości nie wystąpiły,
 - nadpłaty nie wystąpiły,
- w badanej próbie 2 podatników regulowało nieterminowo raty podatków. Terminowość wpłat poszczególnych rat podatku przez podatników objętych kontrolą przedstawiono powyżej w tabeli „Zestawienie wpłat podatku badanej próby podatników”.
W przypadku nieterminowej wpłaty raty podatku pobierano odsetki jeżeli ich wartość przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 roku Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

III.1.2.5 Ulgi inwestycyjne

Na podstawie przedłożonych kontrolujących sprawozdań okresowych poszczególnych podatków na dzień 31.12.2016 roku ustalono, że:

- w 2016 roku organ podatkowy nie wydał żadnej decyzji o przyznaniu ulgi inwestycyjnej na podstawie art. 13 ustawy o podatku rolnym,
- żaden podatnik nie korzystał w 2016 roku z ulgi inwestycyjnej na podstawie decyzji wydanych w poprzednich latach.

W 2016 roku w Gminie Śrem nie wydano żadnej decyzji w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej, o której mowa w art. 13 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym. Natomiast w 2016 roku obowiązywały ulgi przyznane na podstawie uchwały Rady Miejskiej Nr 102/XIII/03 z dnia 27 czerwca 2003 roku zwalniające z podatku od nieruchomości grunty, budynki, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w „Śremskim Parku Inwestycyjnym”. W uchwale określono między innymi:

- okres zwolnienia – 5 lat licząc od powstania obowiązku podatkowego dotyczącego inwestycji gospodarczej na przedmiotowym terenie,
- zwolnienie stanowi pomoc de minimis, której udzielanie następuje zgodnie z przepisami rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz.Urz.UE L Nr 352 z 24.12.2013, s.1).

W 2016 roku prawa do powyższej ulgi nabyły trzy podmioty:

- podatnik o numerze konta 53-00000208 złożył:
 - formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis, z którego wynika wysokość udzielonej pomocy w latach 2012-2015 w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis w kwocie 1.966.227,55 zł, z tego:
 - w 2012 roku kwota 8.731 zł. Podmiot udzielający pomocy: Burmistrz Śremu,
 - w 2013 roku kwota 457.477,55 zł. Podmiot udzielający pomocy: Burmistrz Śremu 173.075 zł oraz Urząd Skarbowy 284.402,55 zł,
 - w 2014 roku kwota 815.246 zł. Podmiot udzielający pomocy: Burmistrz Śremu 315.184 zł oraz Urząd Skarbowy 500.062 zł,
 - w 2015 roku kwota 684.773 zł. Podmiot udzielający pomocy: Burmistrz Śremu 315.184 zł oraz Urząd Skarbowy 369.589 zł.

Data zakończenia realizacji przedsięwzięcia: pierwszego etapu 2012 rok, drugiego etapu 2014 rok,

- zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu w 2015 roku (CIT-8),
- bilans oraz rachunek zysków i strat z ostatnich trzech lat.

Do akt sprawy dołączono raport pomocy otrzymanej przez beneficjenta obejmujący lata 2012-2015. Pismem Nr PFGEP.3140.2.5.2016.SO z dnia 19.02.2016 roku Burmistrz Śremu zawiadomił podatnika, że z dniem 01.02.2016 roku przyznano zwolnienie od podatku od nieruchomości w wysokości 221.122,15 zł, co stanowi równowartość 50.136,53 euro. Z pisma wynika, że całkowita kwota przyznanej pomocy w okresie 2014-2016 nie przekroczyła kwoty 200.000 euro. W dniu 19.02.2016 roku wystawiono zaświadczenie Nr PFGEP.3140.2.5.2016.SO o pomocy de minimis w wysokości 221.122,15 zł, stanowiącej równowartość 50.136,53 euro.

Podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości, w której uwzględniono przyznaną ulgę wynikającą z uchwały Rady Miejskiej w ogólnej kwocie 221.122,15 zł, w tym z tytułu:

- gruntów o powierzchni 34.530 m²
- budynków lub ich części o powierzchni 12.183,28 m²
- budowli o wartości 2.920.700 zł.

Potwierdzenie położenia nieruchomości, oznaczonej jako działka nr 2985/6 położona w obrębie ewidencyjnym 0007 Śrem o powierzchni 4,6098 ha, na terenie Śremskiego Parku Inwestycyjnego stanowią umowa warunkowa – akt notarialny rep. A nr 4846/2008 z dnia 20.05.2008 roku oraz umowa przeniesienia własności – akt notarialny rep. A nr 4852/2008 z dnia 20.05.2008 roku podpisane w Kancelarii Notarialnej w Wałbrzychu przed notariuszem Anną Szerer,

- podatnik o numerze konta 53-P0000042 złożył:
 - formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de mini mis (wpływ do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 28.01.2016 roku), z którego wynika wysokość udzielonej pomocy w latach 2012-2015 w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis w kwocie 5.265.973,72 zł, z tego:
 - w 2010 roku kwota 4.555.608,72 zł. Podmiot udzielający pomocy: NFOŚiGW w Warszawie,
 - w 2011 roku kwota 2.281 zł. Podmiot udzielający pomocy: Burmistrz Śremu,
 - w 2012 roku kwota 172.536 zł. Podmiot udzielający pomocy: Burmistrz Śremu,
 - w 2013 roku kwota 175.894 zł. Podmiot udzielający pomocy: Burmistrz Śremu,
 - w 2014 roku kwota 179.827 zł. Podmiot udzielający pomocy: Burmistrz Śremu,
 - w 2015 roku kwota 179.827 zł. Podmiot udzielający pomocy: Burmistrz Śremu.
 - Data zakończenia realizacji przedsięwzięcia 31.07.2011 roku,
 - bilans oraz rachunek zysków i strat z ostatnich trzech lat.
 - oświadczenie o otrzymaniu pomocy de minimis za lata 2013-2015 sporządzone w dniu 15.03.2016 roku,
 - korektę oświadczenia o otrzymaniu pomocy de minimis za lata 2014-2015 sporządzone w dniu 18.03.2016 roku.

Do akt sprawy dołączono raport pomocy otrzymanej przez beneficjenta obejmujący lata 2006-2016. Pismem Nr PFGEP.3140.2.6.2016.SO z dnia 22.03.2016 roku Burmistrz Śremu zawiadomił podatnika, że z dniem 01.02.2016 roku przyznano zwolnienie od podatku od nieruchomości w wysokości 154.420 zł, co stanowi równowartość 35.012,70 euro. Z pisma wynika, że całkowita kwota przyznanej pomocy w okresie 2014-2016 nie przekroczyła kwoty 200.000 euro. W dniu 22.03.2016 roku wystawiono zaświadczenie Nr PFGEP.3140.2.6.2016.SO o pomocy de minimis w wysokości 154.420 zł, stanowiącej równowartość 35.012,70 euro.

Podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości, w której uwzględniono przyznaną ulgę wynikającą z uchwały Rady Miejskiej w ogólnej kwocie 154.420 zł za okres 01.01.2016-31.10.2016 roku, w tym z tytułu:

- gruntów o powierzchni 22.808 m²
- budynków lub ich części o powierzchni 2.389,05 m²
- budowli o wartości 5.920.522 zł.

Potwierdzenie położenia nieruchomości, oznaczonej jako działka nr 2986/4 położona w obrębie ewidencyjnym 0007 Śrem o powierzchni 1,7511 ha, na terenie Śremskiego Parku Inwestycyjnego stanowią umowa warunkowa – akt notarialny rep. A nr 429/2010 z dnia 22.01.2010 roku oraz umowa przeniesienia własności – akt notarialny rep. A nr 435/2010 z dnia 22.01.2010 roku podpisane w Kancelarii Notarialnej w Wałbrzychu przed notariuszem Panią Anną Szerer,

- podatnik o numerze konta 53-0000230 złożył:
 - formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis, z którego wynika wysokość udzielonej pomocy w latach 2011-2015 w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis w kwocie 704.571 zł, z tego:

- w 2011 roku kwota 8.671 zł. Podmiot udzielający pomocy: Burmistrz Śremu,
- w 2012 roku kwota 170.959 zł. Podmiot udzielający pomocy: Burmistrz Śremu,
- w 2013 roku kwota 171.103 zł. Podmiot udzielający pomocy: Burmistrz Śremu,
- w 2014 roku kwota 176.919 zł. Podmiot udzielający pomocy: Burmistrz Śremu,
- w 2015 roku kwota 176.919 zł. Podmiot udzielający pomocy: Burmistrz Śremu.

Data zakończenia realizacji przedsięwzięcia – brak informacji,

- bilans oraz rachunek zysków i strat z ostatnich trzech lat.

Pismem Nr PFGEP.3140.2.4.2016.SO z dnia 11.02.2016 roku Burmistrz Śremu zawiadomił podatnika, że z dniem 01.02.2016 roku przyznano zwolnienie od podatku od nieruchomości w wysokości 99.997 zł, co stanowi równowartość 22.673 euro. Z pisma wynika, że całkowita kwota przyznanej pomocy w okresie 2014-2016 nie przekroczyła kwoty 200.000 euro. W dniu 11.02.2016 roku wystawiono zaświadczenie Nr PFGEP.3140.2.4.2016.SO o pomocy de minimis w wysokości 99.997 zł, stanowiącej równowartość 22.673 euro.

Podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości, w której uwzględniono przyznaną ulgę wynikającą z uchwały Rady Miejskiej w ogólnej kwocie 99.997 zł, w tym z tytułu:

- gruntów o powierzchni 48.547 m²
- budynków lub ich części o powierzchni 11.114,13 m²
- budowli o wartości 6.598.035 zł.

Potwierdzenie położenia nieruchomości, oznaczonej jako działka nr 2216/5 położona w obrębie ewidencyjnym 0007 Śrem o powierzchni 4,8547 ha, na terenie Śremskiego Parku Inwestycyjnego stanowią umowa warunkowa – akt notarialny rep. A nr 415/2010 z dnia 22.01.2010 roku oraz umowa przeniesienia własności – akt notarialny rep. A nr 421/2010 z dnia 22.01.2010 roku podpisane w Kancelarii Notarialnej w Wałbrzychu przed notariuszem Panią Anną Szerer.

III.1.2.6 Ulgi z tytułu nabycia gruntów

Na podstawie wykazu ulg i zwolnień w podatku rolnym na rok 2016 ustalono, że:

- w 2016 roku organ podatkowy wydał pięć decyzji o przyznaniu ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie lub powiększenie gospodarstwa rolnego na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym – łączny skutek finansowy w 2016 roku wyniósł 2.135,00 zł,
- na podstawie decyzji wydanych w poprzednich latach z ulgi z tytułu nabycia gruntów korzystało 43 podatników, a łączny skutek finansowy w 2016 roku wyniósł 40.817,00 zł.

Kontroli podano dwie decyzje dotyczące przyznania ulgi z tytułu nabycia gruntów.

Podatnik o numerze konta 01-00000379 złożył w dniu 11.03.2016 roku w organie podatkowym wniosek o ulgę z tytułu nabycia gruntów w związku z zakupem w dniu 29.02.2016 roku gruntu o powierzchni 8,3053 ha fizycznych z przeznaczeniem na powiększenie gospodarstwa rolnego.

Wnioskodawca oświadczył, że nieruchomość nabył od osoby, która nie jest jego małżonkiem, nie jest krewnym w linii prostej lub jego małżonkiem, pasierbem, zięciem lub synową, a powierzchnia gospodarstwa wraz z gruntem nabytym nie przekracza 100 ha.

Do wniosku załączono:

- wypełniony formularz informacji przedstawianych przez wnioskodawcę, stanowiący załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 roku w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz.U. z 2010 roku Nr 121, poz. 810),

- oświadczenie, że w latach 2014-2016 podatnik nie otrzymał pomocy de minimis,
- kserokopię aktu notarialnego rep. A. nr 1204/2016 z dnia 29.02.2016 roku umowy sprzedaży działek gruntu nr ewidencyjny 47/4 o powierzchni 3,0000 ha oraz nr ewidencyjny 47/1 o powierzchni 5,3053 ha oznaczonych jako grunty orne.

W decyzji Nr PFGPL.3121.4.2.2016.WI z dnia 31.05.2016 roku Burmistrz Gminy Śrem postanowił w zakresie nabytych przez podatnika gruntów rolnych o powierzchni 8,3053 ha fizyczne, co stanowi 11,1933 ha przeliczeniowych:

- zwolnić w okresie od 01.04.2016 roku do 28.02.2021 roku od podatku rolnego,
- zastosować obniżkę w podatku rolnym o 75% w okresie od dnia 01.03.2021 roku do dnia 28.02.2022 roku,
- zastosować obniżkę o 50% w podatku rolnym w okresie od dnia 01.03.2022 roku do dnia 28.02.2023 roku.

W kartotece podatnika uwzględniono zmiany wynikające z wydanej decyzji.

Terminy zwolnienia i obniżki podatku określono zgodnie z przepisami art. 12 ust. 4 i ust. 6 oraz art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym.

Organ podatkowy wystawił zaświadczenie o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie z datą 31 maja 2016 roku (decyzję o przyznaniu ulgi wydano w dniu 31 maja 2016 roku) wg obowiązującego wzoru wprowadzonego rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 roku w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz.U. z 2007 roku Nr 53, poz. 354 ze zm.). W zaświadczeniu określono wartość brutto udzielonej w formie ulgi w podatku rolnym pomocy de minimis w rolnictwie kwotą 7.893,00 zł stanowiącej równowartość 1.801,23 euro.

Podatnik o numerze konta 01-00122236 złożył w dniu 10.03.2016 roku w organie podatkowym wniosek o ulgę z tytułu nabycia gruntów w związku z zakupem w dniu 23.02.2015 roku gruntu o powierzchni 7,7325 ha fizycznych oraz w dniu 16.02.2016 roku gruntu o powierzchni 9,5515 ha fizycznych z przeznaczeniem na powiększenie gospodarstwa rolnego.

Wnioskodawca oświadczył, że nieruchomość nabył od osoby, która nie jest jego małżonkiem, nie jest krewnym w linii prostej lub jego małżonkiem, pasierbem, zięciem lub synową, a powierzchnia gospodarstwa wraz z gruntem nabytym nie przekracza 100 ha.

Do wniosku załączono:

- wypełniony formularz informacji przedstawianych przez wnioskodawcę, stanowiący załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 roku w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz.U. z 2010 roku Nr 121, poz. 810),
- oświadczenie, że w latach 2014-2016 podatnik otrzymał pomoc de minimis w wysokości 52.674,40 zł, co stanowi równowartość 12.525,68 euro,
- dwie umowy kredytu inwestycyjnego na zakup gruntów rolnych,
- kserokopię aktu notarialnego rep. A. nr 1376/2015 z dnia 23.02.2015 roku umowy sprzedaży działek gruntu nr ewidencyjny 118 o powierzchni 3,5815 ha oraz nr ewidencyjny 117 i 124 o łącznej powierzchni 4,1510 ha oznaczonych jako grunty orne.
- kserokopię aktu notarialnego rep. A. nr 1712/2016 z dnia 16.02.2016 roku umowy sprzedaży działek gruntu nr ewidencyjnych 322/4 i 322/6 o łącznej powierzchni 9,5515 ha oznaczonych jako grunty orne.

W decyzji Nr PFGPL.3121.4.1.2016.WI z dnia 23.06.2016 roku Burmistrz Gminy Śrem postanowił w zakresie nabytych przez podatnika gruntów rolnych:

- o powierzchni 7,7325 ha fizyczne zakupionych w dniu 23.02.2015 roku:
 - zwolnić w okresie od 01.04.2016 roku do 28.02.2020 roku od podatku rolnego,
 - zastosować obniżkę w podatku rolnym o 75% w okresie od dnia 01.03.2020 roku do dnia 28.02.2021 roku,
 - zastosować obniżkę o 50% w podatku rolnym w okresie od dnia 01.03.2021 roku do dnia 28.02.2022 roku.
- o powierzchni 9,5515 ha fizyczne, co stanowi 9,5136 ha przeliczeniowych zakupionych w dniu 16.02.2016 roku:
 - zwolnić w okresie od 01.04.2016 roku do 28.02.2021 roku od podatku rolnego,
 - zastosować obniżkę w podatku rolnym o 75% w okresie od dnia 01.03.2021 roku do dnia 28.02.2022 roku,
 - zastosować obniżkę o 50% w podatku rolnym w okresie od dnia 01.03.2022 roku do dnia 28.02.2023 roku.

W kartotece podatnika uwzględniono zmiany wynikające z wydanej decyzji.

Terminy zwolnienia i obniżki podatku określono zgodnie z przepisami art. 12 ust. 4 i ust. 6 oraz art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym.

Organ podatkowy wystawił zaświadczenie o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie z datą 23 czerwca 2016 roku (decyzję o przyznaniu ulgi wydano w dniu 23 czerwca 2016 roku) wg obowiązującego wzoru wprowadzonego rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 roku w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz.U. z 2007 roku Nr 53, poz. 354 ze zm.). W zaświadczeniu określono wartość brutto udzielonej w formie ulgi w podatku rolnym pomocy de minimis w rolnictwie kwotą 8.375,00 zł stanowiącej równowartość 1.911,84 euro.

III.1.2.7 Umorzenia zaległości podatkowych lub odsetek

W 2016 roku wydano trzy decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowej. Kontrolą szczegółową objęto 2 postępowania zakończone wydaniem decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych:

- podatnik podatku od nieruchomości od osób prawnych o numerze konta 53-00000207 w dniu 29.04.2016 roku złożył w Urzędzie Miejskim w Śremie wniosek umorzenie zaległości podatkowej. W dniu 06.05.2016 roku Burmistrz wydał postanowienie Nr PFGEP.3125.2.4.2016.SO wzywając spółkę do uzupełnienia wniosku w terminie 7 dni od daty doręczenia postanowienia (potwierdzenie odbioru z dnia 11.05.2016 roku), w zakresie:
 - wykazu posiadanych nieruchomości,
 - sprawozdań finansowych za ostatnie 3 lata,
 - informacje o bieżącej sytuacji finansowej – dane z okresowego bilansu, rachunku zysków i strat,
 - aktualny wykaz wysokości wszystkich zaległości spółki,
 - aktualne zestawienie zobowiązań i należności, ze wskazaniem okresu jakiego dotyczą,
 - dokumenty potwierdzające informację o liczbie zatrudnionych osób.

Podatnik terminowo, pismem z dnia 16.05.2016 roku (wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 17.05.2016 roku) złożył uzupełnienie do wniosku podając wysokość zaległości podatkowej w kwocie 32.744,60 zł, w tym należność główna 32.578 zł, odsetki 155 zł oraz koszty upomnienia 11,60 zł.

Do akt sprawy złożono następujące dokumenty:

- tekst jednolity aktu założycielskiego spółki (100% udziałów spółki posiada Gmina Śrem),
- decyzję Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Śremie nakazującą przeprowadzenie robót budowlanych obiektu będącego własnością spółki mających na celu usunięcie występujących w obiekcie budowlanym nieprawidłowości,
- sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2013 roku,
- sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2014 roku,
- sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2015 roku,
- sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym oraz o nakładach na środki trwałe za 2013 rok,
- sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym oraz o nakładach na środki trwałe za 2014 rok,
- sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym oraz o nakładach na środki trwałe za 2015 rok,
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.03.2016 roku,
- zestawienie należności i zobowiązań,
- sprawozdanie Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2013 rok,
- sprawozdanie Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2014 rok,
- sprawozdanie Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2015 rok,
- wykaz osób, z którymi zawarto umowy o pracę (31 osób),
- pismo Nr ŚSDO5/2016 z dnia 14.01.2016 roku (wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 18.01.2016 roku) wnoszące o zaliczenie części należności wynikającej z wzajemnych rozliczeń z Gminą Śrem na poczet bieżącego podatku od nieruchomości,
- zestawienie zaległości na dzień 24.05.2016 roku – kwota 20.578 zł, w tym za kwiecień 2016 roku kwota 6.471 zł, za maj 2016 roku kwota 14.107 zł,
- wykaz stanów i sald konta 201 w zakresie wzajemnych rozliczeń spółki z Gminą za okres 01.01.2016-24.05.2016, z którego wynikają zobowiązania Gminy w kwocie 6.000 zł,
- notatkę służbową z dnia 27.05.2016 roku opisującą sytuację ekonomiczną spółki oraz wysokość zaległości na dzień 27.05.2016 roku – kwota 20.578 zł tytułem należności głównej, 80 zł tytułem odsetek za okres od kwietnia (w części) do maja 2016 roku, co potwierdza wydruk z kartoteki podatnika wg stanu na dzień 27.05.2016 roku,
- postanowienie Nr PFGEP.3125.2.4.2016.SO z dnia 27.05.2016 roku przesuwające termin rozpatrzenia i załatwienia wniosku, w związku z koniecznością uzupełnienia wniosku, do dnia 29.06.2016 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 01.06.2016 roku).

Decyzją Nr PFGEP.3125.2.4.2016.SO z dnia 06.06.2016 roku organ podatkowy postanowił umorzyć podatnikowi zaległość podatkową w kwocie 20.578 zł wraz z odsetkami w kwocie 80 zł. Odbiór decyzji potwierdzono w dniu 07.06.2016 roku.

Decyzję wydano z zachowaniem przepisów Ordynacji podatkowej w zakresie materiału dowodowego, zawiera wszystkie elementy wymagane na podstawie art. 210 § 1 ustawy.

Organ podatkowy nie wystawiał zaświadczenia o pomocy de minimis – w podstawie prawnej decyzji wskazano art. 67b § 1 pkt 1 stanowiący, iż umorzenie nie stanowi pomocy publicznej,

- podatnik podatku od nieruchomości od osób prawnych o numerze konta 53-00000207 (100% udziałów spółki posiada Gmina Śrem) w dniu 25.07.2016 roku złożył w Urzędzie

Miejskim w Śremie wniosek umorzenie zaległości podatkowej w kwocie 24.639,85 zł (należność główna). We wniosku zawarto informacje:

- o nieruchomościach posiadanych przez spółkę,
- o braku zobowiązań wymagalnych wobec ZUS i Urzędu Skarbowego,
- oświadczenie, że udzielona pomoc nie stanowi pomocy publicznej,
- oświadczenie o wysokości umorzenia zaległości podatkowej w 2016 roku – kwota 20.578 zł wraz z odsetkami kwocie 80 zł.

Do akt sprawy złożono następujące dokumenty:

- sprawozdanie F-01/I-01 o przychodach, kosztach i wyniku finansowym oraz o nakładach na środki trwałe za II kwartał 2016 roku,
- zestawienie sald i obrotów za okres sprawozdawczy od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku wygenerowane w dniu 22.07.2016 roku z ksiąg podatnika,
- rachunek zysków i strat porównawczy za okres 01.01.2016 roku – 30.06.2016 roku,
- zestawienie zaległości na dzień 25.07.2016 roku – kwota 24.639,85 zł, w tym za czerwiec 2016 roku kwota 10.532,85 zł, za lipiec 2016 roku kwota 14.107 zł oraz odsetki w kwocie 123 zł,
- notatkę służbową z dnia 08.08.2016 roku opisującą sytuację ekonomiczną spółki oraz wysokość zaległości na dzień 08.08.2016 roku – kwota 24.639,85 zł tytułem należności głównej, 123 zł tytułem odsetek za okres od czerwca (w części) do lipca 2016 roku, co potwierdza wydruk z kartoteki podatnika wg stanu na dzień 08.08.2016 roku.

Decyzją Nr PFGEp.3125.2.11.2016.SO z dnia 16.08.2016 roku organ podatkowy postanowił umorzyć podatnikowi zaległość podatkową w kwocie 24.639,85 zł wraz z odsetkami w kwocie 123 zł. Odbiór decyzji potwierdzono w dniu 07.06.2016 roku. Decyzję wydano z zachowaniem przepisów Ordynacji podatkowej w zakresie materiału dowodowego, zawiera wszystkie elementy wymagane na podstawie art. 210 § 1 ustawy.

Organ podatkowy nie wystawiał zaświadczenia o pomocy de minimis – w podstawie prawnej decyzji wskazano art. 67b § 1 pkt 1 stanowiący, iż umorzenie nie stanowi pomocy publicznej.

III.1.2.8 Rozłożenie na raty/odroczenie terminów zapłaty należności podatkowych

W 2016 roku wydano pięć decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej. Kontrolą objęto jedną decyzję.

W dniu 17.11.2016 roku podatnik o numerze konta 12-00011834 złożył w Urzędzie Miejskim w Śremie wniosek o rozłożenie na raty zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2013-2016.

Do akt sprawy złożono następujące dokumenty:

- oświadczenie podatnika o stanie majątkowym, rodzinnym i o sytuacji materialnej,
- pełnomocnictwo szczególne,
- karta informacyjna leczenia szpitalnego członka rodziny,
- dokumentacja w zakresie dochodów,
- wyciągi z rachunków bankowych,
- umowy kredytowe,
- dokumentacja związana z prowadzeniem działalności gospodarczej syna podatnika,
- faktura za prąd i wodę,

- oświadczenie podatnika o nieprowadzeniu działalności gospodarczej, działalności w rolnictwie i rybołówstwie,
- zestawienie zaległości podatnika w podatku od nieruchomości na dzień 16.11.2016 roku – kwota 8.117 zł,
- postanowienie Burmistrza Śremu Nr PFGEP.3125.2.19.2016.SO z dnia 13.12.2016 roku wyznaczające siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego (potwierdzenie odbioru z dnia 14.12.2016 roku),
- notatka służbowa z dnia 14.12.2016 roku dotycząca zapoznania się z zebrany materiałem dowodowym podpisana przez reprezentanta podatnika i pracownika prowadzącego sprawę – nie wniesiono uwag,
- notatka służbowa z dnia 08.12.2016 roku – analiza zebranego materiału dowodowego oraz zadłużenia, podpisana przez pracownika prowadzącego sprawę wraz z adnotacją Skarbnika „Proponuję rozłożyć na 6 rat” oraz adnotacją Burmistrza „Rozłożyć na raty – 6 rat”.

Na podstawie wydruków z ewidencji podatkowej konta 12-00011834 (00) ustalono, że wg stanu na dzień złożenia wniosku na dłużniku ciążyły zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 8.117,00 zł (należność główna), odsetek w kwocie 36,00 zł oraz kosztów egzekucyjnych w kwocie 11,60 zł. Wysokość zaległości za poszczególne lata przedstawiała się następująco:

- 2013 rok kwota 934,00 zł,
- 2014 rok kwota 1.134,00 zł,
- 2015 rok kwota 3.329,00 zł,
- 2016 rok kwota 2.720,00 zł.

Decyzją Nr PFGEP.3125.2.19.2016.SO z dnia 19.12.2016 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 21.12.2016 roku) organ podatkowy postanowił rozłożyć na raty podatnikowi zaległość w ogólnej kwocie 8.259 zł, w tym z tytułu:

- należności głównej 8.117 zł,
- odsetek od nieterminowej płatności podatku 36 zł,
- opłaty prolongacyjnej 106 zł.

Powyższą decyzją wyznaczono następujące terminy płatności:

- do dnia 30.12.2016 roku kwota 1.366 zł, w tym z tytułu podatku od nieruchomości 1.353 zł, odsetek za zwłokę 6,00 zł oraz opłaty prolongacyjnej 7,00 zł,
- do dnia 30.01.2017 roku kwota 1.370 zł, w tym z tytułu podatku od nieruchomości 1.353 zł, odsetek za zwłokę 6,00 zł oraz opłaty prolongacyjnej 11,00 zł,
- do dnia 28.02.2017 roku kwota 1.374 zł, w tym z tytułu podatku od nieruchomości 1.353 zł, odsetek za zwłokę 6,00 zł oraz opłaty prolongacyjnej 15,00 zł,
- do dnia 30.03.2017 roku kwota 1.379 zł, w tym z tytułu podatku od nieruchomości 1.353 zł, odsetek za zwłokę 6,00 zł oraz opłaty prolongacyjnej 20,00 zł,
- do dnia 30.04.2017 roku kwota 1.383 zł, w tym z tytułu podatku od nieruchomości 1.353 zł, odsetek za zwłokę 6,00 zł oraz opłaty prolongacyjnej 24,00 zł,
- do dnia 30.05.2017 roku kwota 1.387 zł, w tym z tytułu podatku od nieruchomości 1.352 zł, odsetek za zwłokę 6,00 zł oraz opłaty prolongacyjnej 29,00 zł.

Decyzję wydano z zachowaniem przepisów Ordynacji podatkowej w zakresie materiału dowodowego, zawiera wszystkie elementy wymagane na podstawie art. 210 § 1 ustawy.

Na podstawie kartoteki podatnika oraz dowodów wpłaty ustalono, że do dnia kontroli, tj. 24.05.2017 roku podatnik zachował terminy płatności wynikające z decyzji rozkładającej zaległość na raty.

III.1.2.9 Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi

W zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi kontrolującej przedłożono następujące uchwały Rady Miejskiej w Śremie:

- Nr 146/XV/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 19 listopada 2015 roku uchwalono tekst jednolity w sprawie szczegółowych zasad utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Śrem,
- Nr 147/XV/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 19 listopada 2015 roku w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- Nr 64/VII/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 23 kwietnia 2015 roku (tekst jednolity) w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty:
 - metodę ustalania opłaty: iloczyn osób zamieszkujących daną nieruchomość i stawki opłaty określonej w uchwale,
 - stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi i odbieranymi w sposób selektywny w wysokości 10 zł miesięcznie na mieszkańca. Stawka opłaty jest obliczana w oparciu o metodę degresywności ustalaną według liczby osób zamieszkujących w lokalu, i tak:

Liczba osób zamieszkających w lokalu	Degresywna wysokość miesięcznej stawki jednostkowej na osobę (zł) w przypadku zbierania odpadów w sposób selektywny
1	10,00
2	10,00
3	10,00
4	10,00
5	9,00
6	9,00
7	8,00
8	8,00
9	7,00
10	7,00
11	5,00
więcej niż 11 osób	5,00

- stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli są zbierane i odbierane w sposób nieselektywny w wysokości 15 zł miesięcznie na mieszkańca,
- Nr 127/XIV/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 29 października 2015 roku w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej,
- Nr 444/XLIV/2014 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 27 marca 2014 roku w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:
 - za styczeń i luty do 28 lutego danego roku,
 - za marzec i kwiecień do 30 kwietnia danego roku,
 - za maj i czerwiec do 30 czerwca danego roku,
 - za lipiec i sierpień do 31 sierpnia danego roku,
 - za wrzesień i październik do 31 października danego roku,
 - za listopad i grudzień do 15 grudnia danego roku,

- opłata jest uiszczana na indywidualny numer rachunku bankowego,
 - Nr 128/XIV/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 29 października 2015 roku w sprawie podziału gminy Śrem na sektory – uchwałą podzielono gminę na dwa sektory.
- Gmina systemem odbioru odpadów komunalnych objęła wyłącznie nieruchomości zamieszkałe.
- Kserokopie uchwał w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi obowiązującymi w 2016 roku – **akta kontroli B.III.1.12**

Ewidencja dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi w księgach Urzędu Miejskiego w Śremie była prowadzona w dziale 900 rozdział 90002. Z zestawienia stanów kont – subsyntetyczne (zadanie) za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku wynika, że w rozdziale tym:

- plan dochodów wynosił 4.750.000 zł,
- wykonanie dochodów wyniosło **4.647.613,85 zł**, w tym:
 - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) 4.602.848,62 zł,
 - wpływy z różnych opłat (§ 0690) 38.513,97 zł,
 - odsetki od nieterminowych wpłat opłaty (§ 0910) 5.230,66 zł,
 - wpływy z różnych dochodów (§ 0970) 1.020,60 zł.

Do dochodów z tytułu funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z nieruchomości zamieszkałych jednostka zaliczyła kwotę 4.646.613,85 zł, co potwierdza w swych wyjaśnieniach Skarbnik Gminy (**akta kontroli B.III.1.13**). Różnica w kwocie 1.000 zł dotyczy kary umownej potrąconej z faktury PGK Śrem, która nie dotyczy funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Wpływy z opłat sklasyfikowane w dziale 900 rozdział 90002 § 0490 w ogólnej kwocie 4.602.848,62 zł dotyczyły opłat wpłaconych za odbiór odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Śrem na podstawie złożonych deklaracji i wynikały z ewidencji analitycznej prowadzonej w wyodrębnionych księgach w programie komputerowym WIP+. Plan z tytułu opłaty wykonano w 96,90%.

Wpływy z opłat sklasyfikowane w § 0910 w ogólnej kwocie 5.230,66 zł dotyczyły wpłat odsetek z tytułu nieterminowych płatności opłat za odbiór odpadów komunalnych i wynikały z ewidencji analitycznej prowadzonej w wyodrębnionych księgach w programie komputerowym WIP+.

Wpływy z różnych opłat sklasyfikowane w § 0690 w ogólnej kwocie 38.513,97 zł dotyczyły wpłat z tytułu kosztów egzekucyjnych związanych z poborem opłaty za odbiór odpadów komunalnych i wynikały z ewidencji analitycznej prowadzonej w wyodrębnionych księgach w programie komputerowym WIP+.

Wpływy sklasyfikowane w § 0970 wpływy z różnych dochodów w ogólnej kwocie 20,60 zł dotyczyły wpłat z tytułu kosztów egzekucyjnych komorniczych z okresu gdy Gmina była organem egzekucyjnym.

Sprawozdania z realizacji zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi

Zgodnie z art. 9q ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2013 roku, poz. 1399 ze zm.) Wójt jest zobowiązany do sporządzania rocznego sprawozdania z realizacji zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Sprawozdanie to jest przekazywane marszałkowi województwa i wojewódzkiemu inspektorowi ochrony środowiska w terminie do 31 marca roku następującego po roku, którego dotyczy.

Sprawozdanie Burmistrza Gminy Śrem z realizacji zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi za 2016 rok zostało sporządzone z datą 31.03.2017 roku i przesłane do:

- Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w Poznaniu (potwierdzenie odbioru z dnia 04.04.2017 roku),
- Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego – Departament Środowiska (potwierdzenie odbioru z dnia 04.04.2017 roku).

Za 2016 rok Urząd Miejski w Śremie sporządził również Załącznik do sprawozdania SG-01 Statystyka gminy – Gospodarka mieszkaniowa i komunalna w zakresie utrzymania czystości i porządku w gminie (potwierdzenie odbioru z dnia 14.04.2017 roku), z którego wynika że zbiórką odpadów komunalnych, wg stanu w dniu 31.12.2016 roku, objęto 4.538 budynków mieszkalnych, w tym:

- 1.817 budynków mieszkalnych na terenie miasta,
- 2.751 budynków mieszkalnych na pozostałym terenie gminy.

Obsługę administracyjną i księgową gospodarki odpadami komunalnymi w Urzędzie Miejskim w Śremie w 2016 roku prowadzili:

- Pani Romana Cz. – Podinspektor ds. ekonomiczno-komunalnych, która między innymi przyjmuje deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wprowadza dane do programu GOK+, weryfikuje dane zawarte w deklaracjach. Zakres obowiązków od dnia 7 października 2014 roku,
- Pani Milena K. – Pomoc administracyjna, która organizuje i nadzoruje odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, odpowiada za prawidłową realizację umów zawartych w tym zakresie przez gminę, analizuje stan gospodarki odpadami komunalnymi, prowadzi działania informacyjne i edukacyjne w zakresie prawidłowego gospodarowania odpadami komunalnymi. Zakres obowiązków od dnia 31 grudnia 2015 roku,
- Pani Marzena G. – Podinspektor ds. księgowości opłaty za odpady, która analizuje i księguje dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, dokonuje zwrotów nadpłat oraz sporządza zestawienia, bilanse i sprawozdania z tego zakresu. Zakres obowiązków od dnia 2 czerwca 2016 roku,
- Pan Jakub G. – Podinspektor ds. egzekucji administracyjnej, który wystawia upomnienia i tytuły wykonawcze na zaległości dotyczące opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Zakres obowiązków od dnia 28 października 2015 roku,

Kserokopie zakresów czynności – **akta kontroli B.III.1.14**

Ewidencja wymiarowa

W 2016 roku ewidencja wymiarowa w zakresie opłat za odbiór odpadów prowadzona była w programie komputerowym GOK+ firmy Radix. Wg stanu na dzień 31.12.2016 roku liczba objętych obowiązkiem wnoszenia opłaty:

- płatników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosiła 4.964,
- zadeklarowanych mieszkańców wynosiła 41.459.

Podstawą przypisów i odpisów były deklaracje o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Liczba ludności w Gminie Śrem na podstawie danych GUS dostępnych na stronie www.stat.gov.pl wynosiła:

- na dzień 31.12.2015 roku 41.247 mieszkańców,
- na dzień 31.12.2016 roku 41.229 mieszkańców.

Ewidencja księgowa

Na podstawie wydruków komputerowych „Salda rozrachunkowe na dzień 2016.12.31”, „Wykaz podatników z nadpłatami na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” oraz „Wykaz podatników zadłużonych na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” wygenerowanych z programu WIP+ w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalono:

- saldo zaległości na dzień 01.01.2016 roku	194.080,72 zł
- saldo nadpłat na dzień 01.01.2016 roku	2.546.069,52 zł
- przypis na 2016 rok	7.476.499,84 zł
- odpis w 2016 roku	376.448,00 zł
- inne Wn	0,00 zł
- wpłaty w 2016 roku	7.149.857,22 zł, w tym:
- wpłaty bieżące	4.458.697,33 zł
- wpłaty zaległe	2.691.159,89 zł
- inne Ma	0,00 zł
- zwroty w 2016 roku	2.547.008,60 zł
- saldo Wn	166.694,15 zł
- saldo Ma	21.479,73 zł
- zaległości na dzień 31.12.2016 roku	166.694,15 zł
- nadpłaty na dzień 31.12.2016 roku	21.479,73 zł
- odsetki za zwłokę	5.230,66 zł
- koszty egzekucyjne	38.513,97 zł
- opłata prolongacyjna	0,00 zł.

Kontrolą szczegółową objęto 20 losowo wybranych właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Śrem, którzy złożyli deklaracje o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Zestawienie danych z deklaracji objętych próbą

Właściciel nieruchomości	Data wpływu korekty deklaracji	Rodzaj deklaracji	Zadeklarowana data, od której zaistniała zmiana	Data, od której obowiązywała zmieniona opłata	Sposób zbierania i odbierania odpadów*	Zadeklarowana liczba osób zamieszkujących lokal	Zadeklarowana stawka opłaty	Zadeklarowana opłata miesięczna
30-00003245	03.03.2016	korekta	marzec	01.03.2016	S	1	10	10,00
30-00008163	27.04.2016	korekta	04.04.2016	01.04.2016	S	1	10	10,00
30-00008374	09.05.2016	korekta	01.04.2016	01.04.2016	S	1	10	10,00
30-00008692	18.01.2016	pierwotna	01.01.2016	01.01.2016	S	3	10	30,00
30-00001168	04.01.2016	korekta	01.01.2016	01.01.2016	S	5	9	45,00
30-00006428	08.01.2016	korekta	01.01.2016	01.01.2016	S	6	9	54,00
30-00005160	07.10.2016	korekta	07.10.2016	01.10.2016	S	12	5	60,00
30-00006631	29.01.2016	korekta	28.01.2016	01.01.2016	S	11	5	55,00
30-00008141	05.12.2016	korekta	brak daty	01.12.2016	S	10	7	70,00
30-00007508	05.05.2016	korekta	brak daty	01.05.2016	S	11	5	55,00
30-00005167	24.05.2016	korekta	brak daty	01.05.2016	NS	1	15	15,00
30-00006037	18.11.2016	korekta	01.11.2016	01.11.2016	NS	1	15	15,00
30-00006331	19.01.2016	korekta	19.01.2016	01.01.2016	NS	2	15	30,00
30-00008781	11.05.2016	pierwotna	01.05.2016	01.05.2016	NS	2	15	30,00
30-00006244	05.09.2016	korekta	05.09.2016	01.09.2016	NS	4	15	60,00
30-00008862	24.08.2016	pierwotna	01.09.2016	01.09.2016	NS	5	15	75,00
30-00008494	13.09.2016	korekta	01.09.2016	01.09.2016	NS	8	15	120,00
30-00007498	20.10.2016	korekta	02.09.2016	01.10.2016	NS	9	15	135,00
30-00007871	11.02.2016	korekta	28.01.2016	01.01.2016	NS	11	15	165,00
30-00005654	28.06.2016	korekta	01.07.2016	01.07.2016	NS	13	15	195,00
Razem opłata miesięczna po zmianach								1 239,00

Zestawienie danych z kartotek objętych próbą

Nr konta płatnika opłaty	BO	Przypis	Odpis	Wpłata	Inne Wn	Zwroty	Inne Ma	BZ
30-00003245	60,00	200,00	40,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30-00008163	0,00	160,00	10,00	170,00	0,00	0,00	0,00	20,00
30-00008374	-60,00	240,00	40,00	280,00	0,00	0,00	0,00	20,00
30-00008692	0,00	360,00	0,00	360,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30-00001168	10,00	540,00	0,00	540,00	0,00	0,00	0,00	10,00
30-00006428	0,00	648,00	0,00	648,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30-00005160	0,00	750,00	3,00	747,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30-00006631	0,00	690,00	30,00	660,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30-00008141	1,00	763,00	0,00	762,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30-00007508	205,00	690,00	10,00	475,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30-00005167	-60,00	270,00	30,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30-00006037	0,00	360,00	30,00	330,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30-00006331	0,00	390,00	30,00	360,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30-00008781	0,00	240,00	0,00	240,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30-00006244	0,00	870,00	30,00	840,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30-00008862	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30-00008494	-30,00	720,00	0,00	750,40	0,00	0,00	0,00	0,40
30-00007498	0,00	1 770,00	15,00	1 755,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30-00007871	0,00	2 160,00	180,00	1 980,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30-00005654	0,00	1 890,00	0,00	1 890,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	126,00	14 011,00	448,00	13 487,40	0,00	0,00	0,00	50,40

W wyniku kontroli próby w zakresie prawidłowości naliczenia i wpłat z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy ustalono:

- wymiar wynosił 14.011,00 zł,
- odpis wynosił 448,00 zł,
- wpłaty bieżące wyniosły 13.487,40 zł,
- odsetki 0,00 zł,
- w złożonych deklaracjach zastosowano prawidłową stawkę opłaty,
- w wyniku kontroli deklaracji, które objęto próbą (pierwotnych i zmieniających) ustalono:
 - wszystkie złożone deklaracje zawierały pieczęć z datą wpływu do Urzędu Miejskiego,
 - na wszystkich deklaracjach objętych kontrolą osoba przyjmująca formularz i wprowadzająca dane do ewidencji wymiarowej złożyła podpis,
 - fakt weryfikacji poprawności złożonych deklaracji potwierdzano każdorazowo w piśmie skierowanym do właściciela nieruchomości,
- na dzień 01.01.2016 roku:
 - 3 płatników posiadało zaległości w ogólnej kwocie 150,00 zł, z czego w trakcie 2016 roku uregulowano kwotę 150,00 zł
 - 4 płatników posiadało nadpłaty w ogólnej kwocie 276,00 zł,
- na dzień 31.12.2016 roku:
 - zaległości nie wystąpiły,
 - 4 płatników posiadało nadpłatę w ogólnej kwocie 50,40 zł,
 - spośród 20 płatników 8 dokonywało wpłat nieterminowo. W przypadku nieterminowych wpłat nie pobrano odsetek ze względu na fakt, że ich wartość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 roku Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- pobrano ogólną kwotę 104,40 zł tytułem kosztów egzekucyjnych (dotyczy 9 płatników).

III.1.2.10 Działania organu podatkowego zmierzające do egzekucji należności podatkowych

Na podstawie wydruków komputerowych „Salda rozrachunkowe na dzień 2016.12.31” oraz „Wykaz podatników zadłużonych na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” wygenerowanych z programu WIP+ w zakresie poszczególnych rodzajów podatków ustalono, że na koniec 2016 roku zaległości z tytułu podatków wynosiły 2.945.651,61 zł, w tym:

- podatek rolny od osób fizycznych 24.782,87 zł (115 podatników),
- podatek od nieruchomości od osób fizycznych 1.167.128,07 zł (373 podatników),
- podatek leśny od osób fizycznych 141,00 zł (7 podatników),
- podatek rolny od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych 16.259,00 zł (3 podatników),
- podatek od nieruchomości od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych 1.575.112,72 zł (18 podatników),
- podatek od środków transportowych od osób fizycznych 158.373,95 zł (24 podatników),
- podatek od środków transportowych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych 3.854,00 zł (2 podatników).

Kontroli poddano podjęte przez organ podatkowy działania zmierzające do egzekucji należności wobec trzech zalegających z podatkami podatników:

- konto 52-P0000045 – zadłużenie z tytułu podatku rolnego wg stanu na dzień 31.12.2016 roku wynosiło 8.397 zł z tytułu IV raty za 2016 rok. W dniu 22.12.2016 roku wysłano upomnienie Nr 2850 (potwierdzenie odbioru z dnia 23.12.2016 roku) na kwotę 8.476,60 zł, w tym:
 - należność główna 8.397,00 zł,
 - odsetki 68,00 zł,
 - koszty upomnienia 11,60 zł.Należność wraz z odsetkami została uregulowana w dniu 13.01.2017 roku,
- konto 01-00017931 oraz konto 12-00014601 – zadłużenie z tytułu podatku rolnego wg stanu na dzień 31.12.2016 roku wynosiło 546,20 zł oraz podatku od nieruchomości wg stanu na dzień 31.12.2016 roku wynosiło 398.997,00 zł. Zaległość powstała w latach 2002-2008. W ramach działań windykacyjnych podjęto następujące czynności:
 - w latach 2007-2008 wysłano ogółem 3 upomnienia na ogólną kwotę 101.585,10 zł,
 - w latach 2002-2008 wystawiono ogółem 12 tytułów wykonawczych obejmujących całą kwotę zadłużenia,
 - postanowieniem z dnia 29.05.2015 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego umorzył postępowanie egzekucyjne na skutek braku możliwości prowadzenia skutecznej egzekucji,
 - pismem z dnia 05.08.2015 roku Burmistrz zwrócił się do Naczelnika Urzędu Skarbowego z zapytaniem o datę ostatniej skutecznej czynności egzekucyjnej,
 - pismem z dnia 15.01.2016 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego poinformował o ostatnim skutecznie zastosowanym środku egzekucyjnym, którym było zajęcie rachunku bankowego z dnia 10.08.2012 roku,
- konto 53-00000212 – zadłużenie z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych wg stanu na dzień 31.12.2016 roku wynosiło 864.227,00 zł i dotyczyło lat 2008-2016.

Na powyższe zaległości wystawiono:

- w latach 2009-2016:
 - wysłano 31 upomnień,
 - wystawiono 40 tytułów wykonawczych,
 - hipoteką zabezpieczono należność w kwocie 1.322.330,70 zł,

- wnioskiem z dnia 07.03.2017 roku zwrócono się o wpis w księdze wieczystej na kwotę 183.987,00 zł,
- postanowieniem z dnia 30.04.2014 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego umorzył postępowanie egzekucyjne – spółka nie prowadzi działalności, brak możliwości prowadzenia skutecznej egzekucji,
- postanowieniem z dnia 10.03.2017 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego umorzył postępowanie egzekucyjne – spółka nie prowadzi działalności, brak możliwości prowadzenia skutecznej egzekucji,
- w Monitorze Sądowym Nr 21/2017 z dnia 31.01.2017 roku ogłoszono, że wobec przedsiębiorcy zostało wszczęte postępowanie o rozwiązanie podmiotu bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego.

Na podstawie wydruków komputerowych „Salda rozrachunkowe na dzień 2016.12.31” oraz „Wykaz podatników zadłużonych na dzień 2016.12.31 za okres do 2016.12.31” wygenerowanych z programu WIP+ w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalono, że na koniec 2016 roku zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosiły 166.694,15 zł i dotyczyły 586 płatników opłaty. Kontroli poddano podjęte przez organ podatkowy działania zmierzające do egzekucji należności wobec trzech właścicieli nieruchomości o najwyższych kwotach zaległości ustalając:

- konto 30-00000049 kwota 30.075 zł – zaległość z tytułu opłaty za lata 2013-2016. Ponieważ płatnik nie złożył deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, Burmistrz wydał decyzję określającą w dniu 08.09.2014 roku. Płatnik wniósł odwołanie od decyzji w dniu 25.09.2014 roku do Samorządowego Kolegium Odwoławczego, które umorzyło postępowanie w dniu 24.11.2015 roku. Przypisy opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za lata 2013-2016 zostały wprowadzone w 2016 roku. Na należność w kwocie 34.671,60 zł, która obejmowała:
 - III-VI raty za 2014 rok,
 - I ratę za 2015 rok,
 - IV ratę za 2015 rok,
 - I ratę za 2017 rok,
 wysłano upomnienie Nr 4-OK z dnia 16.03.2017 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 17.03.2017 roku). Na kwotę 34.671,60 zł składały się:
 - należność główna w kwocie 29.279,00 zł,
 - odsetki w kwocie 5.381,00 zł,
 - koszty upomnienia w kwocie 11,60 zł.
 Należność uregulowano w dniu 18.05.2017 roku,
- konto 30-00008242 kwota 3.454 zł – należność z tytułu ostatniej (VI raty) za 2016 rok. W dniu 30.12.2016 roku wysłano upomnienie Nr 3189-OK (potwierdzenie odbioru z dnia 03.01.2017 roku) na kwotę 3.476,60 zł, w tym:
 - należność główna 3.454,00 zł,
 - odsetki 11,00 zł,
 - koszty upomnienia 11,60 zł.
 Należność wraz z odsetkami została uregulowana w dniu 03.01.2017 roku kwota 26,60 zł oraz w dniu 04.01.2017 roku kwota 3.427,40 zł,
- konto 30-00002741 kwota 3.420 zł – zaległość z tytułu opłaty za lata 2013-2016. Na zaległość wysłano 12 upomnień, po bezskuteczności których wystawiono 12 tytułów wykonawczych. Z kwoty zaległości w dniu 31.01.2017 roku uregulowano kwotę 150,29 zł.

III.1.3 Dochody z majątku

Zestawienie dochodów z majątku realizowanych przez Urząd Miejski

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych (§ 0750)	3 853 000,00	3 833 652,28	99,50%
Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (§ 0760)	54 000,00	54 092,57	100,17%
Nabycie prawa własności nieruchomości (§ 0770)	2 593 242,00	2 095 397,23	80,80%
Sprzedaż składników majątkowych (§ 0870)	300 000,00	432 690,00	144,23%
Razem	6 800 242,00	6 415 832,08	94,35%

Wpływy z tytułu dochodów z majątku zrealizowano w 94,35%

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wykazano plan i wykonanie dochodów z majątku zgodnie z ewidencją księgową.

Analizę dochodów z mienia Gminy przedstawiono w rozdziale IV niniejszego protokołu kontroli.

II.1.4 Inne dochody

Zestawienie pozostałych dochodów zrealizowanych w 2016 roku przez Urząd Miejski

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
Kary pieniężne (§ 0580)	0,00	8 548,75	
Wpływy z usług (§ 0830)	0,00	190 208,27	
Odsetki od udzielonych dotacji (§ 0900)	0,00	276,31	
Pozostałe odsetki (§ 0920)	45 000,00	78 818,02	175,15%
Wpływy z różnych dochodów (§ 0970)	242 171,74	294 017,06	121,41%
Dochody za obsługę zadań z zakresu administracji rządowej (§ 2360)	14 995,00	2 610,94	17,41%
Zwrot niewykorzystanej dotacji (§ 2910)	0,00	8 256,62	
Wpływy do wyjaśnienia (§ 2980)	0,00	6 946,55	
Razem	302 166,74	589 682,52	195,15%

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wykazano plan i wykonanie pozostałych dochodów realizowanych przez Urząd Miejski w Śremie zgodnie z ewidencją księgową.

W zakresie pozostałych dochodów realizowanych przez Urząd Miejski w Śremie kontroli poddano dochody sklasyfikowane w § 0580-wpływy z grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

Z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0580) zrealizowano nieplanowane dochody w wysokości 8.548,75 zł, które wynikały z umowy Nr PŚ/U/16/13 zawartej w dniu 22.07.2016 roku pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Pana Bartosza Żeleźnego – Zastępcę Burmistrza, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Magdaleny Panke, a Zakładem Instalacji Sanitarnych i.c.o. Roboty Budowlane z Włocławka na budowę boiska wielofunkcyjnego

wraz z oświetleniem przy Szkole Podstawowej Nr 4 w Śremie. W umowie określono między innymi:

- termin wykonania robót do dnia 09.09.2016 roku (§ 2 ust. 2),
- wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 341.949 zł brutto (§ 5 ust. 1),
- karę umowną za niewykonanie prac w terminie w wysokości 0,5% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki liczonych od następnego dnia po upływie terminu wykonania robót (§ 6 ust. 1 pkt 6).

W umowie nie zapisano, że ewentualne naliczone kary umowne zostaną potrącone z wystawionej przez Wykonawcę faktury za zrealizowane roboty.

Z protokołu odbioru robót sporządzonego dnia 16.09.2016 roku wynika, że roboty zakończono w dniu 14.09.2016 roku, tj. z 5-dniowym opóźnieniem. Gmina z tytułu nieterminowego wykonania robót naliczyła karę umowną w wysokości 1.709,75 zł za każdy dzień opóźnienia, co za okres 5 dni wyniosło 8.548,75 zł. Kara w należnej kwocie została potrącona z faktury Nr 5/2016 z dnia 16.09.2016 roku na kwotę 341.949,00 zł brutto, co ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego:

Wn 080/Ma 201 kwota 341.949 zł

Wn 201/Ma 240 kwota 8.548,75 zł.

Kserokopia dokumentacji – **akta kontroli B.III.1.15**

III.2 WYDATKI BUDŻETOWE Z UWZGLĘDNIENIEM PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH

III.2.1 Wydatki bieżące

Uchwałą Nr 157/XVI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem na 2016 rok, upoważniono Burmistrza Śremu do dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach:

- 1) w palnie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy,
- 2) wydatków majątkowych między paragrafami, rozdziałami i zadaniami w ramach działu oraz wydatków bieżących na wydatki majątkowe, wydatków majątkowych na wydatki bieżące
w ramach działu, z wyjątkiem wydatków majątkowych dotyczących przedsięwzięć zawartych w wieloletniej prognozie finansowej.

W w/w uchwale upoważniono Burmistrza Śremu do zaciągania krótkoterminowych kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu do wysokości 10.000.000,00 zł.

Ponadto w/w uchwale określono wysokość sumy, do której Burmistrz Śremu może samodzielnie zaciągać zobowiązania na kwotę 10.000.000,00 zł.

Sprawami kadrowymi w Urzędzie Miejskim w Śremie w roku kontrolowanym (i nadal) zajmowała się Pani A.M. zatrudniona na stanowisku Inspektora ds. osobowych, do zadań której należało między innymi:

- 1) prowadzenie dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz akt osobowych pracowników Urzędu,
- 2) przygotowanie projektu planu zatrudnienia,
- 3) przygotowanie i prowadzenie dokumentacji związanej z rekrutacją na stanowiska urzędnicze i inne Urzędu, uczestniczy w procesie rekrutacji,
- 4) przygotowanie projektu harmonogramu urlopów pracowniczych,
- 5) ewidencja czasu pracy,
- 6) przygotowanie sprawozdania z zakresu zatrudnienia i czasu pracy,
- 7) kierowanie sprawami z zakresu rent i emerytur dla pracowników,
- 8) przygotowanie projektów dokumentów dla potrzeb organizacyjnych Urzędu,
- 9) prowadzenie ewidencji oświadczeń majątkowych, przeprowadzanie ich analizy we współpracy z Sekretarzem Gminy oraz przysyłanie ich do właściwych organów,
- 10) przygotowywanie umów zlecenia oraz umów o dzieło,
- 11) prowadzenie dokumentacji dotyczącej procesu wartościowania stanowisk,
- 12) prowadzenie dokumentacji związanej z podnoszeniem kwalifikacji zawodowych pracowników – w zakresie udziału pracowników w studiach wyższych i podyplomowych.

Sprawami dotyczącymi płac w Urzędzie Miejskim w Śremie w roku kontrolowanym (i nadal) zajmowały się:

- Pani K.G. zatrudniona na stanowisku Inspektora ds. płac, która między innymi:
 - 1) sporządza listy płac pracowników,
 - 2) prognozuje wysokość kwot dotyczących wynagrodzeń i składek ZUS,
 - 3) nalicza zasiłki chorobowe, opiekuńcze wychowawcze i macierzyńskie,

- 4) dokonuje miesięcznych rozliczeń imiennych dla ZUS zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - 5) nalicza i terminowo przekazuje składki do ZUS oraz sporządza roczne rozliczenia,
 - 6) nalicza i odprowadza wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz sporządza rozliczenia miesięczne i roczne,
 - 7) prowadzi karty wynagrodzeń i zasiłków chorobowych,
 - 8) przygotowuje zaświadczenia o wynagrodzeniach oraz sprawach emerytalno – rentowych i kapitału początkowego,
 - 9) prowadzi rejestr wydanych zaświadczeń,
 - 10) sporządza sprawozdania z zakresu stanowiska pracy zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - 11) ustala refundację wynagrodzeń do instytucji zewnętrznych,
 - 12) prowadzi ewidencję numeracji i stanu kart kontowych,
 - 13) przetwarza dane osobowe wyłącznie na podstawie obowiązujących przepisów prawa, polegające na dokonywaniu niezbędnych operacji dotyczących zbierania, utrwalania, przechowywania, opracowania, zmieniania, udostępniania i usuwania danych.
- Pani K.G. zatrudniona na stanowisku Młodsze Referenta ds. płac, która między innymi:
 - 1) nalicza i prowadzi ewidencję podatku dochodowego od pracowników,
 - 2) oblicza zaliczki i sporządza deklaracje dotyczące zaliczek podatku dochodowego, przygotowuje i przekazuje przelewy z tego tytułu,
 - 3) prowadzi ewidencję podatników podatku dochodowego w zakresie umów – zleceń i ewidencję umów – zleceń podlegających ubezpieczeniu społecznemu,
 - 4) sporządza roczne informacje o uzyskanych dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy od osób fizycznych,
 - 5) sporządza listy diet oraz prowadzi ewidencję służącą rozliczeniom z Urzędem Skarbowym,
 - 6) sporządza listy płac pracowników,
 - 7) prognozuje wysokość kwot dotyczących wynagrodzeń i składek ZUS,
 - 8) nalicza zasiłki chorobowe, opiekuńcze wychowawcze i macierzyńskie,
 - 9) dokonuje miesięcznych rozliczeń imiennych dla ZUS zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - 10) nalicza i terminowo przekazuje składki do ZUS oraz sporządza roczne rozliczenia,
 - 11) nalicza i odprowadza wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz sporządza rozliczenia miesięczne i roczne,
 - 12) prowadzi karty wynagrodzeń i zasiłków chorobowych,
 - 13) przygotowuje zaświadczenia o wynagrodzeniach oraz sprawach emerytalno – rentowych i kapitału początkowego,
 - 14) prowadzi rejestr wydanych zaświadczeń,
 - 15) sporządza sprawozdania z zakresu stanowiska pracy zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - 16) ustala refundację wynagrodzeń do instytucji zewnętrznych,
 - 17) przetwarza dane osobowe wyłącznie na podstawie obowiązujących przepisów prawa, polegające na dokonywaniu niezbędnych operacji dotyczących zbierania, utrwalania, przechowywania, opracowania, zmieniania, udostępniania i usuwania danych.

Sprawami dotyczącymi ZFŚS w Urzędzie Miejskim w Śremie w roku kontrolowanym (i nadal) zajmowały się:

- Pani M.C. zatrudniona na stanowisku Inspektora ds. administracyjno – gospodarczych, która między innymi:

- 1) Administruje sprawami socjalno – bytowymi pracowników Urzędu w ramach Funduszu Socjalnego:
 - sporządza wykaz pracowników Urzędu oraz emerytów i rencistów uprawnionych do korzystania z funduszu socjalnego,
 - przygotowuje spotkania świąteczne z pracownikami, emerytami i rencistami,
 - organizuje imprezy kulturalno – rozrywkowe dla pracowników urzędu,
 - uczestniczy w posiedzeniach Komisji Socjalnej, współpracuje z nią oraz prowadzi jej obsługę biurową,
 - przygotowuje dokumenty związane z korzystaniem przez pracowników z funduszu socjalnego,
 - sporządza umowy na pożyczki mieszkaniowe,
 - zbiera zaświadczenia o dochodach w celu ustalenia dofinansowania z funduszu,
 - monitoruje stan środków na koncie funduszu socjalnego,
- 2) przygotowuje umowy dla pracowników na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych.
- Pani K.A. zatrudniona na stanowisku Podinspektora ds. inwestycji i księgowości, która między innymi:
Księguje i dekretuje dowody dotyczące funduszu socjalnego – do dnia 31 maja 2016 roku (urlop macierzyński). Od dnia 1 czerwca 2016 roku ww. obowiązki wykonuje Pani B.P. zatrudniona na stanowisku Inspektora ds. księgowości budżetowej Urzędu.

Kserokopie zakresów obowiązków osób odpowiedzialnych za sprawy kadrowe, sprawy dotyczące plac oraz sprawy związane z ZFŚS – **akta kontroli B.III.2.1.1**

Sprawozdania o zatrudnieniu, wynagrodzeniach i czasie pracy

Kontrolującej przedstawiono sprawozdania statystyczne (Z-03 i Z-06) dotyczące 2016 roku o zatrudnieniu i wynagrodzeniach oraz o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy. Sprawozdania Z-03 zostały sporządzone w dniach 06.04.2016 roku, 06.07.2016 roku, 05.10.2016 roku odpowiednio dla każdego kwartału. Sprawozdanie Z-06 zostało sporządzone dla Urzędu Miejskiego w dniu 10.01.2017 roku.

Według sprawozdania stan zatrudnienia w Urzędzie Miejskim na dzień 31.12.2016 roku wynosił ogółem 98, natomiast przeciętna liczba zatrudnionych 90,1. Dla wszystkich pracowników Urząd Miejski jest głównym miejscem pracy.

III.2.1.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Wynagrodzenia osobowe

Plan finansowy Urzędu Miejskiego, po zmianach, zakładał w 2016 roku wydatkowanie na wynagrodzenia osobowe pracowników środków w wysokości 5.440.940,50 zł, z czego zrealizowano 5.286.567,58 zł, co daje 97,16 % wykonania planu.

Na podstawie „Zestawienia stanów kont – subsyntetyczne (zadanie) od początku roku do końca roku 2016 Syntetyka: 130:130 Konta 130-010-01095-4010-010 : 130-900-90002-4010-00” dla

§ 4010 ustalono, że plan i wykonane wydatki na wynagrodzenia w poszczególnych rozdziałach kształtowały się następująco:

Rozdział	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
01095	14 009,50	14 005,50	99,97%
75011	522 512,00	509 084,57	97,43%
75023	4 750 322,00	4 609 552,68	97,04%
80101	1 303,00	1 303,00	100,00%
85295	794,00	636,00	80,10%
90002	152 000,00	151 985,83	99,99%
Razem	5 440 940,50	5 286 567,58	97,16%

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S od początku roku do 31.12.2016 roku są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130.

Uregulowania wewnętrzne w zakresie wynagrodzeń

Zarządzeniem Nr 10/2013 Kierownika Urzędu z dnia 12 czerwca 2013 r. ustalono Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Śremie. Regulamin zmieniono:

- zarządzeniem Nr 9/2014 Kierownika Urzędu z dnia 10 listopada 2014 r.,
- zarządzeniem Nr 2/2015 Kierownika Urzędu z dnia 12 lutego 2015 r.,
- zarządzeniem Nr 6/2015 Kierownika Urzędu z dnia 11 sierpnia 2016 r.

Załączniki do zarządzenia Nr 10/2013 Kierownika Urzędu stanowiły:

- Załącznik nr 1 „Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Śremie”,
- Załącznik nr 2 „Wymagania kwalifikacyjne pracowników, minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego”,
- Załącznik nr 3 „Tabela wynagrodzeń zasadniczych pracowników”,
- Załącznik nr 4 „Tabela kwot dodatku funkcyjnego”.

W Regulaminie określono między innymi:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki i sposób przyznawania dodatku specjalnego i dodatku funkcyjnego oraz innych dodatków,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposoby wypłacania premii oraz nagród innych niż nagroda jubileuszowa.

Kserokopia: zarządzenia Nr 10/2013 Kierownika Urzędu z dnia 12 czerwca 2013 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Śremie oraz zarządzeń zmieniających – **akta kontroli B.III.2.1.1.1**

III.2.1.1.1 Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolą objęto wynagrodzenia 7 pracowników Urzędu:

- Burmistrza Gminy Śrem (Pana A.L.),
- Zastępcy Burmistrza Gminy Śrem (Pana B.Ż.),
- Sekretarza Gminy Śrem (Pani H.B.),
- Skarbnika Gminy Śrem (Pani M.P.),
- Naczelnika Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej (Pana R.M),

- Naczelnika Pionu Skarbu Gminy (Pana D.T),
- Podinspektora ds. drogowych Pionu Rozwoju i Infrastruktury (Pana D.W.).

Wynagrodzenie Burmistrza Śremu (Pan A.L.)

Uchwałą Nr 20/III/2014 z dnia 18 grudnia 2014 roku Rada Miejskiej w Śremie ustaliła następujące wynagrodzenie Burmistrza Śremu:

- wynagrodzenia zasadnicze	6.000 zł
- dodatek funkcyjny	1.975 zł
- dodatek za wysługę lat 20% wynagrodzenia zasadniczego	1.200 zł
- dodatek specjalny 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego	3.190 zł

Razem brutto: 12.365 zł

Zastępca Burmistrza Śremu (Pan B.Ż.)

Na podstawie pisma z dnia 18 czerwca 2015 roku, Burmistrz przyznał pracownikowi obowiązujące od 1 czerwca 2015 roku wynagrodzenie:

- miesięczne wynagrodzenie zasadnicze zgodnie z lp. 4 tabeli III stanowiącej załącznik nr 3 do rozporządzenia	5.200 zł
- dodatek za wieloletnią pracę 14% wynagrodzenia zasadniczego	728 zł
- dodatek funkcyjny wg stawki 8 w wysokości 200% najniższego wynagrodzenia zasadniczego	2.200 zł
- dodatek specjalny przyznany do 31.12.2015 r.	1.372 zł

Razem brutto: 9.500 zł

Dodatek specjalny został przyznany za wykonywanie dodatkowych zadań związanych z pełnieniem zastępstwa podczas nieobecności Burmistrza Śremu i ponoszenia odpowiedzialności z tego tytułu.

Począwszy od dnia 1 września każdego roku wysokość dodatku za wieloletnią pracę wzrasta o 1% zgodnie z § 7 ust. 1 pkt 1. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 220, poz. 1721 ze zm.).

Skarbnik Gminy Śrem (Pani M.P.)

Na podstawie pisma z dnia 18 czerwca 2015 roku, Burmistrz przyznał pracownikowi obowiązujące od 1 czerwca 2015 roku wynagrodzenie:

- miesięczne wynagrodzenie zasadnicze zgodnie z lp. 5 tabeli III stanowiącej załącznik nr 3 do rozporządzenia	5.200 zł
- dodatek za wieloletnią pracę 20% wynagrodzenia zasadniczego	1.040 zł
- dodatek funkcyjny wg stawki 8 w wysokości 200% najniższego wynagrodzenia zasadniczego	2.200 zł
- dodatek specjalny przyznany do 30.06.2016 r.	960 zł

Razem brutto: 9.400 zł

Dodatek specjalny został przyznany za wykonywanie dodatkowych zadań związanych z pełnieniem funkcji Głównego Księgowego Urzędu Miejskiego w Śremie.

Sekretarz Gminy Śrem (Pani H.B.)

Na podstawie pisma z dnia 18 czerwca 2015 roku, Burmistrz przyznał pracownikowi obowiązujące od 1 czerwca 2015 roku wynagrodzenie:

- miesięczne wynagrodzenie zasadnicze wg kategorii XXII 6.417,00 zł
- dodatek za wieloletnią pracę 20% wynagrodzenia zasadniczego 1.283,40 zł
- dodatek funkcyjny
zgodnie z tabelą kwot dodatku funkcyjnego
stanowiącą załącznik nr 4 do zarządzenia Kierownika Urzędu
w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników
Urzędu Miejskiego 1.700,00 zł

Razem brutto: 9.400,40 zł

Naczelnik Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej (Pan R.M.)

Na podstawie pisma z dnia 18 czerwca 2015 roku, Burmistrz przyznał pracownikowi obowiązujące od 1 czerwca 2015 roku wynagrodzenie:

- miesięczne wynagrodzenie zasadnicze wg kategorii XX 5.042,00 zł
- dodatek za wieloletnią pracę 19% wynagrodzenia zasadniczego 957,98 zł
- dodatek funkcyjny
zgodnie z tabelą kwot dodatku funkcyjnego
stanowiącą załącznik nr 4 do zarządzenia Kierownika Urzędu
w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników
Urzędu Miejskiego 1.301,00 zł

Razem brutto: 7.300,98 zł

Począwszy od dnia 1 listopada 2015 roku wysokość dodatku za wieloletnią pracę wynosi 20% zgodnie z § 7 ust. 1 pkt 1. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 220, poz. 1721 ze zm.).

Naczelnik Pionu Skarbu Gminy (Pan D.T.)

Na podstawie pisma z dnia 18 czerwca 2015 roku, Burmistrz przyznał pracownikowi obowiązujące od 1 czerwca 2015 roku wynagrodzenie:

- miesięczne wynagrodzenie zasadnicze wg kategorii XX 5.117,00 zł
- dodatek za wieloletnią pracę 20% wynagrodzenia zasadniczego 1.023,40 zł
- dodatek funkcyjny
zgodnie z tabelą kwot dodatku funkcyjnego
stanowiącą załącznik nr 4 do zarządzenia Kierownika Urzędu
w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników
Urzędu Miejskiego 1.160,00 zł

Razem brutto: 7.300,40 zł

Podinspektor ds. drogowych Pionu Rozwoju i Infrastruktury (Pan D.W.)

Na podstawie pisma z dnia 18 czerwca 2015 roku, Burmistrz przyznał pracownikowi obowiązujące od 1 czerwca 2015 roku wynagrodzenie:

- miesięczne wynagrodzenie zasadnicze wg kategorii XIII 3.556,00 zł

- dodatek za wieloletnią pracę 20% wynagrodzenia zasadniczego	711,20 zł
Razem brutto:	4.267,20 zł

Ustalenia kontroli:

Przedłożone kontrolującej kartoteki wynagrodzeń dla wymienionych wyżej osób za 2016 rok były zgodne z ustalonymi wysokościami płac wykazanymi w uchwale Rady oraz pismach Burmistrza.

W przypadku dwóch pracowników stwierdzono, że przyznane dodatki specjalne stanowiły stały składnik wynagrodzenia:

- Pan B.Ż. – Zastępca Burmistrza Śremu miała przyznawany dodatek specjalny poczynawszy od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku w wysokości 580,00 zł, i w latach kolejnych:

- od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku w wysokości 580,00 zł,
- od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku w wysokości 976,00 zł,
- od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku w wysokości 976,00 zł; od dnia

1 czerwca 2015 roku w wysokości 1.327,00 zł,

- od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku w wysokości 1.372,00 zł,
- od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku w wysokości 1.372,00 zł.

W pismach przyznających dodatek specjalny wskazano: „*Dodatek specjalny przyznaję Panu za wykonywanie dodatkowych zadań związanych z pełnieniem zastępstwa podczas nieobecności Burmistrza Śremu i ponoszenia odpowiedzialności z tego tytułu.*”

W Karcie stanowiska pracy Pana Zastępcy Burmistrza Śremu wskazano m.in.:

- **podejmuje czynności kierownika Urzędu podczas nieobecności Burmistrza Śremu lub w razie wynikającej z innych przyczyn niemożności pełnienia obowiązków przez Burmistrza Śremu,**
 - współpracuje z Radą Miejską, komisjami Rady Miejskiej oraz innymi partnerami w zakresie swojego działania,
 - uczestniczy w sesjach rady Miejskiej i posiedzeniach komisji Rady Miejskiej, zgodnie z dyspozycją Burmistrza Śremu,
 - przewodniczy Radzie Bezpieczne Miasto,
 - pełni funkcję koordynatora kontroli zarządczej,
 - utrzymuje kontakt z mieszkańcami gminy w zakresie nadzorowanych obszarów,
 - bezpośrednio współpracuje z Burmistrzem Śremu w zakresie nadzorowanych obszarów oraz z Skarbnikiem Gminy i Sekretarzem Gminy w zakresie budżetu i spraw organizacyjnych,
 - udziela informacji i wyjaśnień w sprawach powierzonych przez Burmistrza Śremu,
 - przyjmuje interesantów w sprawach skarg i wniosków,
 - wykonuje inne zadania z upoważnienia i na polecenie Burmistrza,
 - współpracuje z organami kontrolującymi samorząd.
- Pani M.P. – Skarbnik Gminy Śrem Naczelnik Pionu Zarządzania Finansami Gminy miała przyznawany dodatek specjalny od dnia 1 stycznia 2007 roku do dnia 31 grudnia 2007 roku w wysokości 123,00 zł, i w latach kolejnych:
 - od dnia 1 stycznia 2008 roku do dnia 31 grudnia 2008 roku w wysokości 123,00 zł,

W pismach przyznających dodatek specjalny wskazano: „*Dodatek specjalny przyznaję Pani*

z tytułu zwiększenia realizowanych zadań o wyższym stopniu złożoności.”

- od dnia 1 lipca 2013 roku do dnia 30 czerwca 2014 roku w wysokości 460,00 zł,
- od dnia 1 lipca 2014 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku w wysokości 460,00 zł,
- od dnia 1 czerwca 2015 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku w wysokości 960,00 zł,
- od dnia 1 lipca 2016 roku do dnia 30 czerwca 2017 roku w wysokości 960,00 zł.

W pismach przyznających dodatek specjalny wskazano: „*Dodatek specjalny przyznaję Pani za wykonywanie dodatkowych zadań związanych z pełnieniem funkcji Głównego Księgowego Urzędu Miejskiego w Śremie.*”

W Karcie stanowiska pracy Pani Skarbnik Gminy, Naczelnika Pionu wskazano m.in.:

- **pełni funkcję głównego księgowego urzędu,**
- zarządza finansami gminy,
- koordynuje pracami przy opracowaniu projektu budżetu gminy,
- czuwa nad zachowaniem równowagi budżetowej i wywiera wpływ na zapewnienie prawidłowej relacji między realizacją dochodów i wydatków budżetowych oraz zachowaniem rytmicznej realizacji budżetu,
- współpracuje z Burmistrzem w tracie bieżącej analizy budżetu i konieczności wprowadzania zmian do jego realizacji,
- współpracuje z kierownikami i dyrektorami gminnych jednostek organizacyjnych oraz dyrektorami instytucji kultury, w zakresie gospodarki finansowej jednostki,
- przygotowuje i nadzoruje proces przeprowadzania inwentaryzacji poprzez potwierdzanie sald z kontrahentami, weryfikację sald aktywów i pasywów, które nie można poddać spisowi z natury i rozliczanie inwentaryzacji,
- udziela kontrasygnaty dla czynności prawnych mających powodować powstanie zobowiązań finansowych,
- opracowuje analizy i sprawozdania o sytuacji finansowej gminy,
- współpracuje z instytucjami kontrolującymi samorząd,
- współpracuje z instytucjami finansowymi.

Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008 r. (Dz. U. z 2014 roku, poz. 1202, a od dnia 24 czerwca 2016 roku Dz. U. z 2016 r. poz. 902) „*Pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.*”

Okresowy charakter dodatku specjalnego wynika również z załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 10/2013 Kierownika Urzędu z dnia 12 czerwca 2013 roku, gdzie w § 10 zapisano:

- „1. Z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia pracownikowi dodatkowych zadań w wyniku zastępstwa może być przyznany dodatek specjalny, w kwocie nie przekraczającej 50% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego pracownika, z uwzględnieniem ilości zadań oraz potrzebnych do ich wykonywania kwalifikacji.
2. Dodatek specjalny przyznawany jest na wniosek bezpośredniego przełożonego pracownika, zawierający szczegółowe argumenty przemawiające za jego przyznaniem.
3. (...)”

Z wyjaśnień Pani Sekretarz w przedmiocie przyznawania dodatków specjalnych dla Pana Z-cy Burmistrza i Pani Skarbnik wynika:

„Zgodnie z ustawą o pracownikach samorządowych „ pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny”.

Ustawodawca dalej nie przewidział form dodatku specjalnego w związku z czym dał pracodawcy dowolność i uznaniowość w określeniu jego wysokości i zasad.

W regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego określona została wysokość dodatku w kwocie nie przekraczającej 50% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego z uwzględnieniem ilości dodatkowych zadań.

Pracownicy samorządowi: skarbnik gminy i zastępca burmistrza mają przyznane dodatki specjalne na okresy roczne. Po każdym okresie analizowana jest potrzeba przyznania dodatku specjalnego i jego wysokość.

Skarbnik gminy pełni funkcję głównego księgowego Urzędu Miejskiego, co związane jest z bardzo dużą ilością dodatkowych zadań i z tego powodu burmistrz postanowił o przyznaniu dodatku specjalnego. Wielokrotnie analizowano możliwość zatrudnienia odrębnej osoby na stanowisko głównego księgowego, ale wariant powierzenia skarbnikowi gminy tej funkcji jest na ten moment lepszy nie tylko z punktu widzenia organizacyjnego, ale także finansowego. Zatrudnienie kolejnej osoby wiązałoby się z wyższymi kosztami zatrudnienia. Również w ramach dodatku specjalnego skarbnik gminy bardzo często, prawie kilka razy w miesiącu przez cały rok uczestniczy w komisjach rady, które odbywają się zwyczajowo po godzinach pracy.

Zastępca burmistrza prowadzi zadania ustalone przez burmistrza w karcie stanowiska pracy. Dodatkowo jednak wykonuje szereg zadań w imieniu burmistrza w ramach dodatku specjalnego. Są to:

- udział w komisjach rady, zwyczajowo po godzinach pracy,
- reprezentowanie burmistrza na spotkaniach, zebraniach i jubileuszach nie tylko w dni powszednie, ale bardzo często w sobotę i niedzielę,
- podpisywanie wszelkich aktów notarialnych,
- nadzorowanie akcji w sytuacjach kryzysowych i wojskowych,
- przewodniczenie Rady Programowej Bezpieczne Miasto,
- uczestniczenie w komisjach konkursowych dyrektorów szkół i przedszkoli,
- pełni funkcje koordynatora kontroli zarządczej.”

Kserokopia pism przyznających dodatki specjalne w/w pracownikom, kserokopie Kart stanowisk pracy w/w pracowników oraz wyjaśnienia Pani Sekretarz – **akta kontroli B.III.2.1.1.1.1**

III.2.1.1.2 Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Wpłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 r. dla pracowników Urzędu dokonano na podstawie następujących list płac:

- nr 5 za miesiąc marzec 2017 r.; z13: KIEROWNICTWO TRZYNASTKA, wypłacone w dniu 24.03.2017 roku w kwocie 41.264,27 zł brutto,
- nr 14 za miesiąc marzec 2017 r.; g13: POZOSTALI PRACOWNICY ADMINISTRACJI, wypłacone w dniu 24.03.2017 roku w kwocie 5.093,28 zł brutto,
- nr 15 za miesiąc marzec 2017 r.; a13: ADMINISTRACJA TRZYNASTKA, wypłacone w dniu 24.03.2017 roku w kwocie 364.599,33 zł brutto.

Listy podpisały: osoba sporządzająca, osoby sprawdzające pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym, główny księgowy Urzędu oraz Zastępca Burmistrza.

W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Rb-28S Rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Śremie za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. w kolumnie „zobowiązania ogółem” oraz na listach płac dotyczących wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego wydatki według podziałek klasyfikacji budżetowej była następująca:

- rozdział: 75023 wykazano w § 4040 kwotę 410.956,88 zł.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla 7 pracowników, którzy nabyli prawo do „13-tej pensji” za 2016 r.

Wyliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla wybranych pracowników przedstawiono poniżej:

Lp.	Osoba	Wynagrodzenie za 2016 przyjęta do obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego	Podstawa obliczona przez inspektora kontroli	Dodatkowe wynagrodzenie roczne (brutto) w zł ustalone przez inspektora kontroli	Dodatkowe wynagrodzenie roczne (brutto) ujęte na liście płac	Różnica w zł (kol. 5 - kol. 4)
	1	2	3	4	5	6
1.	Pan Burmistrz	147.897,92 zł	147.897,92 zł	12.571,33 zł	12.571,33 zł	0,00 zł
2.	Pan Zastępca Burmistrza	114.832,00 zł	114.832,00 zł	9.760,72 zł	9.760,72 zł	0,00 zł
3.	Pani Skarbnik	110.849,32 zł	110.849,32 zł	9.422,19 zł	9.422,19 zł	0,00 zł
4.	Pani Sekretarz	111.882,72 zł	111.882,72 zł	9.510,03 zł	9.510,03 zł	0,00 zł
5.	Pan Naczelnik (PRK) R.M.	88.216,80 zł	88.216,80 zł	7.498,43 zł	7.498,43 zł	0,00 zł
6.	Pan Naczelnik (PSG) D.T.	87.604,80 zł	87.604,80 zł	7.446,41 zł	7.446,41 zł	0,00 zł
7.	Pan Podinspektor ds. drogowych (PRI) D.W.	51.206,40 zł	51.206,40 zł	4.352,54 zł	4.352,54 zł	0,00 zł
SUMA						0,00 zł

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne stanowiło 8,5 % sumy wynagrodzenia otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego 2016,
- podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego obniżano o wynagrodzenie za dni urlopów okolicznościowych oraz opieki nad dzieckiem zdrowym.

III.2.1.1.3 Składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy odprowadzane do urzędu skarbowego

Terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy w 2016 roku obrazuje poniższa tabela:

Miesiąc	Przeznaczenie składek	Kwota wg pierwotnej deklaracji DRA	Kwota przelewu	Data dokonania przelewu	Różnica przelew - deklaracja
styczeń	Ubezp. społeczne	110 386,75	110 386,75	05.02.2016	24,73
			24,73	09.02.2016	
	Ubezp. Zdrowotne	31 872,84	31 872,84	05.02.2016	6,21
			6,21	09.02.2016	
luty	Fundusz Pracy	7 824,44	7 824,44	05.02.2016	1,96
			1,96	09.02.2016	
	Ubezp. społeczne	110 893,26	110 893,26	04.03.2016	0,00
	Ubezp. Zdrowotne	32 328,94	32 328,94	04.03.2016	0,00
marzec	Fundusz Pracy	7 762,78	7 762,78	04.03.2016	0,00
	Ubezp. społeczne	237 856,94	237 873,34	05.04.2016	112,43
			96,03	18.04.2016	
	Ubezp. Zdrowotne	65 081,66	65 081,66	05.04.2016	0,00
kwiecień	Fundusz Pracy	16 576,54	16 576,54	05.04.2016	8,58
			8,58	18.04.2016	
	Ubezp. społeczne	111 269,56	111 253,16	04.05.2016	-16,40
	Ubezp. Zdrowotne	32 961,52	32 961,52	04.05.2016	0,00
maj	Fundusz Pracy	7 751,42	7 751,42	04.05.2016	0,00
	Ubezp. społeczne	113 213,65	2 939,41	11.05.2016	0,00
			110 274,24	03.06.2016	
	Ubezp. Zdrowotne	33 267,58	738,76	11.05.2016	0,00
czerwiec	Fundusz Pracy	8 034,88	32 528,82	03.06.2016	
			177,75	11.05.2016	0,00
			7 857,13	03.06.2016	
	Ubezp. społeczne	108 900,38	108 192,16	04.07.2016	0,00
lipiec			469,38	04.07.2016	
	Ubezp. Zdrowotne	32 401,65	238,84	04.07.2016	26,09
	Fundusz Pracy	7 938,98	32 427,74	04.07.2016	
			7 612,70	04.07.2016	-326,28
sierpień	Ubezp. społeczne	106 236,97	104 200,90	04.08.2016	0,00
			2 036,07	04.08.2016	
	Ubezp. Zdrowotne	32 463,51	32 538,49	04.08.2016	74,98
	Fundusz Pracy	7 969,32	7 969,32	04.08.2016	0,00
wrzesień	Ubezp. społeczne	111 678,24	111 678,24	02.09.2016	0,00
	Ubezp. Zdrowotne	32 916,75	32 916,75	02.09.2016	0,00
	Fundusz Pracy	8 002,95	8 002,95	02.09.2016	0,00
	Ubezp. społeczne	110 758,02	110 758,02	04.10.2016	0,00
październik	Ubezp. Zdrowotne	32 879,88	32 879,88	04.10.2016	0,00
	Fundusz Pracy	8 019,63	8 019,63	04.10.2016	0,00
	Ubezp. społeczne	108 841,17	108 841,17	04.11.2016	0,00
	Ubezp. Zdrowotne	33 811,97	33 811,97	04.11.2016	0,00
listopad	Fundusz Pracy	8 030,06	8 030,06	04.11.2016	0,00
	Ubezp. społeczne	202 373,69	1 388,36	16.11.2016	0,00
			200 985,33	05.12.2016	
	Ubezp. Zdrowotne	58 139,95	348,94	16.11.2016	0,00
grudzień	Fundusz Pracy	14 516,22	57 791,01	05.12.2016	
			90,74	16.11.2016	8,58
			14 434,06	05.12.2016	
	Ubezp. społeczne	105 824,68	104 192,53	29.12.2016	0,00
			402,65	29.12.2016	
			196,51	29.12.2016	0,00
			1 032,99	29.12.2016	
	Ubezp. Zdrowotne	34 480,87	33 995,50	29.12.2016	0,00
			334,77	29.12.2016	
			49,40	29.12.2016	0,00
			101,20	29.12.2016	
	Fundusz Pracy	8 234,43	8 120,60	29.12.2016	0,00
			81,91	29.12.2016	
			31,92	29.12.2016	0,00
Ogółem 2016 rok		2 101 502,08	2 101 422,96	xxxxx	-79,12

Kserokopia: deklaracji ZUS DRA wraz z korektami oraz wydruk wyciągu z systemu SGB - listy operacji w zakresie płatności składek do ZUS – **akta kontroli B.III.2.1.1.3.1**

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że :

- przelewu składek z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i Funduszu Pracy dokonywano terminowo,
- w Urzędzie Miejskim w Śremie dokonywano licznych korekt deklaracji ZUS DRA tj.:
 - za miesiąc styczeń 3 korekty sporządzone w dniach 08.02.2016r., 31.03.2016r., 13.06.2016r.,
 - za miesiąc luty 4 korekty sporządzone w dniach 10.03.2016r., 31.03.2016r., 15.04.2016r., 13.06.2016r.,
 - za miesiąc marzec 3 korekty sporządzone w dniach 24.05.2016r., 08.06.2016r., 13.06.2016r.,
 - za miesiąc kwiecień 1 korekta sporządzona w dniu 13.06.2016r.,
 - za miesiąc czerwiec 1 korekta sporządzona w dniu 17.08.2016r.,
 - za miesiąc wrzesień 1 korekta sporządzona w dniu 07.10.2016r.,
 - za miesiąc październik 3 korekty sporządzone w dniach 28.11.2016r., 30.12.2016r., 01.03.2017r.,
 - za miesiąc listopad 4 korekty sporządzone w dniach 30.12.2016r., 18.01.2017r., 13.02.2017r., 27.02.2017r.,
 - za miesiąc grudzień 2 korekty sporządzone w dniach 13.02.2017r., 27.02.2017r.

Panią Skarbnik poproszono o sporządzenie ostatecznego rozliczenia wpłat składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy w 2016 roku z uwzględnieniem dokonanych korekt deklaracji ZUS DRA oraz wskazanie przyczyn sporządzania korekt deklaracji ZUS DRA.

W odpowiedzi Pani Skarbnik Gminy Śrem wskazała:

„Rozliczenie wpłat za deklaracje DRA za 2016 r.:

DRA za miesiąc	ilość korek	Składki	wpłaty do ZUS wg wykazu	Dane po korektach	Różnica	Przelewy	Na kwote	Zaległość/ nadwyżka
DRA STYCZEŃ 2016	3	Społeczne	110386,75	110411,48	-24,73	09.02.16	24,73	0,00
		NFZ	31872,84	31879,05	-6,21	09.02.16	6,21	0,00
		FP	7824,44	7787,22	37,22	09.02.16	1,96	35,26
DRA LUTY 2016	4	Społeczne	110893,26	110992,84	-99,58	18.04.16		0,00
		NFZ	32328,94	32325,39	3,55	18.04.16	96,03	0,00
		FP	7762,78	7680,70	82,08	18.04.16	8,58	90,66
DRA MARZEC 2016	3	Społeczne	237873,34	237856,94	16,4			16,40
		NFZ	65081,66	65081,66	0			0,00
		FP	16576,54	16462,18	114,36			114,36
DRA KWIECIEŃ 2016	1	Społeczne	111253,16	111269,56	-16,4			-16,40
		NFZ	32961,52	32961,52	0			0,00
		FP	7751,42	7669,34	82,08			82,08
DRA MAJ 2016	0	Społeczne	113213,65	113213,65	0			0,00
		NFZ	33267,58	33267,58	0			0,00
		FP	8034,88	8034,88	0			0,00
DRA CZERWIEC 2016	1	Społeczne	108192,16	108900,38	-708,22	04.07.16	708,22	0,00
		NFZ	32427,74	32401,65	26,09			26,09
		FP	7612,70	7938,98	-326,28			-326,28
DRA LIPIEC 2016	0	Społeczne	104200,90	106236,97	-2036,07	04.08.16	2036,07	0,00
		NFZ	32538,49	32463,51	74,98			74,98
		FP	7969,32	7969,32	0			0,00
DRA SIERPIEŃ 2016	0	Społeczne	111678,24	111678,24	0			0,00
		NFZ	32916,75	32916,75	0			0,00
		FP	8002,95	8002,95	0			0,00
DRA WRZESIEŃ 2016	1	Społeczne	110758,02	110758,02	0			0,00
		NFZ	32879,88	32879,88	0			0,00
		FP	8019,63	8019,63	0			0,00
DRA PAŹDZIERNIK 2016	3	Społeczne	108841,17	108841,17	0			0,00
		NFZ	33811,97	33811,97	0			0,00
		FP	8030,06	8038,64	-8,58			-8,58
DRA LISTOPAD 2016	4	Społeczne	202373,69	200737,45	1636,24			1636,24
		NFZ	58139,95	58200,20	-60,25			-60,25
		FP	14524,80	14516,22	8,58			8,58
DRA GRUDZIEŃ 2016	2	Społeczne	105824,68	100916,13	4908,55			4908,55
		NFZ	34480,87	34521,23	-40,36			-40,36
		FP	8234,43	8234,43	0			0,00
	Razem	Społeczne						6544,79
		NFZ						0,46
		FP						-3,92
		RAZEM						6541,33

DRA Styczeń 2016 r.

korekty dotyczą zmiany kodu tytułu ubezpieczenia oraz przypisania przychodu za usługę gastronomiczną podczas delegacji Pana Burmistrza.

DRA Luty 2016 r.

korekty dotyczą zmiany kodu tytułu ubezpieczenia oraz składek dotyczących umów zleceń dot. Pani E. B(...)

DRA Marzec 2016 r.

korekty dotyczą zmiany kodu tytułu ubezpieczenia oraz pomniejszenia funduszu pracy od umów zleceń

DRA Kwiecień 2016 r.

Korekta dotyczy zmiany kodu tytułu ubezpieczenia oraz pomniejszenia funduszu pracy od umów zleceń i prowizji

DRA Czerwiec 2016 r.

korekta dotyczy zmiany kodu tytułu ubezpieczenia oraz składki zostały pomniejszone o przekroczenia składek emerytalnej i rentowej za rok 2015 dot. Pana S. B(...) i Pana R. M(...)
DRA Lipiec 2016 r.

Składki zostały pomniejszone o przekroczenia składek emerytalnej i rentowej za rok 2015 dot. Pani D. T(...)

DRA Wrzesień 2016 r.

Korekta dotyczy zmiany kodu tytułu ubezpieczenia od umowy zlecenie dot. O. B(...)

DRA Październik 2016 r.

Korekty dotyczy zmiany kodów tytułu ubezpieczenia oraz zmiany Funduszu Pracy od umowy zlecenie dot. O. B(...)

DRA Listopad 2016 r.

Korekty dotyczy zmiany kodu tytułu ubezpieczenia oraz składki zostały pomniejszone o przekroczenia składek emerytalnej i rentowej za rok 2016 dot. Pani D. T(...) i Pana R. M(...)

DRA Grudzień 2016 r.

Składki zostały pomniejszone o przekroczenia składek emerytalnej i rentowej za rok 2016 dot. Pani D. T(...) i Pana R. M(...) i Pana S. B(...)"

Z wyjaśnień Pani Skarbnik wynika, że w roku 2016 z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy do ZUS przekazywano łącznie kwotę o 6.541,33 zł większą aniżeli należną do zapłaty wynikającą z deklaracji ZUS DRA (po korektach).

Wyjaśnienia Pani Skarbnik dotyczące różnicy kwot pomiędzy deklaracjami ZUS DRA, a przelewem składek do ZUS – **akta kontroli B.III.2.1.1.3.2**

Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego w 2016 roku obrazuje poniższa tabela:

Miesiąc	Kwota podatku wg deklaracji rocznej	Kwota przelewu	Data dokonania przelewu	Różnica
styczeń	33 147,00	33 147,00	19.02.2016	0,00
luty	34 106,00	34 106,00	18.03.2016	0,00
marzec	70 584,00	70 584,00	15.04.2016	0,00
kwiecień	34 334,00	34 334,00	17.05.2016	0,00
maj	35 848,00	839,00	11.05.2016	0,00
		35 009,00	15.06.2016	
czerwiec	34 651,00	34 651,00	18.07.2016	0,00
lipiec	35 576,00	35 576,00	16.08.2016	0,00
sierpień	40 120,00	40 120,00	16.09.2016	0,00
wrzesień	36 598,00	36 598,00	18.10.2016	0,00
październik	39 391,00	39 391,00	17.11.2016	0,00
listopad	71 306,00	397,00	16.11.2016	0,00
		70 909,00	15.12.2016	
grudzień	48 050,00	47 655,00	29.12.2016	0,00
		395,00	30.12.2016	
Razem	513 711,00	513 711,00	xxxxx	0,00

Wpłaty na konto Urzędu Skarbowego z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w 2016 roku dokonywano terminowo.

III.2.1.1.4 Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Zgodnie z przepisem art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 ze zm., a od dnia 16 grudnia 2016 roku Dz. U. z 2016 r. poz. 2046), aby jednostka była w 2016 roku zwolniona z wpłat na PFRON musi osiągnąć wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6%.

Zestawienie zatrudnienia według deklaracji bądź informacji 2016 roku

Informacja	Zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty	Wskaźnik 6%	Niepełnosprawni w przeliczeniu na pełne etaty	Różnica (3-4)	Przeciętne wynagrodzenie	Wpłata należna
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
styczeń	96,06	5,76	3	2,764	3 895,33	4376
luty	96,25	5,78	3	2,775	3 895,33	4394
marzec	96,25	5,78	3	2,775	4 066,95	4588
kwiecień	97,25	5,84	3	2,835	4 066,95	4687
maj	96,25	5,78	3	2,775	4 066,95	4588
czerwiec	97,25	5,84	3	2,835	4 181,49	4819
lipiec	97,25	5,84	3	2,835	4 181,49	4819
sierpień	92,26	5,54	3	2,536	4 181,49	4310
wrzesień	94,67	5,68	3	2,680	4 019,08	4379
październik	95,32	5,72	3	2,719	4 019,08	4443
listopad	95,48	5,73	3	2,729	4 019,08	4458
grudzień	95,57	5,73	3	2,734	4 055,04	4507

Deklaracje sporządzono w następujących terminach:

- za m-c styczeń 2016 roku deklaracja DEK-I-a została sporządzona w dniu 19.02.2016r., wpłaty dokonano 19.02.2016r.,
- za m-c luty 2016 roku deklaracja DEK-I-a została sporządzona w dniu 18.03.2016 r., wpłaty dokonano 18.03.2016r.,
- za m-c marzec 2016 roku deklaracja DEK-I-a została sporządzona w dniu 19.04.2016r., wpłaty dokonano 19.04.2016r.,
- za m-c kwiecień 2016 roku deklaracja DEK-I-a została sporządzona w dniu 18.05.2016r., wpłaty dokonano 20.05.2016r.,
- za m-c maj 2016 roku deklaracja DEK-I-a została sporządzona w dniu 16.06.2016 r., wpłaty dokonano 17.06.2016r.,
- za m-c czerwiec 2016 roku deklaracja DEK-I-a została sporządzona w dniu 18.07.2016r., wpłaty dokonano 20.07.2016r.,
- za m-c lipiec 2016 roku deklaracja DEK-I-a została sporządzona w dniu 17.08.2016 r., wpłaty dokonano 18.08.2016r.,
- za m-c sierpień 2016 roku deklaracja DEK-I-a została sporządzona w dniu 20.09.2016r., wpłaty dokonano 20.09.2016r.,
- za m-c wrzesień 2016 roku deklaracja DEK-I-a została sporządzona w dniu 19.10.2016r., wpłaty dokonano 19.10.2016r.,
- za m-c październik 2016 roku deklaracja DEK-I-a została sporządzona w dniu 18.11.2016r., wpłaty dokonano 18.11.2016r.,
- za m-c listopad 2016 roku deklaracja DEK-I-a została sporządzona w dniu 20.12.2016r., wpłaty dokonano 20.12.2016r.,
- za m-c grudzień 2016 roku deklaracja DEK-I-a została sporządzona w dniu 03.01.2017r., wpłaty dokonano 30.12.2016r.,
- deklaracja roczna DEK-R za rok 2016 została sporządzona dnia 19.01.2017r.

Ustalenia:

- Deklaracje i informacje wysyłano terminowo.
- Wysokość wpłat ustalano prawidłowo.
- Wpłat dokonano w prawidłowym terminie.

III.2.1.1.5 Nagrody wypłacane pracownikom Urzędu

W § 21, 22 i 23 zarządzenia Nr 10/2013 Kierownika Urzędu z dnia 12 czerwca 2013r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Śremie (wraz z późniejszymi zmianami) ustalono warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa.

Na podstawie przedłożonych kontrolującej list wypłat nagród ustalono, że w 2016 roku wypłacono nagrody na ogólną kwotę **340.079,50 zł** (brutto), i tak:

- w miesiącu lutym (09.02.2016r.) na podstawie listy płac nr 19, łączna kwota wypłaconych nagród wyniosła **2.100,00 zł** (brutto). Nagrodę wypłacono 6 pracownikom w kwotach po 350,00 zł (brutto) na podstawie pism Burmistrza przyznających nagrodę,
- w miesiącu lipcu (06.07.2016r.) na podstawie listy płac nr 134, łączna kwota wypłaconych nagród wyniosła **835,00 zł** (brutto). Nagrodę wypłacono 2 pracownikom w kwotach po 417,50 zł (brutto) na podstawie pism Burmistrza przyznających nagrodę,

- w miesiącu listopadzie (25.11.2016r.) na podstawie listy płac nr 253, łączna kwota wypłaconych nagród wyniosła **321.200,00 zł** (brutto). Nagrodę wypłacono 87 pracownikom w kwotach od 1.000,00 zł do 8.000,00 zł (brutto) na podstawie pism Burmistrza przyznających nagrodę,
- w miesiącu listopadzie (08.11.2016r.) na podstawie listy płac nr 236, łączna kwota wypłaconych nagród wyniosła **4.493,00 zł** (brutto). Nagrodę wypłacono 10 pracownikom w kwotach od 124,50 zł do 1.348,50 zł (brutto) na podstawie pism Burmistrza przyznających nagrodę,
- w miesiącu maju (11.05.2016r.) na podstawie listy płac nr 86, łączna kwota wypłaconych nagród wyniosła **9.512,50 zł** (brutto). Nagrodę wypłacono 10 pracownikom w kwotach od 124,50 zł do 1.348,50 zł (brutto) na podstawie pism Burmistrza przyznających nagrodę,
- w miesiącu grudniu (29.12.2016r.) na podstawie listy płac nr 292, kwota wypłaconej nagrody wyniosła **636,00 zł** (brutto). Nagrodę wypłacono 1 pracownikowi na podstawie pisma Burmistrza przyznającego nagrodę,
- w miesiącu grudniu (29.12.2016r.) na podstawie listy płac nr 293, kwota wypłaconej nagrody wyniosła **1.303,00 zł** (brutto). Nagrodę wypłacono 1 pracownikowi na podstawie pisma Burmistrza przyznającego nagrodę.

III.2.1.1.6 Nagrody jubileuszowe dla pracowników Urzędu

Na podstawie przedłożonych kontrolującej list płac ustalono, że w 2016 roku nagrody jubileuszowe wypłacono 6 pracownikom na ogólną kwotę 53.362,13 zł (brutto). Kontrola poddała wypłatę trzech najwyższych kwotowo nagród.

Burmistrz Śremu (Pan A.L.)

Uchwałą Nr 20/III/2014 z dnia 18 grudnia 2014 roku Rada Miejskiej w Śremie ustaliła następujące wynagrodzenie Burmistrza Śremu:

- wynagrodzenia zasadnicze	6.000 zł
- dodatek funkcyjny	1.975 zł
- dodatek za wysługę lat 20% wynagrodzenia zasadniczego	1.200 zł
- dodatek specjalny 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego	3.190 zł

Razem brutto: 12.365 zł

Pismem z dnia 10 sierpnia 2016 roku przyznano Panu Burmistrzowi nagrodę jubileuszową za 35 lat pracy w wysokości 200% miesięcznego wynagrodzenia tj. 24.730,00 zł. Nagrodę wypłacono w dniu 31.08.2016 roku.

Skarbnik Gminy Śrem (Pani M.P.)

Na podstawie pisma z dnia 18 czerwca 2015 roku, Burmistrz przyznał pracownikowi obowiązujące od 1 czerwca 2015 roku wynagrodzenie:

- miesięczne wynagrodzenie zasadnicze zgodnie z lp. 5 tabeli III stanowiącej załącznik nr 3 do rozporządzenia	5.200 zł
- dodatek za wieloletnią pracę 20% wynagrodzenia zasadniczego	1.040 zł
- dodatek funkcyjny wg stawki 8 w wysokości 200% najniższego wynagrodzenia zasadniczego	2.200 zł
- dodatek specjalny przyznany do 30.06.2016 r.	960 zł

Razem brutto: 9.400 zł

Pismem z dnia 30 września 2016 roku przyznano pracownikowi nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy w wysokości 100% miesięcznego wynagrodzenia tj. 9.400,00 zł. Nagrodę wypłacono w dniu 30.11.2016 roku.

Podinspektor ds. drogowych Pionu Rozwoju i Infrastruktury (Pan D.W.)

Na podstawie pisma z dnia 18 czerwca 2015 roku, Burmistrz przyznał pracownikowi obowiązujące od 1 czerwca 2015 roku wynagrodzenie:

- miesięczne wynagrodzenie zasadnicze wg kategorii XIII 3.556,00 zł
- dodatek za wieloletnią pracę 20% wynagrodzenia zasadniczego 711,20 zł

Razem brutto: 4.267,20 zł

Pismem z dnia 30 września 2016 roku przyznano pracownikowi nagrodę jubileuszową za 35 lat pracy w wysokości 200% miesięcznego wynagrodzenia tj. 8.534,40 zł. Nagrodę wypłacono w dniu 19.12.2016 roku.

III.2.1.1.7 Odprawy emerytalne, rentowe, pośmiertne

W roku 2016 w Urzędzie Miejskim w Śremie nie wypłacono żadnej odprawy emerytalnej, rentowej lub pośmiertnej, co potwierdza w złożonym Oświadczeniu Pani Skarbnik Gminy Śrem:

„Informuję, że 2016 r. w Urzędzie Miejskim w Śremie nie dokonano wypłaty z tytułu odpraw emerytalnych, rentowych oraz pośmiertnych.”

Oświadczenie Pani Skarbnik Gminy Śrem w przedmiocie odpraw emerytalnych, rentowych, pośmiertnych – **akta kontroli B.III.2.1.1.7.1**

III.2.1.1.8 Ekwiwalent za niewykorzystany urlop

Na podstawie przedłożonych kontrolującej list płac ustalono, że w 2016 roku wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy 1 osobie na ogólną kwotę 312,80 zł. Kontroli poddano wypłatę ww. ekwiwalentu.

Pomoc Administracyjna w Pionie Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej Stanowisko Obsługi Sołectw Pani E. L-J. zatrudniona na 7/8 etatu

W związku z rozwiązaniem umowy z upływem czasu, na który umowa została zawarta Pani E. L-J. wypłacono ekwiwalent za 2 dni i 6 godzin niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego.

Kwota wypłaconego ekwiwalentu wyniosła 312,80 zł.

2.300,20 zł : 18,38 (7/8 współczynnika ekwiwalentowego) = 125,15 zł
125,15 zł : 8 = 15,64 zł

15,64 zł x 20 godz. = 312,80 zł

Ekwiwalent naliczono w prawidłowy sposób i wypłacono w dniu 29.12.2016 roku.

III.2.1.2 Pozostałe wydatki

III.2.1.2.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Naliczaniem odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz rozliczaniem wydatków Funduszu zajmowała się Pani K.A. – Podinspektor ds., inwentaryzacji i księgowości do dnia 31 maja 2016 roku, a od dnia 1 czerwca 2016 roku w/w obowiązki pełni Pani B.P. - Inspektor ds. księgowości budżetowej Urzędu.

W zakresie regulacji prawnych dotyczących Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2016 roku obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz powołania Komisji Socjalnej Urzędu Miejskiego w Śremie, który stanowi załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 8/2012 Kierownika Urzędu z dnia 11 czerwca 2012 roku, zmieniony zarządzeniem Nr 6/2015 Kierownika Urzędu z dnia 26 marca 2015 roku zmieniającym zarządzenie w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz powołania Komisji Socjalnej Urzędu Miejskiego w Śremie.

Regulamin został podpisany przez Burmistrza oraz uzgodniony i podpisany przez Komisję Socjalną reprezentującą interesy pracowników.

Kserokopia: zarządzenia Nr 8/2012 Kierownika Urzędu z dnia 11 czerwca 2012 roku oraz zarządzenia zmieniającego Nr 6/2015 Kierownika Urzędu z dnia 26 marca 2015 roku – **akta kontroli Nr B.III.2.1.2.1.1**

Kwota odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na rok 2016 została ujęta w planie finansowym Urzędu w łącznej wysokości 118.000,00 zł.

W poszczególnych rozdziałach plan (po zmianach) i wykonanie przedstawiało się następująco:

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie
750/75023/4440	118 000,00	116 627,45
Razem	118 000,00	116 627,45

Ewidencja księgowa dotycząca działalności socjalnej była prowadzona na kontach:

- 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” – na koncie tym ujmuje się zwiększenia i zmniejszenia funduszu oraz wysokość poniesionych kosztów i wysokość uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej. Saldo konta wyraża stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” – konto służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka; po stronie Wn ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunków bankowych. Saldo oznacza stan środków na rachunku bankowym,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – konto służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Konto może wykazywać dwa salda:
Wn – które oznacza stan należności i roszczeń od pracowników
Ma – które oznacza stan zobowiązań wobec pracowników.

- 240 – „Pozostałe rozrachunki” – konto służy do ewidencji pozostałych krajowych należności i zobowiązań nieobjętych na kontach 201-234. Ewidencję szczegółową prowadzi się według klasyfikacji lub poszczególnych tytułów. Do konta 240 prowadzi się wyodrębnioną ewidencję szczegółową dla ZFŚS w odniesieniu do każdego emeryta. Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Na dzień 31.12.2016 roku konta dotyczące funduszu bilansują się w następujący sposób:

Konto	Opis	Wn	Ma
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	38 056,78	
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	56 745,00	
240	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - Emeryci	10 410,00	
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		105 211,78
Suma		105 211,78	105 211,78
Różnica			0,00

W 2016 roku na rachunek ZFŚS przekazano następujące kwoty:

- w dniu 27 maja 2016 roku kwota 88.500 zł,
Do dnia 31.05.2016 roku na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przelano 88.500 zł przy planie na dzień 31.05.2016 roku w wysokości 118.000 zł, co stanowiło 75 % planu.
 - w dniu 28 września 2016 roku kwota 29.500 zł
Do dnia 30.09.2016 roku na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przelano łącznie 118.000 zł przy planie na dzień 30.09.2016 roku w wysokości 118.000 zł, co stanowiło 100% planu.
- Przekazanie odpisu na ZFŚS ujęto w księgach:
Wn 405 Ma 130
Wn 409 Ma 130
Wn 135 Ma 851

Planowanie środków na ZFŚS zostało przeprowadzone w dniu 28 września 2015 roku. Z dokumentu wynika, że:

- przeciętną planowaną liczbą pracowników w 2016 roku stanowi 96 osób, w tym 2 osoby posiadające orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności oraz 1 osoba o znacznym stopniu niepełnosprawności,
- liczbę emerytów i rencistów stanowi 41 osób.

W wyniku rozliczenia środków przekazanych na ZFŚS w 2016 roku z dnia 09.12.2016 r., w dniu 28 grudnia 2016 roku umniejszono Fundusz o kwotę 1.372,55 zł. Zatem odpis za 2016 rok ostatecznie wyniósł 116.627,45 zł, który obliczono w następujący sposób:

- odpis na pracowników: 99,28 (średnia liczba pracowników w roku 2016 w przeliczeniu na całe etaty) x 1.093,93 zł. = 108.605,37 zł,
- odpis na osoby niepełnosprawne w stopniu umiarkowanym i znacznym: 3 (liczba osób niepełnosprawnych w roku 2016) x 182,32 zł = 546,96 zł
- odpis na emerytów: 41 (liczba emerytów w roku 2016) x 182,32 zł = 7.475,12 zł,
- razem odpis = 116.627,45 zł.

Zestawienie sporządzone na podstawie tabeli sporządzonej w trakcie kontroli przez Panią Inspektor M.C. w zakresie stanu zatrudniania w poszczególnych miesiącach roku 2016

ETATY	Miesiąc											
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
<i>Obsługa i administracja</i>												
Pelen etat	96	97	97	98	97	98	98	98	p.98 śr.100 k.100	p.100 śr.100 k.100	100	p.99 śr.98 k.98
0,5 etatu	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
0,75 etatu	1	1	1	1	1	1	1	1	p.1			
0,875 etatu (7/8)										p.0 śr.1 k.1	1	1
Łączna liczba zatrudnionych	98	99	99	100	99	100	100	100	p.100 śr.101 k.101	p.101 śr.102 k.102	102	p.101 śr.100 k.100
Łączna liczba zatrudnionych w przeliczeniu na pelen etat	97,25	98,25	98,25	99,25	98,25	99,25	99,25	99,25	100, 1875	101, 15625	101, 375	99, 625
Przeciętna liczba zatrudnionych w 2016 roku												99,28
Liczba osób niepełnosprawnych w stopniu umiarkowanym i znacznym	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
Liczba emerytów	40*	38	38	38	38	38	37	37	37	37	37	37

* październik 2015 – zgon jednego emeryta

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych został obliczony na podstawie obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18.02.2011 r. (M.P. Nr 15, poz. 156) w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w drugim półroczu 2010 r. Zgodnie z obwieszczeniem Prezesa GUS przeciętne wynagrodzenie miesięczne w II półroczu 2010 r. stanowiło kwotę 2.917,14 zł, w związku z czym wysokość odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego wynosiła 1.093,93 zł (37,5 % przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia), na 1 emeryta 182,32 zł (6,25 % przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia) oraz na 1 osobę niepełnosprawną w stopniu umiarkowanym i znacznym 182,32 zł (6,25 % przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia)

Wyliczenie wysokości odpisu za 2016 rok według Inspektora kontroli

Rodzaj odpisu	Zatrudnieni w przeliczeniu na etaty, liczba emerytów nad którymi sprawowano opiekę, liczba osób niepełnosprawnych z umiarkowanym bądź znacznym stopniem niepełnosprawności	Kwota odpisu	Wartość odpisu (2x3)
1.	2.	3.	4.
Odpis podstawowy	99,28	1 093,93 zł	108 605,37 zł
Odpis na emerytów	41	182,32 zł	7 475,12 zł
Odpis na osoby niepełnosprawne	3	182,32 zł	546,96 zł
Razem			116 627,45 zł

Wysokość odpisu za 2016 rok została ustalona w prawidłowy sposób.

Tabela sporządzona w trakcie kontroli przez Panią Inspektor M.C. w zakresie stanu zatrudniania w poszczególnych miesiącach roku 2016, wydruk zestawienia stanów kont – subsyntetyczne (zadanie) od 2016.01.01 do 2016.12.31 dla kont od 135-001-00001-0000-00 do 135-001-00001-0000-00 syntetyka 135, wydruk zestawienia stanów kont – syntetycznie od 2016.01.01 do 2016.12.31 dla konta od 234-001-00145-0001-01 syntetyka 234, wydruk zestawienia stanów kont – subsyntetyczne (zadanie) od 2016.01.01 do 2016.12.31 dla kont od 851-001-00000-0000-00 do 851-002-00006-0000-00 syntetyka 851, wydruk zestawienia stanów kont – subsyntetyczne (zadanie) od 2016.01.01 do 2016.12.31 dla kont od 240-005-00001-0000-00 do 240-005-00034-0000-00 syntetyka 240 oraz wydruk wykazu stanów i sald dla konta 130-750-75023-4440-02 – wyd.administr.publ-urz.gmin-odpisy na ZFŚS-cejba za okres 2016.01.01 do 2016.12.31 – **akta kontroli Nr B.III.2.1.2.1.2**

III.2.1.2.2 Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

Plan finansowy Urzędu na 2016 rok po zmianach zakładał wydatkowanie środków na podróże służbowe krajowe pracowników w wysokości 37.000,00 zł. Wykonanie wydatków wyniosło 34.164,87 zł, co daje 92,34 % wykonania planu.

Zestawienie wydatków na podróże służbowe krajowe pracowników 2016 roku sporządzone na podstawie wydruku zestawienia stanów kont – subsyntetyczne konta 130 (§ 4410) Urzędu Miejskiego w Śremie:

Rozdział	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
75023	37 000,00	34 164,87	92,34%
Razem	37 000,00	34 164,87	92,34%

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S Urzędu Miejskiego w Śremie od początku roku do dnia 31.12.2016 roku są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130.

Należności z tytułu zwrotu kosztów krajowych podróży służbowych pracowników Urzędu Miejskiego w Śremie regulował w 2016 roku § 36 zarządzenia nr 15/2015 Kierownika Urzędu z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie Regulaminu Pracy Urzędu Miejskiego w Śremie (**akta kontroli B.I.3**)

Z rejestru delegacji wynika, że w 2016 rok wystawiono pracownikom Urzędu Miejskiego w Śremie 364 krajowe polecenia wyjazdu służbowego.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczenia 17 poleceń wyjazdu służbowego pracowników rozliczonych w miesiącu wrześniu 2016 roku, na łączną kwotę 2.178,21 zł. Pracownicy prowadzili ewidencję przebiegu pojazdu, w której każdorazowo odnotowywali wyjazd.

Lp	Numer	Delegowany	Data wyjazdu/Data przedłożenia rachunku do rozliczenia	Zlecający podróż	Cel wyjazdu/Miejscowość	Środek lokomocji	Nr dowodu księgowego	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Wyplacona kwota
----	-------	------------	--	------------------	-------------------------	------------------	----------------------	----------------------------------	-----------------

1	279/2016	Inspektor PII	30.08.2016r./ 31.08.2016r.	Naczelnik Pionu Obsługi Inwestorów i Informatyzacji	Szkolenie /Poznań	PKS	DK-2903	75023	28,10 zł
2	278/2015	Inspektor	29.08.2016r./ 01.09.2016r.	Naczelnik Pionu Gospodarowania Przestrzenią i Środowiskiem	Szkolenie /Poznań	PKS	DK-2877	75023	35,40 zł
3	282/2015	Z-ca Burmistrza	02.09.2016r./ 02.09.2016r.	Burmistrz	Spotkanie z Konservatorem Zabytków	Samochód prywatny	DK-3033	75023	83,58 zł
4	285/2016	Inspektor	08.09.2016r./ 09.09.2016r.	Naczelnik Pionu Gospodarowania Przestrzenią i Środowiskiem	Konferencja naukowa „Gospodarka Niskoemisyjna w Rozwoju Wielkopolski”/Poznań	Samochód prywatny, kierowca G.S.	DK-3095	75023	15,00 zł
5	286/2016	Podinspektor	08.09.2016r./ 09.09.2016r.	Naczelnik Pionu Gospodarowania Przestrzenią i Środowiskiem	Konferencja naukowa „Gospodarka Niskoemisyjna w Rozwoju Wielkopolski”/Poznań	Samochód prywatny	DK-3094	75023	98,58 zł
6	283/2016	Inspektor	05.09.2016r./ 09.09.2016r.	Skarbnik Gminy	Szkolenie/Poznań	Samochód prywatny wg stawki PKS (0,3343)	DK-3056	75023	33,43 zł
7	281/2016	Naczelnik PII	06- 08.09.2016r./ 12.09.2016r.	Burmistrz	Udział w Forum ekonomicznym/Krynica Zdrój	Samochód prywatny	DK-3079	75023	1.084,18 zł
8	288/2016	Podinspektor PFG EP	12.09.2016r./ 13.09.2016r.	Skarbnik Gminy	„Egzekucja administracyjna 2016 po zmianach”/Poznań	Samochód prywatny wg stawki PKS (0,3343)	DK-3120	75023	33,43 zł
9	289/2016	Inspektor	09.09.2016r./ 13.09.2016r.	Skarbnik Gminy	Kontrola podatkowa/Psarskie	Samochód prywatny	DK-3110	75023	10,03 zł
10	290/2016	Pomoc administracyjna	13.09.2016r./ 14.09.2016r.	Zastępca Naczelnika Pionu Administracyjno- Organizacyjnego	Szkolenie: Wybrane zagadnienia praktyczne z kodeksu postępowania administracyjnego- warsztaty/Poznań	PKS	DK-3136	75023	34,50 zł
11	291/2016	Inspektor	13- 16.09.2016r./ 19.09.2016r.	Skarbnik Gminy	Kontrola podatkowa/Psarskie	Samochód prywatny	DK-3139	75023	9,19 zł
12	292/2016	Sekretarz Gminy	15- 16.09.2016r./ 19.09.2016r.	Burmistrz	Spotkanie – Forum Sekretarzy/Rosnówko	Samochód prywatny	DK-3160	75023	143,76 zł
13	287/2016	Inspektor	12.09.2016r./ 16.09.2016r.	Skarbnik Gminy	Konferencja/Warszawa	Samochód prywatny wg stawki PKS, PKP (0,3343)	DK-3130	75023	297,44 zł
14	293/2016	Informatyk	20.09.2016r./ 20.09.2016r.	Naczelnik Pionu Obsługi Inwestorów i Informatyzacji	WOKiSS - cyfrowe samorządy atutem Wielkopolski/Poznań	Samochód prywatny	DK-3187	75023	33,43 zł
15	294/2016	Informatyk	22- 23.09.2016r./ 26.09.2016r.	Naczelnik Pionu Obsługi Inwestorów i Informatyzacji	V Wielkopolski Konwent Informatyków/Tarnowo Podgórne	Samochód prywatny	DK-3207	75023	140,37 zł
16	295/2016	Inspektor	20- 23.09.2016r./ 27.09.2016r.	Skarbnik Gminy	Kontrola podatkowa/Psarskie	Samochód prywatny	DK-3191	75023	16,72 zł
17	297/2016	Naczelnik PRK	21.09.2016r./ 21.09.2016r.	Burmistrz	Ukazanie dokumentów do kontroli/Lesno - WIOŚ	Samochód prywatny	DK-3194	75023	81,07 zł

W wyniku kontroli w badanej próbie poleceń wyjazdów służbowych stwierdzono:

- Nr 279/2016 z dnia 29.08.2016 roku oraz Nr 290/2016 z dnia 13.09.2016 roku – na delegacjach nie wskazano ilości załączonych dokumentów pomimo iż do rozliczenia delegacji przedłożono kolejno dwa i cztery dowody w postaci zakupionych biletów,
- Nr 281/2016 z dnia 01.09.2016 roku; Nr 282/2016 z dnia 01.09.2016 roku; Nr 283/2016 z dnia 02.09.2016 roku; Nr 287/2016 z dnia 08.09.2016 roku; Nr 288/2016 z dnia 09.09.2016 roku; Nr 290/2016 z dnia 13.09.2016 roku; Nr 292/2016 z dnia 14.09.2016 roku; Nr 293/2016 z dnia 19.09.2016 roku; Nr 294/2016 z dnia 19.09.2016 roku; Nr 295/2016 z dnia 20.09.2016 roku oraz Nr 297/2016 z dnia 21.09.2016 roku – z rozliczenia delegacji wynika, że pracownicy dokonywali rozliczenia kosztów przejazdu jednak kwot tych nie wskazywali w rubrykach podsumowujących rozliczenie,

- na delegacjach wystąpiły liczne przypadki dokonywania poprawek przy użyciu korektora np. Nr 278/2016 z dnia 26.08.2016 roku, gdzie wykorektorowano wartość diety.

Kserokopia przedmiotowych poleceń wyjazdów służbowych – akta kontroli B.III.2.1.2.2.1

Na dzień 01.01.2016 roku ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych w jazdach lokalnych przyznany był 21 pracownikom Urzędu, natomiast na dzień 31.12.2016 roku ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych w jazdach lokalnych przyznany był 19 pracownikom Urzędu.

Ryczałty powstały na mocy umów dotyczących używania samochodu prywatnego dla celów służbowych zawartych między danym pracownikiem a Urzędem Miejskim w Śremie reprezentowanym przez Burmistrza Śremu lub Sekretarza Gminy Śrem.

Kontroli poddano wypłacanie ryczałtu za jazdy lokalne dla następujących umów:

- 1) obowiązującej od 1 listopada 2005 roku, zawartej z Panem Zastępcą Burmistrza Śremu (B.Ż.) – przyznany limit kilometrów **200**,
 - Aneks nr 1/2012 z dnia 13 lipca 2012 roku; dotyczy zmiany samochodu,
- 2) obowiązującej od 1 stycznia 2011 roku, zawartej z Panem gońcem (M.P.) – przyznany limit kilometrów 200,
 - Aneks nr 1/2013 z dnia 10 października 2013 roku; dotyczy zmiany liczby przyznaczonych kilometrów na **300** oraz wprowadzenia zapisu: „Pracodawca zastrzega sobie prawo dokonywania zmian liczby kilometrów w zależności od ich wykorzystywania i możliwości finansowych.”
- 3) obowiązującej od 1 kwietnia 2002 roku, zawarta z Panem Podinspektorem ds. drogowych Pionu Rozwoju i Infrastruktury (D.W.) – przyznany limit kilometrów **200**,
 - Aneks nr 1/05 z dnia 2 lutego 2005 roku; dotyczy zmiany przepisów regulujących zwrot kosztów używania samochodu prywatnego do celów służbowych,
 - Aneks nr 2/05 z dnia 7 czerwca 2005 roku; dotyczy zmiany samochodu,
 - Aneks nr 3/07 z dnia 12 czerwca 2007 roku; dotyczy zmiany samochodu,
 - Aneks nr 1/11 z dnia 24 stycznia 2011 roku; dotyczy zmiany samochodu,
 - Aneks nr 2/11 z dnia 2 marca 2011 roku; dotyczy zajmowanego stanowiska służbowego.
- 4) obowiązującej od 2 stycznia 2004 roku, zawarta z Panią Inspektorem ds. drogowych Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej Zespół Zieleni (K.W.) – przyznany limit kilometrów 100,
 - Aneks nr 1/05 z dnia 2 lutego 2005 roku; dotyczy zmiany przepisów regulujących zwrot kosztów używania samochodu prywatnego do celów służbowych,
 - Aneks nr 2/10 z dnia 13 kwietnia 2010 roku; dotyczy zmiany samochodu oraz przyznanego limitu kilometrów na 200,
 - Aneks nr 3/11 z dnia 2 marca 2011 roku; dotyczy zajmowanego stanowiska służbowego.
 - Aneks nr 4/2012 z dnia 10 grudnia 2012 roku; dotyczy zmiany samochodu,
 - Aneks nr 5/2013 z dnia 13 sierpnia 2013 roku; dotyczy zmiany liczby przyznaczonych kilometrów na **160** oraz wprowadzenia zapisu: „Pracodawca zastrzega sobie prawo dokonywania zmian liczby kilometrów w zależności od ich wykorzystywania i możliwości finansowych.”

Kontroli poddano dokumenty związane z przyznaniem ryczałtów na jazdy lokalne oraz ich wypłacanie w miesiącach od stycznia do czerwca 2016 roku. Wyniki przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie		Pan Z-ca Burmistrza (B.Ż.)	Pan Gonic (M.P.)	Pan Podinspektorem ds. drogowych Pionu Rozwoju i Infrastruktury (D.W.)	Pani Inspektor ds. drogowych Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej Zespół Zieleni (K.W.)
Miesięczny limit na jazdy lokalne w km		200 km	300 km	200 km	160 km
Miesięczna kwota ryczałtu		167,16 zł	250,74 zł	167,16 zł	133,73 zł
Styczeń	Ryczałt wypłacony	129,16 zł	250,74 zł	167,16 zł	103,33 zł
	Ryczałt obliczony przez inspektora kontroli	129,16 zł	250,74 zł	167,16 zł	103,33 zł
Luty	Ryczałt wypłacony	167,16 zł	250,74 zł	159,56 zł	133,73 zł
	Ryczałt obliczony przez inspektora kontroli	167,16 zł	250,74 zł	159,56 zł	133,73 zł
Marzec	Ryczałt wypłacony	151,96 zł	159,54 zł	144,36 zł	115,49 zł
	Ryczałt obliczony przez inspektora kontroli	151,96 zł	159,54 zł	144,36 zł	115,49 zł
Kwiecień	Ryczałt wypłacony	167,16 zł	182,34 zł	167,16 zł	127,65 zł
	Ryczałt obliczony przez inspektora kontroli	167,16 zł	182,34 zł	167,16 zł	127,65 zł
Maj	Ryczałt wypłacony	159,56 zł	79,74 zł	151,96 zł	121,57 zł
	Ryczałt obliczony przez inspektora kontroli	159,56 zł	79,74 zł	151,96 zł	121,57 zł
Czerwiec	Ryczałt wypłacony	159,56 zł	45,54 zł	151,96 zł	127,65 zł
	Ryczałt obliczony przez inspektora kontroli	159,56 zł	45,54 zł	151,96 zł	127,65 zł

Ustalenia kontroli:

- przedłożone kontrolującej listy płac zawierają kwoty wynikające z wyliczeń dokonanych na oświadczeniach w sprawie używania samochodu prywatnego do celów służbowych.
- dane w oświadczeniach są zgodne z listami obecności.

III.2.1.2.3 Wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników

Z ewidencji księgowej (konta 130) oraz ze sprawozdania Rb-28S Urzędu Miejskiego wynika, że w 2016 roku na podróże służbowe zagraniczne pracowników wydatkowano kwotę 2.876,06 zł, co stanowiło 99,17 % zaplanowanych na ten cel środków.

Z rejestru podróży służbowych pracowników wynika, że na powyższe wydatki składało się osiem delegacji.

Kontroli poddano cztery polecenia wyjazdu służbowego tj.: Nr 55/2016, Nr 56/2016, Nr 308/2016 oraz Nr 309/2016 na łączną kwotę 1.823,08 zł,

1) Polecenie wyjazdu służbowego:

- Nr 55/2016 z dnia 08.02.2016 roku, wystawione dla Inspektora PEU Pani A.D-B., zlecone przez Panią Sekretarz Gminy,
 - Nr 56/2016 z dnia 08.02.2016 roku, wystawione dla Inspektora PRI Pani A.Ś., zlecone przez Panią Sekretarz Gminy,
- do Rožnov pod Radhoštěm w Czechach w terminie 09-12.02.2016 roku.

Zapewniono następujące posiłki:

- 09.02.2016 roku – kolacja,
- 10.02.2016 roku – śniadanie, obiad, kolacja,
- 11.02.2016 roku – śniadanie, obiad,
- 12.02.2016 roku – śniadanie.

Wyjazd 09.02.2016 roku

- Śrem – godz. 8:30 – Ostrava – godz. 13:30
- Ostrava – godz. 13:30 – Rožnov godz. 14:50

Powrót 12.02.2016 roku

- Rožnov – godz. 8:30 – Ostrava/Bohumín – godz. 10:30
- Ostrava/Bohumín – godz. 10:30 – Śrem godz. 15:15

Rozliczenie delegacji:

- Podróż służbowa na obszarze kraju:
 - w dniu 09.02.2016 roku – 5 godzin,
 - w dniu 12.02.2016 roku – 4 godziny 45 minut.

Dieta nie przysługuje.

- Podróż służbowa poza granicami kraju:

- od dnia 09.02.2016 roku od godz. 13:30 do dnia 12.02.2016 roku do godziny 10:30 tj. 2 doby i 21 godzin.

Przysługują trzy diety

Potrącenia:

3 x 15% (śniadanie) = 45% diety

2 x 30% (obiad) = 60% diety

2 x 30% (kolacja) = 60% diety

Razem: **165% diety**

300% diety – 165% diety = 135% diety

Obowiązująca dieta przysługująca dla docelowego państwa podróży zagranicznej (Czechy) wg załącznika do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r.

w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167) wynosiła **41 EUR**

Zgodnie z § 20 w/w rozporządzenia:

„1. Pracownik otrzymuje zaliczkę w walucie obcej na niezbędne koszty podróży zagranicznej, w wysokości wynikającej ze wstępnej kalkulacji tych kosztów.

2. Za zgodą pracownika zaliczka może być wypłacona w walucie polskiej, w wysokości stanowiącej równowartość przysługującej pracownikowi zaliczki w walucie obcej, według średniego kursu złotego w stosunku do walut obcych określonego przez Narodowy Bank Polski

z dnia wypłaty zaliczki.

3. Rozliczenia kosztów podróży zagranicznej jest dokonywane w walucie otrzymanej zaliczki, w walucie wymienionej albo w walucie polskiej, według średniego kursu z dnia jej wypłacenia”.

W Urzędzie Miejskim w Śremie nie wypłacono zaliczek na podróż służbową Nr 55/2016 oraz Nr 56/2016.

Dieta Czechy = 41 EUR

41 EUR x 135% diety = 55,35 EUR

Kurs średni EUR wg tabeli NBP Nr 032/A/NBP/2016 z dnia 17.02.2016 roku (dzień rozliczenia delegacji) = 4,3905 zł.

Dieta za podróż poza granicami kraju 55,35 EUR x 4,3905 = 243,01 zł

Kwota wypłacona każdemu z pracowników: 243,01 zł.

2) Polecenie wyjazdu służbowego:

- Nr 308/2016 z dnia 28.09.2016 roku, wystawione dla Pana Burmistrza, zlecone przez Panią Sekretarz Gminy,
 - Nr 309/2016 z dnia 28.09.2016 roku, wystawione dla Naczelnika PII Pani D.T., zlecone przez Pana Burmistrza,
- do Monachium w Niemczech w terminie 03-06.10.2016 roku.

Zapewniono następujące posiłki:

- 04.10.2016 roku – śniadanie,
- 05.10.2016 roku – śniadanie,
- 06.10.2016 roku – śniadanie.

Wyjazd 03.06.2016 roku

- ze Śremu do Poznania na Lotnisko (samochodem służbowym urzędu) godz. 10:30,
- wylot z Poznania do Monachium godz. 13:00,
- przylot do Monachium godz. 14:15

Powrót 06.10.2016 roku

- wylot z Monachium godz. 14:50,
- przylot do Poznania godz. 16:05,
- wyjazd z lotniska w Poznaniu do Śremu godz. 17:00,
- przyjazd do Śremu (samochodem służbowym urzędu) godz. 18:00,

Rozliczenie delegacji:

- Podróż służbowa na obszarze kraju:
 - w dniu 03.10.2016 roku – 2 godzin 30 minut,
 - w dniu 06.10.2016 roku – 1 godzina 55 minut.

Dieta nie przysługuje.

- Podróż służbowa poza granicami kraju:

- od dnia 03.10.2016 roku od godz. 13:00 do dnia 06.10.2016 roku do godziny 16:05 tj. 3 doby, 3 godziny i 5 minut.

Przysługują trzy i 1/3 diety.

Potrącenia:

3 x 15% (śniadanie) = 45% diety

Razem: **45% diety**

333 – 45% diety = 288% diety

Obowiązująca dieta przysługująca dla docelowego państwa podróży zagranicznej (Niemcy) wg załącznika do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r.

w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167) wynosiła **49 EUR**

Zgodnie z § 20 w/w rozporządzenia:

„1. Pracownik otrzymuje zaliczkę w walucie obcej na niezbędne koszty podróży zagranicznej, w wysokości wynikającej ze wstępnej kalkulacji tych kosztów.

2. Za zgodą pracownika zaliczka może być wypłacona w walucie polskiej, w wysokości stanowiącej równowartość przysługującej pracownikowi zaliczki w walucie obcej, według średniego kursu złotego w stosunku do walut obcych określonego przez Narodowy Bank Polski

z dnia wypłaty zaliczki.

3. Rozliczenia kosztów podróży zagranicznej jest dokonywane w walucie otrzymanej zaliczki, w walucie wymienionej albo w walucie polskiej, według średniego kursu z dnia jej wypłacenia”.

W Urzędzie Miejskim w Śremie nie wypłacono zaliczek na podróż służbową Nr 308/2016 oraz Nr 309/2016.

Dieta Niemcy = 49 EUR

49 EUR x 288 % diety = 141,12 EUR

Kurs średni EUR wg tabeli NBP Nr 197/A/NBP/2016 z dnia 11.02.2016 roku (dzień rozliczenia delegacji) = 4,2767 zł.

Dieta za podróż poza granicami kraju 141,12 EUR x 4,2767 = 603,53 zł

Kwota diety wypłaconej każdemu z pracowników: 603,53 zł

Przy wypłacie delegacji Nr 308/2016 dla Pana Burmistrza doliczono kwotę 130,00 zł za opłatę parkingową.

Ustalenia:

- w Urzędzie Miejskim w Śremie nie wypłacono zaliczek na podróż służbową Nr 55/2016 z dnia 08.02.2016 roku; Nr 56/2016 z dnia 08.02.2016 roku; Nr 308/2016 z dnia 28.09.2016 roku oraz Nr 309/2016 z dnia 28.09.2016 roku.

W złożonych na powyższą okoliczność wyjaśnieniach Pan Burmistrz wskazał, że:

„W zakresie delegacji zagranicznych nie były udzielane pracownikom zaliczki na poczet kosztów podróży, ze względu na fakt, iż pracownicy nie zwracali się z wnioskami o udzielenie zaliczki.

W związku z powyższym delegacje zagraniczne pracowników rozliczane były zgodnie z art. 30 pkt 2 ust. 2 ustawy o rachunkowości wg kursu średniego ogłoszonego przez NBP z dnia poprzedzającego zapłatę.”

- w przypadku wszystkich kontrolowanych rozliczeniach poleceń wyjazdów służbowych poza granice kraju stwierdzono, że na delegacjach nie wskazano ilości załączonych dokumentów pomimo iż do rozliczenia delegacji przedłożono:
 - Nr 55/2016 z dnia 08.02.2016 roku – oświadczenie,
 - Nr 56/2016 z dnia 08.02.2016 roku – oświadczenie oraz Tabelę nr 032/A/NBP/2016 z dnia 2016.02.17 kursów średnich NBP,
 - Nr 308/2016 z dnia 28.09.2016 roku – rozliczenie podróży służbowej do Monachium w dniach 3-6 października 2016 r. oraz Tabelę nr 197/A/NBP/2016 z dnia 2016.10.11 kursów średnich walut obcych NBP,

- Nr 309/2016 z dnia 28.02.2016 roku – rozliczenie podróży służbowej do Monachium w dniach 3-6 października 2016 r.

Wyjaśnienia Pana Burmistrza w przedmiocie zapłaty za podróże służbowe zagraniczne pracowników Urzędu Miejskiego w Śremie, kserokopia przedmiotowych poleceń wyjazdów służbowych oraz wydruk wykazu stanów sald dla konta 130-750-75023-4420-01-(...) za okres 2016.01.01 – 2016.12.31 – **akta kontroli B.III.2.1.2.3.1**

III.2.1.2.4 Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne Radnych Miasta i Gminy

Należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Rady Miejskiej w Śremie wykonywanych w związku z wykonywaniem mandatu radnego regulowała w 2016 roku (i nadal) uchwała Nr 32/V/11 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 27 stycznia 2011 roku w sprawie zasad zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących radnym oraz ustalenia stawek za jeden kilometr przebiegu za przejazd pojazdem niebędącym własnością gminy.

Kserokopia uchwały Nr 32/V/11 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 27 stycznia 2011 roku w sprawie zasad zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących radnym oraz ustalenia stawek za jeden kilometr przebiegu za przejazd pojazdem niebędącym własnością gminy – **akta kontroli B.III.2.1.2.4.1**

Polecenia wyjazdów służbowych radnych Rady Miejskiej w Śremie ewidencjonowano w rejestrze delegacji. Z przedłożonego kontrolującym rejestru wynika, że w 2016 roku radnym wystawiono 4 polecenia wyjazdu służbowego na terenie kraju.

Z ewidencji księgowej (wykaz obrotów na koncie 130/750/75022/3030/00 za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016) wynika, że poniesione w 2016 roku wydatki z tytułu wyjazdów służbowych krajowych radnych Rady Miejskiej w Śremie wyniosły 910,14 zł.

Kontrolą objęto wszystkie polecenia wyjazdu służbowego na terenie kraju i rozliczenia z tego tytułu.

Lp.	Numer	Delegowany	Data wyjazdu/Data przedłożenia rachunku do rozliczenia	Zlecający podróż	Cel wyjazdu/Miejscowość	Środek lokomocji	Nr dowodu księgowego	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Wyplacona kwota
1	95/2016	Radna Rady Miejskiej	10-11.03.2016r./21.01.2016r	Przewodniczący Rady Miejskiej	Zjazd Walny Zgromadzenia Stowarzyszenia Zdrowych Miast Polskich/Lódź	Samochód prywatny	DK-747	75022	342,68 zł
2	310/2016	Radna Rady Miejskiej	5-7.10.2016r./10.10.2016r.	Przewodniczący Rady Miejskiej	Konferencja Zdrowych Miast Polskich/Toruń	Samochód prywatny	DK-3428	75022	520,89 zł
3	325/2016	Radny Rady Miejskiej	25.10.2016r./27.10.2016r.	Przewodniczący Rady Miejskiej	Udział w Metropolitalnym Forum Planowania Przestrzennego/Poznań	Samochód prywatny	DK-3649	75022	46,57 zł
4	374/2016	W-ce Przewodniczący Rady Miejskiej	01.12.2016r./12.12.2016r.	Przewodniczący Rady Miejskiej	Konferencja OPS/Poznań	Samochód osobowy pracownika OPSu w Śremie	delegacja bez kosztów		

W wyniku kontroli w badanej próbie poleceń wyjazdów służbowych stwierdzono, że na delegacjach wystąpiły przypadki dokonywania poprawek przy użyciu korektora tj.:

- Nr 310/2016 z dnia 28.09.2016 roku – przy użyciu korektora poprawiono miejscowość w której zakończono podróż służbową,
- Nr 325/2016 z dnia 24.10.2016 roku – przy użyciu korektora zamazano miejscowość rozpoczęcia podróży służbowej w miejscu rozliczenia ilości przebytych kilometrów.

Kserokopia poleceń wyjazdów służbowych Nr 310/2016 oraz Nr 325/2016 – **akta kontroli B.III.2.1.2.4.2**

Z ewidencji księgowej (wykaz obrotów na koncie 130/750/75022/3030/00 za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016) wynika, że poniesione w 2016 roku wydatki z tytułu wyjazdów służbowych poza granicę kraju radnych Rady Miejskiej w Śremie wyniosły 1.088,34 zł.

Z przedłożonego kontrolującym rejestru wynika, że w 2016 roku radnym wystawiono 3 polecenia wyjazdu służbowego na poza granice kraju.

Kontrolą objęto wszystkie polecenia wyjazdu służbowego poza granice kraju i rozliczenia z tego tytułu.

Polecenie wyjazdu służbowego:

- Nr 251/2016 z dnia 30.06.2016 roku, wystawione dla Pana Radnego Rady Miejskiej w Śremie, zlecone przez Pana Przewodniczącego rady Miejskiej w Śremie,
 - Nr 252/2016 z dnia 30.06.2016 roku, wystawione dla Pana Radnego Rady Miejskiej w Śremie, zlecone przez Pana Przewodniczącego rady Miejskiej w Śremie,
 - Nr 255/2016 z dnia 04.07.2016 roku, wystawione dla Pana Radnego Rady Miejskiej w Śremie, zlecone przez Pana Przewodniczącego rady Miejskiej w Śremie.
- do Bergen w Niemczech w terminie 07-10.07.2016 roku – obchody Święta Bractwa Kurkowego w ramach programu współpracy zagranicznej na 2016 rok.
Wyjazd autokarem.

Zapewniono następujące posiłki:

- 07.07.2016 roku – kolacja,
- 08.07.2016 roku – śniadanie, obiad, kolacja,
- 09.07.2016 roku – śniadanie, kolacja
- 10.07.2016 roku – śniadanie.

Wyjazd 07.07.2016 roku

- Śremu godz. 08:00 – Świecko godz. 11:30
- Świecko godz. 11:30 – Bergen godz. 17:00

Powrót 10.07.2016 roku

- Bergen godz. 10:50 – Frankfurt nad Odrą godz. 16:40
- Frankfurt nad Odrą godz. 16:40 – Śrem – godz. 20:15

Rozliczenie delegacji:

- Podróż służbowa na obszarze kraju:
 - w dniu 07.07.2016 roku – 3 godzin 30 minut,
 - w dniu 06.10.2016 roku – 3 godzina 35 minut.

Dieta nie przysługuje.

- Podróż służbowa poza granicami kraju:
 - od dnia 07.07.2016 roku od godz. 11:30 do dnia 10.07.2016 roku do godziny 16:40 tj. 3 doby, 5 godziny i 10 minut.
- Przysługują trzy i 1/3 diety.

Potrącenia:

3 x 15% (śniadanie) = 45% diety
1 x 30% (obiad) = 30% diety
3 x 30% (kolacja) = 90% diety
Razem: **165% diety**
333 – 165% diety = 168% diety

Obowiązująca dieta przysługująca dla docelowego państwa podróży zagranicznej (Niemcy) wg załącznika do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r.

w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167) wynosiła **49 EUR**

Zgodnie z § 20 w/w rozporządzenia:

„1. Pracownik otrzymuje zaliczkę w walucie obcej na niezbędne koszty podróży zagranicznej, w wysokości wynikającej ze wstępnej kalkulacji tych kosztów.

2. Za zgodą pracownika zaliczka może być wypłacona w walucie polskiej, w wysokości stanowiącej równowartość przysługującej pracownikowi zaliczki w walucie obcej, według średniego kursu złotego w stosunku do walut obcych określonego przez Narodowy Bank Polski

z dnia wypłaty zaliczki.

3. Rozliczenia kosztów podróży zagranicznej jest dokonywane w walucie otrzymanej zaliczki, w walucie wymienionej albo w walucie polskiej, według średniego kursu z dnia jej wypłacenia”.

W Urzędzie Miejskim w Śremie nie wypłacono zaliczek na podróż służbową radnych Rady Miejskiej Nr 251/2016, Nr 252/2016 oraz Nr 255/2016.

Dieta Niemcy = 49 EUR

49 EUR x 168 % diety = 82,32 EUR

Kurs średni EUR wg tabeli NBP Nr 135/A/NBP/2016 z dnia 14.07.2016 roku (dzień rozliczenia delegacji) = 4,4070 zł.

Dieta za podróż poza granicami kraju 82,32 EUR x 4,4070 = 362,78 zł

Kwota diety wypłaconej każdemu z radnych Rady Miejskiej w Śremie: 362,78 zł.

Ustalenia:

- w Urzędzie Miejskim w Śremie nie wypłacono zaliczek na podróż służbową radnych Rady Miejskiej Nr 251/2016 z dnia 30.06.2016 roku; Nr 252/2016 z dnia 30.06.2016 roku oraz Nr 255/2016 z dnia 04.07.2016 roku.

W złożonych na powyższą okoliczność wyjaśnieniach Pan Burmistrz wskazał, że:

„W zakresie delegacji zagranicznych nie były udzielane radnym Rady Miejskiej w Śremie zaliczki na poczet kosztów podróży, ze względu na fakt, iż radni nie zwracali się z wnioskami o udzielenie zaliczki.

W związku z powyższym delegacje zagraniczne radnych rozliczane były zgodnie z art. 30 pkt 2 ust. 2 ustawy o rachunkowości wg kursu średniego ogłoszonego przez NBP z dnia poprzedzającego zapłatę."

- w przypadku dwóch kontrolowanych rozliczeniach poleceń wyjazdów służbowych poza granice kraju stwierdzono, że na delegacjach nie wskazano ilości załączonych dokumentów pomimo iż do rozliczenia delegacji przedłożono:
 - Nr 251/2016 z dnia 30.06.2016 roku – oświadczenie,
 - Nr 252/2016 z dnia 30.06.2016 roku – oświadczenie.
- na wszystkich trzech kontrolowanych rozliczeniach podróży służbowej zagranicznej dokonywano poprawek przy użyciu korektora. Poprawki dokonano w miejscu wskazania ujęcia rozliczenia delegacji w księgach.

Wyjaśnienia Pana Burmistrza w przedmiocie zapłaty za podróże służbowe zagraniczne radnych Rady Miejskiej w Śremie oraz kserokopia przedmiotowych poleceń wyjazdów służbowych – **akta kontroli B.III.2.1.2.4.3**

III.2.1.2.5 Wyплаты diet Radnym, członkom komisji i innym uprawnionym

Zasady wypłacania diet przysługujących radnym w kontrolowanym okresie regulowała uchwała Nr 281/XXXII/08 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 grudnia 2008 roku – **akta kontroli B.III.2.1.2.5.1**

Powyższą uchwałą ustalono:

1. Wysokość diet wynosi:
 - dla Przewodniczącego Rady Miejskiej – 75%,
 - dla Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej – 40%,
 - dla Przewodniczących komisji – 30%,
 - dla radnych 25%półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 z późn. zm.).
2. dla radnych wchodzących w skład zespołu kontrolnego za udział w kontroli przysługuje dodatkowo 4% półtorakrotności kwoty bazowej, o której mowa powyżej.
3. Łączna wysokość diet przysługującej radnym wychodzącym w skład zespołu kontrolnego nie może przekroczyć w ciągu miesiąca 75% kwoty wymienionej w pkt 1.
4. Radnym przysługuje dieta tylko z jednego tytułu określonego w pkt 1 w wysokości wyższej.
5. w przypadku nieobecności radnego na sesji lub posiedzeniu komisji, za każdą nieobecność potrącana będzie kwota stanowiąca 10% należnej diety.

W skład Rady wchodzi 21 Radnych. Rada powołała następujące komisje:

- Komisję Rewizyjną,
- Komisja Komunalna i Rozwoju,
- Komisja Oświaty, Kultury i Sportu,
- Komisja Pomocy Społecznej, Ochrony Zdrowia i Środowiska,
- Komisja Wsi i Samorządu,
- Komisja Budżetowa,
- Komisja Statutowa (doraźna) – funkcjonowała od 17.12.2015 r. do 31.03.2016 r.

Z ewidencji księgowej wynika, że w 2016 roku na wypłatę diet radnym wydatkowano ogólną kwotę 200.250,53 zł.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłacania diet Radnym w miesiącach marzec, czerwiec, wrzesień 2016 roku – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zasady wypłacania diet dla przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych Gminy Śrem w kontrolowanym okresie regulowała uchwała Nr 427/XLII/2014 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 stycznia 2014 r., w sprawie ustalenia miesięcznych diet zryczałtowanych dla sołtysów.

Zgodnie z w/w uchwałą miesięczne diety zryczałtowane dla sołtysów w związku z wykonywaniem czynności sołtysa na terenie swoich sołectw oraz czynności związanych z pracą Rady Miejskiej w Śremie w wysokości 500 zł miesięcznie.

Z ewidencji księgowej wynika, że w 2016 roku na wypłatę diet sołtysom wydatkowano ogólną kwotę 198.000,00 zł. Kontroli poddano prawidłowość wypłacania diet sołtysom w miesiącach styczeń, czerwiec, grudzień 2016 roku – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kserokopia: uchwały Nr 427/XLII/2014 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 stycznia 2014 r., w sprawie ustalenia miesięcznych diet zryczałtowanych dla sołtysów – **akta kontroli B.III.2.1.2.5.2**

III.2.1.2.6 Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii

Uchwałą Nr 152/XV/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 19 listopada 2015 roku przyjęto Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2016 rok. W załączniku do uchwały wskazano cele oraz działania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W załączniku do w/w Uchwały określono:

- Zasoby w Gminie Śrem
- Cel programu,
- Odbiorców Programu,
- Zadania gminnego programu,
- Podmioty współpracujące przy realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- Sposoby realizacji zadania,
- Środki finansowania Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- Monitorowanie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- Sposób sprawozdania.

W pkt VIII. 2., zawarto zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, a mianowicie:

- 1) za każdy udział w posiedzeniu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Śremie członkowie Komisji otrzymują wynagrodzenie w wysokości 100 zł brutto,
- 2) wynagrodzenie o którym mowa w pkt 1 wypłacane jest miesięcznie, zgodnie z wykazem obecności na posiedzeniach Komisji,
- 3) w przypadku nieobecności na posiedzeniu Komisji wynagrodzenie nie przysługuje.

Zarządzeniem Nr 195/2015 Burmistrza Śremu z dnia 22 grudnia 2015 roku przyjęto Preliminarz Wydatków Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2016 rok, zmieniony Zarządzeniem Nr 139/2016 Burmistrza Śremu z dnia 7 grudnia 2016 roku zmieniającym Zarządzenie Burmistrza Śremu w sprawie Preliminarza Wydatków Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2016 rok.

Zarządzeniem Nr 190/2015 Burmistrza Śremu z dnia 18 grudnia 2015 roku powołano skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Śremie.

W skład Komisji weszli:

- 1) Pani Jolanta Leśniewska – Przewodnicząca,
- 2) Pan Marian Goliński – Z-ca Przewodniczącej
- 3) Pani Halina Drzewiecka – Sekretarz,
- 4) Pani Maria Świdurska – Członek,
- 5) Pani Wiesława Kasperczyk – Członek,
- 6) Pani Barbara Marciniak – Członek,
- 7) Pan Tomasz Kolański – Członek.

Zgodnie z art. 4¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2015 r. poz. 1286 ze zm., a od dnia 12 kwietnia 2016 roku Dz. U. z 2016 r. poz. 487 ze zm.) w celu realizacji programu wójt (burmistrz, prezydent miasta) może powołać pełnomocnika.

Na pytanie kontrolującej dotyczące powołania pełnomocnika Pani E.S-K. Zastępca Naczelnika Pionu Edukacji i Usług Społecznych złożyła oświadczenie o treści:

„Oświadczam, iż w gminie Śrem nie został powołany pełnomocnik do realizacji gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, o którym mowa w art. 4¹ ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. Nr 35, poz. 230 z późn. zm.).

W gminie Śrem realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych zajmuje się pracownik Pionu Edukacji i Usług Społecznych, który w zakresie obowiązków ma zadania związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.”

Kserokopie: uchwały Nr 152/XV/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 19 listopada 2015 roku, zarządzenia Nr 195/2015 Burmistrza Śremu z dnia 22 grudnia 2015 roku, zarządzenia Nr 139/2016 Burmistrza Śremu z dnia 7 grudnia 2016 roku, zarządzenia Nr 190/2015 Burmistrza Śremu z dnia 18 grudnia 2015 roku oraz oświadczenia Pani Zastępcy Naczelnika

Pionu Edukacji i Usług Społecznych w sprawie powołania pełnomocnika wraz z kserokopią Karty stanowiska pracy Pani B.Cz. – **akta kontroli B.III.2.1.2.6.1**

Uchwałą Nr 153/XV/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 19 listopada 2015 roku przyjęto Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na 2016 rok.

W załączniku do w/w Uchwały określono:

- Sytuację epidemiologiczną narkomanii w Polsce i w województwie wielkopolskim,
- Cel programu,
- Zadania programu,
- Podmioty współpracujące przy realizacji Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii,
- Sposoby realizacji zadania,
- Zasady finansowania programu oraz sposób realizacji jego zadań,
- Monitorowanie Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii,
- Sprawozdanie.

Zarządzeniem Nr 196/2015 Burmistrza Śremu z dnia 22 grudnia 2015 roku przyjęto Preliminarz Wydatków Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2016 rok, zmieniony Zarządzeniem Nr 138/2016 Burmistrza Śremu z dnia 7 grudnia 2016 roku zmieniającym Zarządzenie Burmistrza Śremu w sprawie Preliminarza Wydatków Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2016 rok.

Kserokopia Uchwały Nr 153/XV/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 19 listopada 2015 roku

w sprawie Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2016 rok, zarządzenia Nr 196/2015 Burmistrza Śremu z dnia 22 grudnia 2015 roku oraz zarządzeniem Nr 138/2016 Burmistrza Śremu z dnia 7 grudnia 2016 roku – **akta kontroli B.III.2.1.2.6.2**

Dochody z tytułu wydanych pozwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii:

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
Dochody			
756/75618/0480	749 600,00	755 200,69	100,75%
Razem dochody	749 600,00	755 200,69	100,75%
Wydatki			
851/85153/4210	3 135,00	3 131,96	99,90%
851/85153/4300	29 365,00	29 365,00	100,00%
851/85154/2360	442 500,00	442 500,00	100,00%
851/85154/4170	16 800,00	16 800,00	100,00%
851/85154/4210	21 632,50	21 581,21	99,76%
851/85154/4300	275 927,50	275 919,79	100,00%
851/85154/4610	240,00	240,00	100,00%
Razem wydatki	789 600,00	789 537,96	99,99%
Różnica dochody - wydatki	-40 000,00	-34 337,27	0,76%

W 2016 roku na realizację programów wydatkowano o 34.337,27 zł więcej aniżeli uzyskano dochodów z tytułu wydanych pozwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

W ramach programów realizowano wyłącznie wydatki o charakterze bieżącym. Kontrolą objęto wydatki na wynagrodzenia dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku. Zgodnie

z załącznikiem do uchwały Nr 152/XV/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 19 listopada 2015 roku za każdy udział w posiedzeniu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Śremie członkowie Komisji otrzymują wynagrodzenie w wysokości 100 zł brutto. Wynagrodzenie wypłacane jest miesięcznie, zgodnie z wykazem obecności na posiedzeniach Komisji. W przypadku nieobecności na posiedzeniu Komisji wynagrodzenie nie przysługuje.

Na podstawie podpisanych list obecności z posiedzeń Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2016 roku wypłacono wynagrodzenia dla członków Komisji:

- pomocnicza lista płac Nr 13 za m-c luty 2016 roku – wynagrodzenie dla sześciu osób w kwotach po 200 zł brutto,
- pomocnicza lista płac Nr 14 za m-c luty 2016 roku – wynagrodzenie dla jednej osoby w kwocie 200 zł brutto,
- pomocnicza lista płac Nr 35 za m-c marzec 2016 roku – wynagrodzenie dla sześciu osób w kwotach po 200 zł brutto,
- pomocnicza lista płac Nr 36 za m-c marzec 2016 roku – wynagrodzenie dla jednej osoby w kwocie 200 zł brutto,
- pomocnicza lista płac Nr 64 za m-c kwiecień 2016 roku – wynagrodzenie dla sześciu osób w kwotach po 200 zł brutto,
- pomocnicza lista płac Nr 65 za m-c kwiecień 2016 roku – wynagrodzenie dla jednej osoby w kwocie 200 zł brutto,
- pomocnicza lista płac Nr 79 za m-c kwiecień 2016 roku – wynagrodzenie dla sześciu osób w kwotach po 200 zł brutto,
- pomocnicza lista płac Nr 80 za m-c kwiecień 2016 roku – wynagrodzenie dla jednej osoby w kwocie 200 zł brutto,
- pomocnicza lista płac Nr 102 za m-c czerwiec 2016 roku – wynagrodzenie dla sześciu osób w kwotach po 300 zł brutto,
- pomocnicza lista płac Nr 103 za m-c czerwiec 2016 roku – wynagrodzenie dla jednej osoby w kwocie 300 zł brutto,
- pomocnicza lista płac Nr 132 za m-c lipiec 2016 roku – wynagrodzenie dla pięciu osób w kwotach po 200 zł brutto oraz dla jednej osoby w kwocie 100 zł brutto,
- pomocnicza lista płac Nr 133 za m-c lipiec 2016 roku – wynagrodzenie dla jednej osoby w kwocie 200 zł brutto,
- pomocnicza lista płac Nr 158 za m-c sierpień 2016 roku – wynagrodzenie dla pięciu osób w kwotach po 200 zł brutto oraz dla jednej osoby w kwocie 100 zł brutto,
- pomocnicza lista płac Nr 159 za m-c sierpień 2016 roku – wynagrodzenie dla jednej osoby w kwocie 200 zł brutto,
- pomocnicza lista płac Nr 191 za m-c wrzesień 2016 roku – wynagrodzenie dla czterech osób w kwotach po 200 zł brutto oraz dla dwóch osób w kwotach po 100 zł brutto,
- pomocnicza lista płac Nr 192 za m-c wrzesień 2016 roku – wynagrodzenie dla jednej osoby w kwocie 100 zł brutto,
- pomocnicza lista płac Nr 209 za m-c październik 2016 roku – wynagrodzenie dla sześciu osób w kwotach po 200 zł brutto,

- pomocnicza lista płac Nr 208 za m-c październik 2016 roku – wynagrodzenie dla jednej osoby
w kwocie 200 zł brutto,
- pomocnicza lista płac Nr 234 za m-c listopad 2016 roku – wynagrodzenie dla pięciu osób
w kwotach po 200 zł brutto oraz dla jednej osoby w kwocie 100 zł brutto,
- pomocnicza lista płac Nr 233 za m-c listopad 2016 roku – wynagrodzenie dla jednej osoby
w kwocie 200 zł brutto,
- pomocnicza lista płac Nr 265 za m-c grudzień 2016 roku – wynagrodzenie dla pięciu osób
w kwotach po 200 zł brutto oraz dla jednej osoby w kwocie 100 zł brutto,
- pomocnicza lista płac Nr 264 za m-c grudzień 2016 roku – wynagrodzenie dla jednej osoby
w kwocie 200 zł brutto,
- pomocnicza lista płac Nr 289 za m-c grudzień 2016 roku – wynagrodzenie dla sześciu osób
w kwotach po 200 zł brutto,
- pomocnicza lista płac Nr 290 za m-c grudzień 2016 roku – wynagrodzenie dla jednej osoby
w kwocie 200 zł brutto,

Obliczone i wypłacone członkom komisji wynagrodzenie było prawidłowe.

III.2.1.2.7 Wydatki na zakupy, dostawy, usługi i inne wydatki

Z przedstawionych dokumentów wynika, iż w Urzędzie Miejskim w Śremie w roku 2016 jak i obecnie obowiązywały uregulowania wewnętrzne w zakresie wydatków, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro tj., kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, które do dnia 05 lipca 2016 roku określała Procedura ISO nr PJ.0142-4 zamówień na dostawy i usługi o wartości od 10000 euro netto do 30 000 euro netto oraz postępowania z zakupami, a od dnia 06 lipca 2016 roku Procedura ISO nr PJ.0142-4 zamówień na dostawy i usługi o wartości od 10000 euro netto do 30 000 euro netto oraz postępowania z zakupami.

Kserokopia Procedury ISO nr PJ.0142-4 zamówień na dostawy i usługi o wartości od 10000 euro netto do 30 000 euro netto oraz postępowania z zakupami z mocą obowiązywania do dnia

05 lipca 2016 roku oraz od dnia 06 lipca 2016 roku – **akta kontroli nr B.III.2.1.2.7.1**

Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210)

Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia realizowane przez Urząd Miejski w Śremie zaplanowano w budżecie na 2016 rok w wysokości 575.814,90 zł, co zostało zrealizowane w kwocie 551.740,94 zł (95,82 % planu). Wydatki oraz plan wynikające z ksiąg rachunkowych dla poszczególnych rozdziałów przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
01095	3 813,00	3 812,53	99,99%
60016	160 000,00	148 068,53	92,54%
70005	3 000,00	2 517,68	83,92%
75011	25 894,31	21 198,84	81,87%

75023	183 318,00	180 111,95	98,25%
75075	700,00	678,84	96,98%
75101	29 602,00	27 510,07	92,93%
75412	2 400,00	2 392,00	99,67%
75421	34 000,00	33 598,79	98,82%
80101	444,63	378,59	85,15%
80110	1 148,71	1 132,44	98,58%
80150	24,67	21,63	87,68%
80195	4 400,00	4 353,85	98,95%
85153	3 135,00	3 131,96	99,90%
85154	21 632,50	21 581,21	99,76%
85195	300,00	300,00	100,00%
90002	700,00	696,94	99,56%
90003	22 800,00	22 648,73	99,34%
90004	21 097,03	21 036,50	99,71%
90008	488,00	487,58	99,91%
90095	5 800,00	5 548,66	95,67%
92109	22 450,00	22 161,18	98,71%
92195	28 667,05	28 372,44	98,97%
Razem	575 814,90	551 740,94	95,82%

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Śremie Rb-28S od początku roku do 31.12.2016 roku i księgach rachunkowych są zgodne.

Kontrolą w zakresie zakupu materiałów i wyposażenia objęto wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75023.

Zestawienie skontrolowanych faktur/rachunków – rozdział 75023 § 4210

Nazwa dostawcy/ wykonawcy	Przedmiot dostawy	Nr faktury	Kwota	Data wpływu do Urzędu	Termin płatności wynikający z f-ry	Data zapłaty	Opis wynikający z faktury	Nr dowodu księgowego	Zapis księgowy
Rozdział 75023 – 35,11 % wydatków									
BLACKLINE S.C. Szczecin	Tonery (68 sztuk)	24/2016	3.360,36 zł	08.01.2016r.	21.01.2016r.	19.01.2016r.	Potwierdzam zakup tonerów. Wpisano na stan magazynowy	DK-47	Wn310/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130
CYBERBAJT Tadeusz Nowak, Zamość	Osprzęt do sieci LAN	FS01711/MAG /2016	2.135,11 zł	16.02.2016r.	22.02.2016r.	19.02.2016r.	Potwierdzam zakup osprzętu do sieci LAN	DK-409	Wn 401/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130
FIPRO Rafał Filonowicz, Warszawa	Przełączniki sieciowe (3 sztuki)	0378/02/16	8.085,00 zł	17.02.2016r.	01.03.2016r.	01.03.2016r.	Potwierdzam zakup sprzętu (przełączniki sieciowe)	DK-427	Wn 401/ Ma 072 Wn 013/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130

FIPRO Rafał Filonowicz, Warszawa	Switch NETGER model GS728TX (2 sztuki)	0448/02/16	5.390,00 zł	25.02.2016r.	08.03.2016r.	09.03.2016r Zgodnie z zawartym zleceniem Nr IF/ZLEC/16/4 płatność nastąpi w ciągu 14 dni od daty otrzymania Faktury VAT	Potwierdzam zakup sprzętu (przełączniki sieciowe)	DK-486	Wn 401/ Ma 072 Wn 013/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130
TOMKOMP Tomasz Gołaszewski, Śrem	iPhone 6s 64 GB Gold	18/3/16/FVS	3.400,00 zł	15.03.2016r.	22.03.2016r.	21.03.2016r	Potwierdzam zakup telefonu	DK-785	Wn 401/ Ma 072 Wn 013/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130
KOMPUTRONI K S.A., Poznań	Przewody do bezpośredniego użytku	FV- 321000/2016/ 10/00568	3.428,11 zł	04.10.2016r.	17.10.2016r.	12.10.2016r	Potwierdzam zakup przewodów. Wydano do bezpośrednie go użycia - RATUSZ	DK-3385	Wn 401/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130
ITEL SOLUTIONS Sp. z o.o., Poznań	Aparat telefoniczny FANVIL X3 (kolor biały 5 sztuk)	PRO/00003/10/ 2016	1.599,00 zł	25.10.2016r.	28.10.2016r.	26.10.2016r	Potwierdzam zamówienie 5 białych aparatów VOIP (faktura proforma)	WB-211	Wn 201/ Ma 130
KOMPUTRONI K S.A., Poznań	Kable (46 sztuk), Zestaw klawiatura i mysz (6 sztuk)	FV- 321000/2016/ 10/07384	1.524,54 zł	17.10.2016r.	28.10.2016r.	27.10.2016r	Potwierdzam zakup. Wydano do bezpośrednie go użytku	WB-3544	Wn 401/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130
AGAT-PROFIT S.C., Śrem	Papier POLLUX A4 (400 ryz), Papier POLSPED A4 (125 ryz), Papier POLSPED A3 (15 ryz)	548/MG/2016	6.036,70 zł	26.02.2016r.	07.03.2016r.	10.03.2016r Zgodnie z zawartą umową Nr PAO-C/U/16/4 płatność nastąpi w ciągu 14 dni od daty otrzymania Faktury VAT	Potwierdzam dostawę papieru komputerowego - zgodnie z umową PAO-C/U/16/1 z 17.02.2016r. wpisano na stan Urzędu.	DK-475	Wn 310/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130
MAKO – Zakład Remontu Obiektów przemysłowych, Przeźmierowo k/Poznań	Promiennik gazowy biały	444/04/16	1.950,00 zł	15.04.2016r.	Przy odbiorze	15.04.2016r	Drugostronnie wymienione artykuły zakupiono w celu ogrzania pomieszczenia, w którym pracują pracownicy Urzędu (sala gimnastyczna) – w związku z przeprowadzką do Straży Pożarnej na czas remontu Ratusza	DK-1206	Wn 401/ Ma 234 Wn 234/ Ma 130
AGAT-PROFIT S.C., Śrem	Artykuły biurowe	1937/MG/2016	3.890,80 zł	28.06.2016r.	30.06.2016r.	11.07.2016r Zgodnie z zawartą umową Nr PAO-C/U/16/4 płatność nastąpi w ciągu 14 dni od daty otrzymania Faktury VAT	Kwota wyszczególniona na fakturze dotyczy zakupu art.. biurowych dla Urzędu Miejskiego w Śremie zgodnie z umową PAO- C/U/16/4 z 30.05.2016r. i aneksem nr 1/2016 z 16.06.2016r.	DK-2082	Wn 310/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130

							Wpisano na stan magazynowy		
ADT Sp. z o.o., Warszawa	Cukiernice, filizanki do kawy, spodki, talerzyki bufetowe, miseczki, szklanki, zestaw szklanek, karafki do wody	P&I/2016/19	7.205,43 zł	25.07.2016r.	29.07.2016r.	05.08.2016r Zgodnie z zawartym zleceniem Nr PAO- C/ZLEC/16/U płatność nastąpi w ciągu 14 dni od daty otrzymania Faktury VAT	Potwierdzam zakup artykułów wymienionych na fakturze do sekretariatu Burmistrza i Sali sesyjnej zgodnie z zamówieniem PAO- C/ZLEC/16/11 z 1.06.2016r	DK-2463	Wn 401/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130
AGAT-PROFIT S.C., Śrem	Papier POLLUX A4 (400 ryz), Papier POLSPED A4 (125 ryz), Papier POLSPED A3 (15 ryz)	3597/MG/2016	6.036,70 zł	07.11.2016r.	18.11.2016r.	18.11.2016r	Potwierdzam zakup i dostawę papieru komputerowego (II etap) – zgodnie z umową PAO- C/U/16/1 z 17.02.2016r. Wpisano na stan	DK-3838	Wn 310/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130
TOMKOMP Tomasz Gołaszewski, Śrem	iPhone7 128GB Black	22/11/16/FVS	3.450,00 zł	18.11.2016r.	24.11.2016r.	23.11.2016	Kwota wyszczególniona na fakturze dotyczy zakupu Tel. Komórkowego dla Zastępcy Burmistrza. Wpisano na stan – Dz.IV poz.50.	DK-3966	Wn 401/ Ma 072 Wn 013/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130
Ogród i dom, Radom	Donice Cubico 40 (3 sztuki), Donica Cubico 50 (1 sztuka)	138/11/2016	2.721,00 zł	30.11.2016r.	05.12.2016r.	02.12.2016r	Potwierdzam zakup donic do sekretariatu Burmistrza (3 sztuki) oraz na korytarz – parter Ratuszu.	DK-4111	Wn 401/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130
AGAT-PROFIT S.C., Śrem	Artykuły biurowe	4266/MG/2016	3.017,51 zł	27.12.2016r.	04.01.2017r.	29.12.2016r	Potwierdzam zakup artykułów wymienionych na fakturze do bezpośrednie go użytku – zakupiono na potrzeby pracowników Urzędu Miejskiego	DK-4514	Wn 401/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130

Ustalenia:

- rozrachunki z kontrahentami odbywały się za pomocą kont zespołu 2,
- zobowiązania regulowano terminowo,
- w dokumentach księgowych dotyczących zapłaty Faktur Nr: 0378/02/16, 0448/02/16, 18/3/16/FVS, PRO/00003/10/2016, 548/MG/2016, 1937/MG/2016, 3597/MG/2016, 138/11/2016 oraz 4266/MG/2016 do poprawienia błędnych zapisów użyto korektora.

Kserokopia przykładowych dokumentów księgowych – akta kontroli nr B.III.2.1.2.7.2

Zakup usług remontowych (§ 4270)

Na zakup usług remontowych realizowanych przez Urząd Miejski w Śremie zaplanowano w budżecie na 2016 rok wydatki w wysokości 735.278,91 zł, co zrealizowano w kwocie

712.525,15 zł (96,91 % planu). Wydatki oraz plan wynikające z ksiąg rachunkowych dla poszczególnych rozdziałów przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
60004	36 000,00	35 849,66	99,58%
60016	210 000,00	209 990,88	100,00%
70005	89 497,00	79 104,60	88,39%
70095	254 694,00	251 544,29	98,76%
75011	490,00	489,70	99,94%
75023	21 471,00	14 154,30	65,92%
75421	8 400,00	8 398,08	99,98%
90004	21 000,00	19 662,00	93,63%
90095	2 700,00	2 306,79	85,44%
92109	83 647,91	83 646,23	100,00%
92195	7 379,00	7 378,62	99,99%
Razem	735 278,91	712 525,15	96,91%

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Śremie Rb-28S od początku roku do 31.12.2016 roku i księgach rachunkowych są zgodne.

Kontrolą w zakresie zakupu usług remontowych objęto wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75023.

Zestawienie skontrolowanych faktur/rachunków – rozdział 70095 § 4270

Nazwa dostawcy/ wykonawcy	Przedmiot dostawy	Nr faktury	Kwota	Data wpływu do Urzędu	Termin płatności wynikający z f-ry	Data zapłaty	Opis wynikający z faktury	Nr dowodu księgowego	Zapis księgowy
Rozdział 70095 – 98,59 % wydatków									
„TEPES”, Łęka Wielka	Przygotowanie dokumentacji technicznej na remont lokalu mieszkalnego przy ulicy Mickiewicza 57/3 w Śremie – umowa Nr PRK/U/16/57 z dnia 15 marca 2016 r	58/2016	3.936,00 zł	20.04.2016 r.	03.05.2016r	02.05.2016r	Potwierdzam wykonanie dokumentacji technicznej na remont lokalu mieszkalnego przy ul. Mickiewicza 57/3 w Śremie, zgodnie z umową nr PRK/U/16/57 z dnia 15 marca 2016 r. oraz protokołem przekazania dokumentacji z 11 kwietnia 2016r.	DK-1258	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130
Obsługa i Realizacja Budownictwa Andrzej Piechocki, Śrem	Opracowanie dokumentacji technicznej na remont wieży oraz elewacji wraz z altaną budynku wielorodzinnego przy ul. Mickiewicza 24 w Śremie zgodnie z Umową o dzieło	5/2016	7.380,00 zł	07.03.2016r.	14.03.2016r	18.03.2016r Zgodnie z zawartą umową nr PRK/U/16/5 z dnia 07.01.2016r płatność nastąpi do 14 dni licząc od daty dostarczenia Zamawiającemu faktury z podpisany protokołem stwierdzającym	Potwierdzam opracowanie dokumentacji technicznej na remont wieży oraz elewacji wraz z altaną budynku wielorodzinnego przy ul. Mickiewicza 24 w Śremie zgodnie z umową nr PRK/U/16/5 z dnia 07.01.2016 r. i	DK-557	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130

	PRK/U/16/5 z 7 stycznia 2016 r. I rata.					poprawność prac objętych umową	protokołem przekazania dokumentacji z dnia 29.02.2016 (I rata)		
Obsługa i Realizacja Budownictwa Andrzej Piechocki, Śrem	Opracowanie dokumentacji technicznej remontu lokalu mieszkalnego przy ul. Wawrzyniaka 5 lok. 10 w Śremie zgodnie z Umową o dzieło PRK/U/16/33 z 27 stycznia 2016 r.	4/2016	3.690,00 zł	07.03.2016r.	14.03.2016r	18.03.2016r Zgodnie z zawartą umową nr PRK/U/16/33 z dnia 27.01.2016r płatność nastąpi do 14 dni licząc od daty dostarczenia Zamawiającemu faktury z podpisanym protokołem stwierdzającym poprawność prac objętych umową	Umowa na dokumentację Wawrzyniaka 5/10	DK-555	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130
Obsługa i Realizacja Budownictwa Andrzej Piechocki, Śrem	Opracowanie dokumentacji technicznej remontu lokalu mieszkalnego przy Placu 20 Października 11/6 w Śremie zgodnie z Umową o dzieło PRK/U/16/36 z 27 stycznia 2016 r.	3/2016	2.952,00 zł	07.03.2016r.	14.03.2016r	18.03.2016r Zgodnie z zawartą umową nr PRK/U/16/36 z dnia 27.01.2016r płatność nastąpi do 14 dni licząc od daty dostarczenia Zamawiającemu faktury z podpisanym protokołem stwierdzającym poprawność prac objętych umową	Potwierdzam opracowanie dokumentacji technicznej na remont lokalu mieszkalnego przy Pl. 20 Października 11/6 w Śremie zgodnie z umową nr PRK/U/16/36 z dnia 27.01.2016 r. i protokołem przekazania dokumentacji z dnia 29.02.2016 r. Zgłoszenie robót budowlanych zostało złożone 2.03.2016r. w Starostwie Powiatowym w Śremie	DK-554	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130
Obsługa i Realizacja Budownictwa Andrzej Piechocki, Śrem	Opracowanie dokumentacji technicznej remontu lokalu mieszkalnego przy ulicy Poznańskiej 9/14 w Śremie zgodnie z Umową o dzieło PRK/U/16/35 z 27 stycznia 2016 r.	2/2016	2.952,00 zł	07.03.2016r.	14.03.2016r	18.03.2016r Zgodnie z zawartą umową nr PRK/U/16/35 z dnia 27.01.2016r płatność nastąpi do 14 dni licząc od daty dostarczenia Zamawiającemu faktury z podpisanym protokołem stwierdzającym poprawność prac objętych umową	Potwierdzam opracowanie dokumentacji technicznej na remont lokalu mieszkalnego przy ul. Poznańskiej 9/14 w Śremie zgodnie z umową nr PRK/U/16/35 z dnia 27.01.2016 r. i protokołem przekazania dokumentacji z dnia 29.02.2016 r. Zgłoszenie robót budowlanych zostało złożone 2.03.2016r. w Starostwie Powiatowym w Śremie	DK-55	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130
Obsługa i Realizacja Budownictwa Andrzej Piechocki, Śrem	Opracowanie dokumentacji technicznej remontu lokalu mieszkalnego przy ulicy Kochanowskiego 1/6 w Śremie - I rata	13/2016	3.444,00 zł	07.04.2016r.	14.04.2016r	20.04.2016r. Zgodnie z zawartą umową nr PRK/U/16/34 z dnia 27.01.2016r płatność nastąpi do 14 dni licząc od daty dostarczenia Zamawiającemu faktury z podpisanym protokołem	Potwierdzam opracowanie dokumentacji technicznej na remont lokalu mieszkalnego przy ul. Kochanowskiego 1/26 w Śremie zgodnie z umową nr PRK/U/16/34 z dnia 27.01.2016 r. oraz protokołem przekazania dokumentacji (I	DK-983	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130

						stwierdzającym poprawność prac objętych umową	rata – zgodnie z paragrafem 4 ust. 1 umowy)		
Obsługa i Realizacja Budownictwa Andrzej Piechocki, Śrem	Opracowanie dokumentacji technicznej remontu lokalu mieszkalnego przy ulicy Młyńskiej 3/1 w Śremie	12/2016	2.558,40 zł	07.04.2016r.	14.04.2016r	20.04.2016r. Zgodnie z zawartą umową nr PRK/U/16/38 z dnia 28.01.2016r płatność nastąpi do 14 dni licząc od daty dostarczenia Zamawiającemu faktury z podpisanym protokołem stwierdzającym poprawność prac objętych umową	Potwierdzam opracowanie dokumentacji technicznej na remont lokalu mieszkalnego przy ul. Młyńskiej 3/1 w Śremie zgodnie z umową nr PRK/U/16/38z dnia 28.01.2016 r. oraz protokołem przekazania dokumentacji (1 rata – zgodnie z paragrafem 4 ust. 1 umowy)	DK-985	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130
Obsługa i Realizacja Budownictwa Andrzej Piechocki, Śrem	Opracowanie dokumentacji technicznej remontu lokalu mieszkalnego przy ulicy Wielkiej Rzeźnickiej 2/2 w Śremie - I rata	11/2016	2.558,40 zł	07.04.2016r.	14.04.2016r	20.04.2016r. Zgodnie z zawartą umową nr PRK/U/16/39 z dnia 28.01.2016r płatność nastąpi do 14 dni licząc od daty dostarczenia Zamawiającemu faktury z podpisanym protokołem stwierdzającym poprawność prac objętych umową	Potwierdzam opracowanie dokumentacji technicznej na remont lokalu mieszkalnego przy ul. Wielka Rzeźnicka 2/2 w Śremie zgodnie z umową nr PRK/U/16/39z dnia 28.01.2016 r. oraz protokołem przekazania dokumentacji (1 rata – zgodnie z paragrafem 4 ust. 1 umowy)	DK-984	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130
Stolarstwo Usługi Ogólnobudowlane Adam Holderny, Śrem	Remont lokalu mieszkalnego przy ul. Wawrzyniaka 5/10 w Śremie; Remont lokalu mieszkalnego przy ul. Poznańskiej 9/14 w Śremie	47/2016	61.047,00zł	22.04.2016r.	06.05.2016r	05.05.2016r.	Potwierdzam wykonanie remontu lokalu mieszkalnego przy ul. Poznańskiej 9/14 i ul. Wawrzyniaka 5/10, zgodnie z umową nr PRK/U/16/64 z 04.04.2016r. oraz protokołem odbioru robót z 22.04.2016 r.	DK-1291	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130
Obsługa i Realizacja Budownictwa Andrzej Piechocki, Śrem	Opracowanie dokumentacji technicznej remontu lokalu mieszkalnego przy ulicy Młyńskiej 3 lok. 6 w Śremie - I rata Umowa PRK/U/16/37 z 28.01.2016 r. wraz z aneksem z 31.03.2016r.	23/2016	3.148,80 zł	11.05.2016r.	16.05.2016r	24.05.2016r. Zgodnie z zawartą umową nr PRK/U/16/37 z dnia 28.01.2016r płatność nastąpi do 14 dni licząc od daty dostarczenia Zamawiającemu faktury z podpisanym protokołem stwierdzającym poprawność prac objętych umową	Potwierdzam opracowanie dokumentacji technicznej na remont lokalu mieszkalnego przy ul. Młyńskiej 3/6 w Śremie zgodnie z umową nr PRK/U/16/37z dnia 28.01.2016 r. oraz aneksem nr 1 do umowy z dnia 31.03.2016 r. i protokołem przekazania dokumentacji z 2.05.2016 r. (1 rata)	DK-1453	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130

Obsługa i Realizacja Budownictwa Andrzej Piechocki, Śrem	Opracowanie dokumentacji technicznej na remont wieży oraz elewacji wraz z altaną budynku wielorodzinnego przy ul. Mickiewicza 24 w Śremie zgodnie z Umową o dzieło PRK/U/16/5 z 7 stycznia 2016 r. II rata.	24/2016	1.845,00 zł	24.05.2016r.	25.05.2016r	06.06.2016r. Zgodnie z zawartą umową nr PRK/U/16/5 z dnia 07.01.2016r płatność nastąpi do 14 dni licząc od daty dostarczenia Zamawiającemu faktury z podpisanym protokołem stwierdzającym poprawność prac objętych umową	Potwierdzam opracowanie dokumentacji technicznej na remont wieży oraz elewacji wraz z altaną budynku wielorodzinnego przy ul. Mickiewicza 24 w Śremie zgodnie z umową nr PRK/U/16/5 z dnia 07.01.2016 r. i protokołem przekazania dokumentacji z dnia 29.02.2016r. Zgłoszenie budowy lub robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę zostało dokonane. Starostwo nie wniosło żadnego sprzeciwu (II rata)	DK-1577	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130
Stolarstwo Usługi Ogólnobudowlane Adam Holderny, Śrem	Remont lokalu mieszkalnego przy ul. Wielka Rzeźnicka 2/2 w Śremie; Remont lokalu mieszkalnego przy ul. Młyńskiej 3/1 w Śremie	73/2016	67.824,00zł	30.05.2016r.	13.06.2016r	10.06.2016r.	Remont lokalu mieszkalnego przy ul. Wielkiej Rzeźnickiej 2/2 i przy ul. Młyńskiej 3/1, zgodnie z umową nr PRK/U/16/68z 13.05.2016r. oraz zgodnie protokołem odbioru robót z 27.05.2016 r.	DK-1779	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130
Usługi Ogólnobudowlane Artur Wyzuj, Mateuszewo; Śrem	Remont klatki schodowej przy ul. Jasnej 6 w Śremie	0005/2016	12.528,00zł	06.06.2016r.	17.07.2016r	17.06.2016r.	Remont klatki schodowej przy ul. Jasnej 6 w Śremie, zgodnie ze zleceniem nr PRK/ZLEC/16/11 z 4.05.2016r. oraz protokołem odbioru robót z 02.06.2016r.	DK-1903	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130
Stolarstwo Usługi Ogólnobudowlane Adam Holderny, Śrem	Remont lokalu mieszkalnego przy ul. Kochanowskiego 1/26 w Śremie	98/2016	31.104,00zł	04.07.2016r.	18.07.2016r	15.07.2016r.	Potwierdzam wykonanie remontu lokalu mieszkalnego przy ul. Kochanowskiego 1/26 w Śremie zgodnie z umową nr PRK/U/16/75z 16.06.2016r. oraz protokołem odbioru robót z 01.07.2016 r.	DK-2319	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130
Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „SMOCZYK” , Leszno	Remont lokalu mieszkalnego Śrem Mickiewicza 57/3	131/MAG/2016	41.034,29zł	06.07.2016r	20.07.2016r	18.07.2016r.	Potwierdzam wykonanie remontu lokalu mieszkalnego przy ul. Mickiewicza 57/3 w Śremie zgodnie z umową nr PRK/U/16/76 z dnia 16.06.2016 r. oraz protokołem odbioru robót z 6.07.2016r.	DK-2345	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130

Ustalenia:

- rozrachunki z kontrahentami odbywały się za pomocą kont zespołu 2,
- zobowiązania regulowano terminowo,
- w dokumentach księgowych dotyczących zapłaty Faktur Nr: 4/2016, 73/2016 oraz 3/15 do poprawienia błędnych zapisów użyto korektora.

Zakup usług pozostałych (§ 4300)

Na zakup usług pozostałych realizowanych przez Urząd Miejski w Śremie zaplanowano w budżecie na 2016 rok wydatki w wysokości 17.316.963,07 zł, co zrealizowano w kwocie 17.033.630,97 zł (98,36 % planu). Wydatki oraz plan wynikające z ksiąg rachunkowych dla poszczególnych rozdziałów przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
01095	76 141,00	75 874,58	99,65%
60004	2 073 897,09	2 058 922,81	99,28%
60016	730 848,00	700 055,79	95,79%
70005	3 025 918,00	3 019 385,67	99,78%
70095	130 146,00	129 499,73	99,50%
71004	145 660,00	113 657,00	78,03%
71035	235 620,00	235 157,04	99,80%
75011	45 717,69	45 717,60	100,00%
75022	3 500,00	1 780,00	50,86%
75023	820 830,00	794 000,76	96,73%
75075	383 850,00	380 544,63	99,14%
75095	222 059,00	184 455,94	83,07%
75101	600,00	531,36	88,56%
75421	263 500,00	257 456,63	97,71%
75495	9 700,00	7 380,00	76,08%
75814	5 000,00	2 452,24	49,04%
80195	33 724,00	33 723,71	100,00%
85153	24 365,00	24 365,00	100,00%
85154	176 427,50	176 427,50	100,00%
85195	80 000,00	74 062,50	92,58%
85295	800,00	750,00	93,75%
85395	20 000,00	19 795,67	98,98%
90002	5 278 280,00	5 214 839,75	98,80%
90003	538 290,00	536 088,15	99,59%
90004	657 700,00	657 260,78	99,93%
90005	21 452,00	21 451,20	100,00%
90008	16 000,00	15 941,04	99,63%
90013	15 500,00	15 018,00	96,89%
90015	598 796,14	598 783,69	100,00%
90095	227 628,00	226 704,43	99,59%
92109	96 850,00	95 763,96	98,88%
92195	226 363,65	219 805,12	97,10%
92504	74 950,00	74 950,00	100,00%
92595	15 000,00	15 000,00	100,00%
92601	43 500,00	43 296,40	99,53%
92695	998 350,00	962 732,29	96,43%
Razem	17 316 963,07	17 033 630,97	98,36%

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Śremie Rb-28S od początku roku do 31.12.2016 roku i księgach rachunkowych są zgodne.

Kontrolą w zakresie zakupu usług pozostałych objęto wydatki związane ze świadczeniem usługi prawniczej polegającej na zastępstwie procesowym, na podstawie udzielonego pełnomocnictwa procesowego w postępowaniu o zwrot podatku od towarów i usług (VAT) oraz w innych powiązanych z nimi postępowaniach, jak również doradztwie prawnym w

zakresie zastępstwa procesowego, mającym charakter pomocniczy wobec powyższej podstawowej usługi prawniczej, obejmującym analizę zasadności podniesienia przez Zamawiającego możliwych roszczeń ukierunkowanych na optymalizację rozliczeń VAT

Zestawienie skontrolowanych faktur/rachunków

Nazwa wykonawcy	Przedmiot dostawy	Nr faktury	Kwota	Data wpływu do Urzędu	Termin płatności wynikający z f-ry	Data zapłaty	Opis wynikający z faktury	Nr dowodu księgowego	Zapis księgowy
2015 rok									
DELOITTE LEGAL, Pasterniak, Korba I Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp.k.	Usługi doradztwa prawnego	DL-1008608	78.002,30zł	15.04.2015r.	22.04.2015r.	21.04.2015r.	Potwierdzam wykonanie usługi doradztwa procesowego przez Deloitte zgodnie z umową z 14.12.2012r. Zafakturowano za czynności związane z odzyskaniem VAT dotyczące modernizacji wieży wodociągowej oraz wybudowania toalety wraz z prysznicem na promenadzie. Odzyskany VAT z US 249 666 , 1000 wynagrodzenie za sukces = 249666*25% = 62416,50. 62416,50 + 1000 = 63416,50 (netto)	DK-1040	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130
DELOITTE LEGAL, Pasterniak, Korba I Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp.k.	Usługi doradztwa prawnego	DL-1009045	24.068,33zł	22.06.2015r.	29.06.2015r.	26.06.2015r.	Odzyskany VAT: 24.02.2015r - 8784,00 zł, 27.04.2015r - 69487,00 zł. 78271,00 zł *25% = 19567,75 zł. Potwierdzam wykonanie usługi dot. wieloletniej korekty do zadania Budowa kanalizacji sanitarnej Dąbrowa-Luciny.	DK-1863	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130
2016 rok									

DELOITTE LEGAL, Pasterniak, Korba I Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp.k.	Usługi prawne	DL-1012624	24.068,33zł	30.06.2016r.	08.07.2016r	06.07.2016r.	Potwierdzam usługę doradztwa prawnego, polegającego na odzyskaniu 1/10 VATu naliczonego od zadania inwestycyjnego o „Budowa kanalizacji wodno- sanitarnej w Dąbrowie i Lucinach” zgodnie z umową nr 539/ZP/12 z dnia 14.12.2012r. Wynagrodzenie netto stanowi 25% kwoty odzyskanego podatku (78271,00 zł).	DK-2206	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130
---	---------------	------------	-------------	--------------	-------------	--------------	--	---------	--

Ustalenia:

- rozrachunki z kontrahentami odbywały się za pomocą kont zespołu 2,
- zobowiązania regulowano terminowo.

III.2.1.2.8 Ubezpieczenie mienia gminnego i osób

W wyniku postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego Gmina Śrem reprezentowana przez Burmistrza – Pana Adama Lewandowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika – Pani Magdaleny Panke w dniu 23 grudnia 2013 roku zawarła z UNIQA Towarzystwem Ubezpieczeń S.A., prowadzącym działalność ubezpieczeniową zarejestrowaną w Sądzie Rejonowym dla Łodzi-Śródmieście pod numerem KRS 0000001201, reprezentowaną przez Pana T.R. – Pełnomocnika Zarządu, umowę Nr PSG/U/1, której przedmiotem było ubezpieczenie pojazdów mechanicznych Gminy Śrem. Zakres zamówienia obejmuje:

- obowiązkowe ubezpieczenie OC posiadaczy pojazdów mechanicznych,
- ubezpieczenie pojazdów od uszkodzenia i utraty AUTO CASCO,
- ubezpieczenie następstw nieszczęśliwych wypadków kierowcy i pasażera,
- bezskładkowe ubezpieczenie Assistance,
- płatne ubezpieczenie Assistance.

Przedmiot i warunki wykonania zamówienia określa oferta złożona przez Wykonawcę oraz Specyfikacja istotnych warunków zamówienia.

Termin wykonania zamówieni: 36 miesięcy począwszy od 01.01.2014 roku.

Polisy potwierdzające ubezpieczenie obowiązkowe OC posiadaczy pojazdów mechanicznych, Auto Casco, NNW kierowcy i pasażerów oraz Assistance będą wystawiane na pełen okres ubezpieczenia, rozpoczynający się w terminie wykonania zamówienia od następnego dnia po wygaśnięciu dotychczasowych umów.

Łączna cena (składka) za okres ubezpieczenia stanowi sumę składek za rodzaj i wartość przedmiotu ubezpieczenia we wszystkich rodzajach ubezpieczenia, zaoferowanych przez Wykonawcę w formularzu cenowym zawartym w formularzu ofertowym.

Łączna składka za 36-miesięczny okres wykonywania zamówienia wynosi: 27.975,00 zł, z zastrzeżeniem możliwych zmian, określonych w specyfikacji i w umowie.

Składki ubezpieczeniowe za pełen roczny okres ubezpieczenia będą płatne w czterech ratach kwartalnych. Terminy zapłaty składki zostaną określone w dokumentach ubezpieczeniowych. Składki ubezpieczeniowe za okres krótszy od 12 miesięcy będą płatne w równych ratach, których ilość zostanie uzgodniona indywidualnie. Składka płatna jest przelewem lub przekazem pocztowym na rachunek bankowy Wykonawcy, Nr wskazany w polisach.

W ramach zawartej Umów Nr PSG/U/1 w roku 2016 obowiązywały następujące polisy:

- Polisa Nr 338-A 744966 z dnia 08.12.2015 roku, ubezpieczenia komunikacyjne. Okres ubezpieczenia 01.01.2016 roku - 31.12.2016 roku.

Płatności składek:

- kwota 2.047,00 zł, termin płatności składki do dnia 16.01.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 13.01.2016 roku kwotę 1.720,00 zł. Pozostała część w kwocie 327,00 zł na podstawie pisma z dnia 4 stycznia 2016 roku, Nr PSGEM.253.2.2.2015.EB przekazano do zapłaty Śremskiemu Ośrodkowi Kultury.
- kwota 1.497,00 zł, termin płatności składki do dnia 01.03.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 26.02.2016 roku kwotę 1.283,00 zł. Pozostała część w kwocie 214,00 zł na podstawie pisma z dnia 4 stycznia 2016 roku, Nr PSGEM.253.2.2.2015.EB przekazano do zapłaty Śremskiemu Ośrodkowi Kultury.
- kwota 1.496,00 zł, termin płatności składki do dnia 01.06.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 27.05.2016 roku kwotę 1.282,00 zł. Pozostała część w kwocie 214,00 zł na podstawie pisma z dnia 4 stycznia 2016 roku, Nr PSGEM.253.2.2.2015.EB przekazano do zapłaty Śremskiemu Ośrodkowi Kultury.
- kwota 1.495,00 zł, termin płatności składki do dnia 01.09.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 31.08.2016 roku kwotę 1.282,00 zł. Pozostała część w kwocie 214,00 zł na podstawie pisma z dnia 4 stycznia 2016 roku, Nr PSGEM.253.2.2.2015.EB przekazano do zapłaty Śremskiemu Ośrodkowi Kultury.

- Polisa Nr 338-A 784274 z dnia 10.03.2016 roku, ubezpieczenia komunikacyjne. Okres ubezpieczenia 31.03.2016 roku - 30.03.2017 roku.

Płatności składek:

- kwota 904,00 zł, termin płatności składki do dnia 15.04.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 12.04.2016 roku,
- kwota 794,00 zł, termin płatności składki do dnia 30.06.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 29.06.2016 roku,
- kwota 793,00 zł, termin płatności składki do dnia 30.09.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 28.09.2016 roku,
- kwota 791,00 zł, termin płatności składki do dnia 30.12.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 28.12.2016 roku,
- Polisa Nr 338-A 652233 z dnia 31.03.2015 roku, ubezpieczenia komunikacyjne. Okres ubezpieczenia 03.04.2015 roku - 02.04.2016 roku.

Płatności składek:

- kwota 422,00 zł, termin płatności składki do dnia 17.04.2015 roku – uregulowano terminowo w dniu 15.04.2015 roku,
- kwota 421,00 zł, termin płatności składki do dnia 02.07.2015 roku – uregulowano terminowo w dniu 29.06.2015 roku,

- kwota 420,00 zł, termin płatności składki do dnia 02.10.2015 roku – uregulowano terminowo w dniu 30.09.2015 roku,
- kwota 420,00 zł, termin płatności składki do dnia 02.01.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 15.12.2015 roku,
- Polisa Nr 338-A 784289 z dnia 11.03.2016 roku, ubezpieczenia komunikacyjne. Okres ubezpieczenia 03.04.2016 roku - 02.04.2017 roku.

Płatności składek:

- kwota 397,00 zł, termin płatności składki do dnia 18.04.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 12.04.2016 roku,
- kwota 397,00 zł, termin płatności składki do dnia 02.07.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 29.06.2016 roku,
- kwota 396,00 zł, termin płatności składki do dnia 02.10.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 28.09.2016 roku,
- kwota 395,00 zł, termin płatności składki do dnia 02.01.2017 roku – uregulowano terminowo w dniu 28.12.2016 roku,

Kserokopia: umowy ubezpieczenia Nr PSG/U/1 z dnia 23 grudnia 2013 roku, polis wystawionych przez UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A., oraz wydruki potwierdzeń operacji – **akta kontroli B.III.2.1.2.8.1**

W wyniku postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego Gmina Śrem reprezentowana przez Burmistrza – Pana Adama Lewandowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika – Pani Magdaleny Panke w dniu 23 grudnia 2013 roku zawarła z UNIQA Towarzystwem Ubezpieczeń S.A., prowadzącym działalność ubezpieczeniową zarejestrowaną w Sądzie Rejonowym dla Łodzi-Śródmieście pod numerem KRS 0000001201, reprezentowaną przez Pana T.R. – Pełnomocnika Zarządu, umowę Nr PSG/U/2, której przedmiotem było ubezpieczenie majątku i odpowiedzialności cywilnej Gminy Śrem wraz z jednostkami organizacyjnymi i instytucjami kultury. Zakres zamówienia obejmuje:

- ubezpieczenie mienia od ognia i innych zdarzeń losowych,
- ubezpieczenia mienia od kradzieży z włamaniem i rabunku,
- ubezpieczenie przedmiotów szklanych od stłuczenia,
- ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej,
- ubezpieczenie sprzętu elektronicznego.

Przedmiot i warunki wykonania zamówienia określa oferta złożona przez Wykonawcę oraz Specyfikacja istotnych warunków zamówienia.

Termin wykonania zamówieni: 36 miesięcy począwszy od 01.01.2014 roku.

Polisy ubezpieczeniowe będą wystawiane na okres roczny lub zgodny z terminem wykonania zamówienia, z zastrzeżeniem postanowień § 5 pkt. 5) umowy.

Łączna cena (składka) za okres ubezpieczenia stanowi sumę składek za rodzaj i wartość przedmiotu ubezpieczenia we wszystkich rodzajach ubezpieczenia, zaoferowanych przez Wykonawcę w formularzu cenowym zawartym w formularzu ofertowym.

Łączna składka za 36-miesięczny okres wykonywania zamówienia wynosi: 471.528,00 zł, z zastrzeżeniem możliwych zmian, określonych w SIWZ i w umowie.

Składki ubezpieczeniowe za pełen roczny okres ubezpieczenia będą płatne w czterech ratach kwartalnych. Terminy zapłaty składki zostaną określone w dokumentach ubezpieczeniowych. Składki ubezpieczeniowe za okres krótszy od 12 miesięcy będą płatne w równych ratach,

których ilość zostanie uzgodniona indywidualnie. Składka płatna jest przelewem lub przekazem pocztowym na rachunek bankowy Wykonawcy, Nr wskazany w polisach.

W ramach zawartej Umów Nr PSG/U/2 w roku 2016 obowiązywały następujące polisy:

- Polisa Nr 998-A-570346 z dnia 08.01.2016 roku, ubezpieczenia mienia od kradzieży z włamaniem.

Okres ubezpieczenia 01.01.2016 roku - 31.12.2016 roku. Składka łączna z polisy: 2.016,00 zł

Płatności składek:

- I rata 504,00 zł, termin płatności składki do dnia 26.02.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 26.02.2016 roku,
- II rata 504,00 zł, termin płatności składki do dnia 30.04.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 29.04.2016 roku,
- III rata 504,00 zł, termin płatności składki do dnia 30.06.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 29.06.2016 roku,
- IV rata 504,00 zł, termin płatności składki do dnia 30.09.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 28.09.2016 roku,
- Polisa Nr 998-A-570348 z dnia 08.01.2016 roku, ubezpieczenie mienia od ognia i innych zdarzeń losowych.

Okres ubezpieczenia 01.01.2016 roku - 31.12.2016 roku. Składka łączna z polisy: 95.856,00 zł

Płatności składek:

- I rata 23.964,00 zł, termin płatności składki do dnia 26.02.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 26.02.2016 roku,
- II rata 23.964,00 zł, termin płatności składki do dnia 30.04.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 29.04.2016 roku,
- III rata 23.964,00 zł, termin płatności składki do dnia 30.06.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 29.06.2016 roku,
- IV rata 23.964,00 zł, termin płatności składki do dnia 30.09.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 28.09.2016 roku,

Aneks z dnia 01.02.2016 roku, do Polisy Nr 998-A-570348 ubezpieczenie mienia od ognia i innych zdarzeń losowych.

Okres ubezpieczenia 01.02.2016 roku - 31.12.2016 roku. Składka łączna z aneksu: 3,00 zł, termin płatności składki do dnia 26.02.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 26.02.2016 roku,

Aneks z dnia 25.03.2016 roku, do Polisy Nr 998-A-570348 ubezpieczenie mienia od ognia i innych zdarzeń losowych.

Okres ubezpieczenia 01.01.2016 roku - 31.12.2016 roku. Składka łączna z aneksu: 234,00 zł, termin płatności składki do dnia 10.04.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 07.04.2016 roku,

Aneks z dnia 11.07.2016 roku, do Polisy Nr 998-A-570348 ubezpieczenie mienia od ognia i innych zdarzeń losowych.

Okres ubezpieczenia 11.07.2016 roku - 31.12.2016 roku. Składka łączna z aneksu: 323,00 zł, termin płatności składki do dnia 29.07.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 27.07.2016 roku,

- Polisa Nr 998-A-570352 z dnia 08.01.2016 roku, ubezpieczenie sprzętu elektronicznego.

Okres ubezpieczenia 01.01.2016 roku - 31.12.2016 roku. Składka łączna z polisy: 12.348,00 zł

Płatności składek:

- I rata 3.087,00 zł, termin płatności składki do dnia 26.02.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 26.02.2016 roku,
 - II rata 3.087,00 zł, termin płatności składki do dnia 30.04.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 29.04.2016 roku,
 - III rata 3.087,00 zł, termin płatności składki do dnia 30.06.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 29.06.2016 roku,
 - IV rata 3.087,00 zł, termin płatności składki do dnia 30.09.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 28.09.2016 roku,
- Aneks z dnia 01.02.2016 roku, do Polisy Nr 998-A-570352 ubezpieczenie sprzętu elektronicznego.
Okres ubezpieczenia 01.02.2016 roku - 31.12.2016 roku. Składka łączna z aneksu: 23,00 zł, termin płatności składki do dnia 26.02.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 26.02.2016 roku,
- Aneks z dnia 25.03.2016 roku, do Polisy Nr 998-A-570352 ubezpieczenie sprzętu elektronicznego.
Okres ubezpieczenia 01.01.2016 roku - 31.12.2016 roku. Składka łączna z aneksu: 125,00 zł, termin płatności składki do dnia 10.04.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 07.04.2016 roku,
- Aneks z dnia 07.09.2016 roku, do Polisy Nr 998-A-570352 ubezpieczenie sprzętu elektronicznego.
Okres ubezpieczenia 01.01.2016 roku - 31.12.2016 roku. Składka łączna z aneksu: 14,00 zł, termin płatności składki do dnia 21.09.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 19.09.2016 roku,
- Polisa Nr 998-A-570355 z dnia 08.01.2016 roku, ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej.
Okres ubezpieczenia 01.01.2016 roku - 31.12.2016 roku. Składka łączna z polisy: 50.000,00 zł
Płatności składek:
 - I rata 12.500,00 zł, termin płatności składki do dnia 26.02.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 26.02.2016 roku,
 - II rata 12.500,00 zł, termin płatności składki do dnia 30.04.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 29.04.2016 roku,
 - III rata 12.500,00 zł, termin płatności składki do dnia 30.06.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 29.06.2016 roku,
 - IV rata 12.500,00 zł, termin płatności składki do dnia 30.09.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 28.09.2016 roku.
 - Polisa Nr 998-A-570356 z dnia 08.01.2016 roku, ubezpieczenie przedmiotów szklanych od stłuczenia.
Okres ubezpieczenia 01.01.2016 roku - 31.12.2016 roku. Składka łączna z polisy: 2.600,00 zł
Płatności składek:
 - I rata 650,00 zł, termin płatności składki do dnia 26.02.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 26.02.2016 roku,
 - II rata 650,00 zł, termin płatności składki do dnia 30.04.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 29.04.2016 roku,
 - III rata 650,00 zł, termin płatności składki do dnia 30.06.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 29.06.2016 roku,
 - IV rata 650,00 zł, termin płatności składki do dnia 30.09.2016 roku – uregulowano terminowo w dniu 28.09.2016 roku.

Kserokopia: umowy ubezpieczenia Nr PSG/U/2 z dnia 23 grudnia 2013 roku, polis wystawionych przez UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A., oraz wydruki potwierdzeń operacji – **akta kontroli B.III.2.1.2.8.2**

Jak wynika z przedłożonych kontrolujących dokumentów zarówno umowa Nr PSG/U/1 oraz Nr PSG/U/2 zawarte z UNIQA Towarzystwem Ubezpieczeń S.A., prowadzącym działalność ubezpieczeniową zarejestrowaną w Sądzie Rejonowym dla Łodzi-Śródmieście pod numerem KRS 0000001201 na okres 36 miesięcy poczynając od dnia 01.01.2014 roku nie zostały umieszczone w Wieloletniej Prognozie Finansowej odpowiednio na lata 2014-2022, 2015-2024 oraz 2016-2026, co potwierdza Pan K.L. – Inspektor ds. budżetu i analiz w złożonych wyjaśnieniach:

„Umowa w zakresie ubezpieczenia majątku i odpowiedzialności cywilnej Gminy Śrem i jej jednostek organizacyjnych i instytucji kultury zawarte na lata 2014-2016 nie zostały uwzględnione w Wieloletniej Prognozie finansowej Gminy Śrem”

Pana Burmistrza Śremu poproszono o złożenie wyjaśnień w przedmiocie nie ujęcia zamówień – zadań pn. „Ubezpieczenie majątku i innych interesów gminy Śrem wraz z jednostkami organizacyjnymi i instytucjami kultury” na ubezpieczenie pojazdów mechanicznych Gminy Śrem oraz „Ubezpieczenie majątku i innych interesów gminy Śrem wraz z jednostkami organizacyjnymi i instytucjami kultury II przetarg” na ubezpieczenie majątku i odpowiedzialności cywilnej Gminy Śrem wraz z jednostkami organizacyjnymi i instytucjami kultury w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Z wyjaśnień Pana Burmistrza wynika:

„Umowy w zakresie ubezpieczenia majątku i odpowiedzialności cywilnej Gminy Śrem i jej jednostek organizacyjnych i instytucji kultury zawierane na lata 2014-2016 nie są traktowane jako przedsięwzięcia. W przypadku przedsięwzięć konieczne jest określenie łącznych nakładów finansowych, co w przypadku umów ubezpieczeniowych nie jest możliwe, głównie ze względu na zmieniającą się wartość przedmiotu ubezpieczenia i stawek. Jednocześnie głównym celem tego zadania jest zabezpieczenie się przed negatywnymi skutkami działań niepożądanych co bezpośrednio przedkłada się na zapewnienie ciągłości działania jednostki.

Podstawą do podpisania tych umów było upoważnienie dla Burmistrza Śremu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.”

Wyjaśnienia Pana K.L. – Inspektor ds. budżetu i analiz oraz Pana Burmistrza dotyczące nie ujęcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej zadania pn. „Ubezpieczenie majątku i innych interesów gminy Śrem wraz z jednostkami organizacyjnymi i instytucjami kultury” na ubezpieczenie pojazdów mechanicznych Gminy Śrem oraz „Ubezpieczenie majątku i innych interesów gminy Śrem wraz z jednostkami organizacyjnymi i instytucjami kultury II przetarg” na ubezpieczenie majątku i odpowiedzialności cywilnej Gminy Śrem wraz z jednostkami organizacyjnymi i instytucjami kultury oraz kserokopia przedmiotowych Wieloletnich Prognoz Finansowych na lata 2014-2016 – **akta kontroli B.III.2.1.2.8.3**

III.2.1.2.9 Wydatki na opiekę nad bezdomnymi zwierzętami

Uchwałą Nr 173/XVII/2016 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 28 stycznia 2016 roku przyjęto Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie gminy Śrem w 2016 roku – **akta kontroli B.III.2.1.2.9.1**

Zgodnie z art. 11a ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2013 r. poz. 856 ze zm.) program ten obejmuje:

- 1) zapewnienie bezdomnym zwierzętom miejsca w schronisku dla bezdomnych zwierząt;
- 2) opiekę nad wolno żyjącymi kotami, w tym ich dokarmianie;
- 3) odławianie bezdomnych zwierząt;
- 4) obowiązkową sterylizację albo kastrację zwierząt w schronisku dla zwierząt;
- 5) poszukiwanie nowych właścicieli dla bezdomnych zwierząt;
- 6) usypianie ślepych miotów;
- 7) wskazanie gospodarstwa rolnego w celu zapewnienia miejsca dla zwierząt gospodarskich;
- 8) zapewnienie całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadkach zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt.

W programie wskazano, iż na realizację zadań wynikających z Programu zostały zaplanowane środki finansowe w budżecie gminy Śrem w wysokości 791.410,00 zł, przeznaczone na:

- a) dotację celową na wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Prowadzenie Międzygminnego Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Gaju” – 478.410,00 zł, z czego:
 - środki własne to 188.410,00 zł,
 - środki powierzone to 290.000,00 zł,
- b) zakup karmy dla wolno żyjących kotów – 1.000,00 zł,
- c) całodobowa opieka weterynaryjna zwierząt, które ucierpiały w wyniku zdarzeń drogowych – 12.000,00 zł,
- d) inwestycję związaną z budową pawilonu edukacyjno – szkoleniowego na Terenie Międzygminnego Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Gaju (II etap robót) – 300.000,00 zł.

Zgodnie z art. 11a ust. 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o ochronie zwierząt wójt (burmistrz, prezydent miasta) najpóźniej do dnia 1 lutego przekazuje Projekt Programu do zaopiniowania:

- 1) właściwemu powiatowemu lekarzowi weterynarii,
- 2) organizacjom społecznym, których statutowym celem działania jest ochrona zwierząt, działającym na obszarze gminy,
- 3) dzierżawcom lub zarządom obwodów łowieckich, działających na obszarze gminy.

Projekt programu został przekazany do zaopiniowania:

- 1) Powiatowemu Lekarzowi Weterynarii w Śremie – wysłano dnia 07.01.2016 roku. Pismem z dnia 25.01.2016 roku (wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 27.01.2016 roku) Powiatowy Lekarz Weterynarii po zapoznaniu się z projektem Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobieganiu bezdomności zwierząt na terenie Gminy Śrem wydał opinię pozytywną.
- 2) Fundacji Dr Lucy z siedzibą w Śremie – wysłano dnia 07.01.2016 roku. Pismem z dnia 26.01.2016 roku (wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 26.01.2016 roku) Fundacji Dr Lucy po zapoznaniu się z projektem Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobieganiu bezdomności zwierząt na terenie Gminy Śrem nie wniosła żadnych uwag.
- 3) Polskiemu Związkowi Łowieckiemu Zarządowi Okręgowemu w Poznaniu – wysłano dnia 07.01.2016 roku. Pismem z dnia 25.01.2016 roku (wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 26.01.2016 roku) Zarząd Okręgowy Polskiego Związku Łowieckiego w Poznaniu

po zapoznaniu się z projektem Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobieganiu bezdomności zwierząt na terenie Gminy Śrem wydał opinię pozytywną.

- 4) Kołu Łowieckiemu Nr 14 „LEŚNIK” w Poznaniu – wysłano dnia 07.01.2016 roku,
- 5) Łowczemu Koła Maciej Śmigielski, miejscowość Pecna – wysłano dnia 07.01.2016 roku,
- 6) Kołu Łowieckiemu Nr 73 „KOGUT” w Kórniku – wysłano dnia 07.01.2016 roku,
- 7) Kołu Łowieckiemu Nr 74 „OSTOJA” w Śremie – wysłano dnia 07.01.2016 roku,
- 8) Kołu Łowieckiemu Nr 76 „KNIEJA” w Książu Wlkp. – wysłano dnia 07.01.2016 roku,
- 9) Wojskowemu Kołu Łowieckiemu Nr 432 „RYŚ” w Lesznie – wysłano dnia 07.01.2016 roku,
- 10) Kołu Łowieckiemu Nr 75 „KNIEJA” w Dolsku – wysłano dnia 07.01.2016 roku,
- 11) Stacji Badawczej PZŁ Ośrodek Hodowli Zwierzyzny Zarządu Głównego PZŁ w Cempiniu – wysłano dnia 07.01.2016 roku,
- 12) Kołu Łowieckiemu Nr 28 „SZARAK” w Krzywiniu – wysłano dnia 07.01.2016 roku,
- 13) Kołu Łowieckiemu Nr 33 „ŻBIK” w Mosinie – wysłano dnia 07.01.2016 roku,
- 14) Zarządowi Okręgowemu PZŁ w Poznaniu – wysłano dnia 07.01.2016 roku,
- 15) Wojskowemu Kołu Łowieckiemu Nr 86 „SOKÓŁ” w Poznaniu – wysłano dnia 07.01.2016 roku.

Projekt programu przekazano do zaopiniowania z zachowaniem terminu wskazanego w art. 11a ust. 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2013 r. poz. 856 ze zm.).

W ramach realizacji programu, na podstawie uchwały Nr 173/XVII/2016 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 28 stycznia 2016 roku zawarto następujące umowy i porozumienia:

- 1) Umowa Nr PRK/U/16/3 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: PROWADZENIE MIĘDZYGMINNEGO SCHRONISKA DLA BEZDOMNYCH ZWIERZĄT W GAJU zawarta w dniu 31 grudnia 2015 roku w Śremie pomiędzy gminą Śrem, zwaną dalej „Zleceniodawcą”, reprezentowaną przez Pana Adama Lewandowskiego – Burmistrza Śremu, a Fundacją „Dr Lucy” z siedzibą w Śremie, reprezentowaną przez Pana Jerzego Semeniuka – V-ce Prezesa Fundacji „Dr Lucy”, zwanego dalej „Zleceniobiorcą”.

Prowadzenie Międzygminnego Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Gaju obejmuje:

- a) administrowanie schroniskiem,
- b) zapewnienie pełnej, fachowej opieki bezdomnym zwierzętom domowym (psom i kotom) z terenu gmin należących do Porozumienia międzygminnego,
- c) działania mające na ograniczyć liczbę przyjmowanych zwierząt,
- d) działania mające zapewnić mieszkańcom gmin bezpieczeństwo i zmniejszyć ryzyko pogryzień oraz wypadków z udziałem blakających się zwierząt,
- e) przeprowadzanie interwencji w przypadkach znęcania się nad zwierzętami, zawiadamianie organów ścigania, otoczenie opieką zwierząt odebranych właścicielom,
- f) współpracę z gminami w zakresie szczegółowych zasad prowadzenia schroniska, w tym prowadzenia ewidencji zwierząt, zasad przyjmowania i wydawania zwierząt, ustalania opłat za odbiór zagubionych zwierząt i adopcje, przekazywania szczególnych danych na temat kosztów stałych i zmiennych bieżącego utrzymania schronisk.

Termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku.

Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego kwoty 478.410,00 zł na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w następujący sposób:

- I transza w wysokości 119.602,50 zł w terminie 20 dni od dnia zawarcia umowy, uregulowano terminowo w dniu 19.01.2016 roku,
- II transza w wysokości 119.602,50 zł w terminie do 20 kwietnia 2016 roku, uregulowano pięć dni po terminie, tj. w dniu 25.04.2016 roku
- III transza w wysokości 119.602,50 zł w terminie do 20 lipca 2016 roku, uregulowano terminowo w dniu 20.07.2016 roku,
- IV transza w wysokości 119.602,50 zł w terminie do 20 listopada 2016 roku, uregulowano terminowo w dniu 18.11.2016 roku.

W złożonych na powyższą okoliczność wyjaśnieniach wskazano, że:

„W odpowiedzi na niezgodności stwierdzone podczas kontroli dot. umowy nr PRK/U/16/3 z dnia 31 grudnia 2015 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego pn.: Prowadzenie Międzygminnego Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Gaju Pion Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej informuje, co następuje:

- *II transza dotacji w wysokości 119 602,50 zł, zgodnie z umową winna zostać przekazana na rachunek bankowy Zleceniobiorcy (Fundacji „Dr Lucy”) w terminie do 20 kwietnia 2016 r. – środki zostały natomiast przekazane 25 kwietnia 2016 r. – kilkudniowe opóźnienie*

w spłacie II transzy dotacji w miesiąc kwietniu 2016 r. sprawozdanie zostało niedopatrzeniem pracownika odpowiedzialnego merytorycznie za sprawy związane z funkcjonowaniem Międzygminnego Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Gaju.”

Wyjaśnienia Pana R.M. – Naczelnika Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej w przedmiocie opóźnienia w przekazaniu II transzy dotacji, kserokopia umowy Nr PRK/U/16/3 zawartej w dniu 31 grudnia 2015 roku oraz wydruk potwierdzenia wykonania przelewu, wydruk wykazu stanów i sald dla konta 130-900-90013-2830-00 –wyd-gosp.kom.io.środ-schroniska-dotcja celowa za okres 2016.01.01-2016.12.31 i wydruk wykazu stanów i sald dla konta 130-900-90013-2830-80 –wyd-gosp.kom.io.środ-schroniska-dotcja- inne jedn za okres 2016.01.01-2016.12.31 – **akta kontroli B.III.2.1.2.9.2**

Ponadto Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania:

- środków finansowych z wpłat i opłat adresatów zadania publicznego w wysokości 143.000,00 zł,
- wkładu osobowego o wartości 128.000,00 zł.

Całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji, środków finansowych własnych, środków finansowych z innych źródeł oraz wkładu osobowego i wynosi **749.410,00 zł**.

Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosi nie więcej niż 63,84%.

- 2) Porozumienie Międzygminne zawarte w dniu 7 grudnia 2004 roku pomiędzy gminą Śrem, a gminami: Książ Wlkp., Dolsk, Brodnica 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.

Porozumienie określało między innymi:

- Schronisko zlokalizowane jest we wsi Gaj w gminie Śrem, działka nr geodezyjny 133/4,

o pow. 3014 m², która stanowi własność Agencji Nieruchomości Rolnych Skarbu Państwa w Poznaniu,

- funkcję inwestora dla realizacji rozbudowy schroniska powierzono gminie Śrem. Po zakończeniu inwestycji uczestnicy porozumienia otrzymują jej rozliczenie w terminie 30 dni od daty ostatecznego odbioru,
- gmina Śrem partycypować będzie w kosztach modernizacji i rozbudowy schroniska w wysokości 64 % na podstawie zatwierdzonego harmonogramu rzeczowo – finansowego prac,
- koszty bieżącego utrzymania (woda, gaz, prąd, wywóz nieczystości ciekłych, telefon, opieka weterynaryjna, wylapywanie i transport psów bezdomnych, karma dla zwierząt, wynagrodzenie zarządcy) oraz remontów schroniska uczestnicy porozumienia będą ponosić proporcjonalnie do zasady partycypacji w kosztach określonej powyżej,
- corocznie w terminie do 30 września prowadzący schronisko przedstawiać będzie plan kosztów utrzymania schroniska,
- środki przeznaczone na pokrycie kosztów bieżącego utrzymania schroniska ustalone w planie kosztów utrzymania schroniska, o którym mowa powyżej przekazywane są przez poszczególnych uczestników porozumienia w terminach: do 31 marca i 31 lipca każdego roku.

Od dnia 01.01.2016 roku obowiązuje Aneks nr 9 podpisany przez Pana Burmistrza Śremu, Pana Burmistrza Miasta i Gminy Książ Wlkp., Pana Burmistrza Miasta i Gminy Dolsk, Pana Wójta Brodnicy, Pana Burmistrza Gminy Czempin, Pana Burmistrza Kościana, Pana Wójta Gminy Kościan, Pana Burmistrza Gminy Kórnik, Pana Burmistrza Krobi, Pana Burmistrza Miasta i Gminy Krzywiń. Z Aneksu wynika m.in.:

- gmina Śrem partycypować będzie w kosztach modernizacji i rozbudowy schroniska w wysokości 26 % na podstawie zatwierdzonego harmonogramu rzeczowo – finansowego prac,
- koszty weterynaryjne – koszty faktycznie poniesione za wykonanie usługi i zrealizowane zakupy. Pisemne rozliczenie kosztów zmiennych nastąpi co kwartał, w terminie do 15 dnia miesiąca przypadającego po upływie kwartału, za wyjątkiem kwartału IV, który zostanie rozliczony w terminie do 15 grudnia każdego roku (miesiąc grudzień zostanie rozliczony na podstawie danych za miesiąc listopad danego roku),
- Gmina Krobia oraz Gmina Krzywiń udzielają gminie Śrem w 2016 r. pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości po 50.000,00 zł brutto każda z gmin. Środki zostaną rozdysponowane przez gminę Śrem na rozbudowę i modernizację Międzygminnego Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Gaju.

Kserokopia Aneksu Nr 9 do porozumienia międzygminnego z dnia 7 grudnia 2004 roku –
akta kontroli B.III.2.1.2.9.3

3) Umowa Nr PKR/U/15/81 zawarta w dniu 22 grudnia 2015 roku pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Śremu przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Prywatną Praktyką Weterynaryjną lek. wet. Tomasz Gliszczyński, Piaski, reprezentowaną przez Pana Tomasza Gliszczyńskiego – lekarza weterynarii. Zmieniona Aneksem Nr 1 do umowy Nr PKR/U/15/81 z dnia 22 grudnia 2015 roku zawartym w dniu 5 stycznia 2016 roku. Przedmiotem umowy była:

- a) całodobowa gotowość do wykonania czynności związanych ze świadczeniem usług weterynaryjnych, w tym niezwłoczne podjęcie działań (nieprzekraczające 1 godziny od chwili zgłoszenia), włączając w to całodobowy dyżur w dni wolne od pracy oraz święta,

- b) transport – dojazd na miejsce wypadku/bytowania zwierzęcia oraz transport zwierzęcia do miejsca świadczenia usług weterynaryjnych,
- c) całodobowa opieka lekarsko-weterynaryjna, w tym dokarmianie,
- d) podanie lekarstwa,
- e) wykonanie zastrzyku,
- f) podanie kroplówki,
- g) znieczulenie,
- h) przeprowadzenie zabiegu w znieczuleniu,
- i) chirurgiczne leczenie złamań,
- j) założenie opatrunku/gipsu,
- k) szycie ran,
- l) w razie konieczności eutanazja na miejscu zdarzenia lub w miejscu świadczenia usług weterynaryjnych,
- m) utylizacja zwłok zwierzęcia.

Strony ustaliły, że obowiązującą formą wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy, zgodnie ze złożoną ofertą Zleceniobiorcy jest wynagrodzenie umowne brutto w wysokości 12.000,00 zł, płatne w formie miesięcznego ryczału, który wynosi 1.000,00 zł brutto. Wartość przedmiotu miała być stała i nie podlegać waloryzacji. Zleceniobiorca zobowiązany był dostarczyć do dnia 5 każdego miesiąca fakturę za miesiąc poprzedni, z załączonym pisemnym wykazem przyjętych zgłoszeń ze wskazaniem zgłaszającego. Strony ustaliły, że **miesięczny ryczałt płacony miał być do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.** Faktury za wykonaną usługę, płatne miały być przelewem przez Zleceniodawcę na konto Zleceniobiorcy wskazane na fakturze.

Termin realizacji przedmiotu umowy: od 1 stycznia 2016 roku, do 31 grudnia 2016 roku.

Kserokopia umowy Nr PKR/U/15/81 zawarta w dniu 22 grudnia 2015 roku wraz z Anekssem Nr 1 – **akta kontroli B.III.2.1.2.9.4**

- 4) Porozumienie z dnia 09 grudnia 2015 roku zawarte pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza, a Panem F.W. – właścicielem gospodarstwa rolnego we wsi Bystrzek w zakresie zapewnienia miejsca i opieki dla zwierząt gospodarskich. Pan W. zadeklarował gotowość do zapewnienia miejsca i opieki dla zwierząt gospodarskich na terenie swojego gospodarstwa rolnego mieszczącego się we wsi Bystrzek. Zwierzęta miały być przekazywane do gospodarstwa rolnego na zlecenie Urzędu Miejskiego w Śremie w przypadku:

- zgłoszenia do Urzędu Miejskiego w Śremie bezdomnego zwierzęcia gospodarskiego znalezione na terenie gminy Śrem,
- konieczności odebrania zwierzęcia gospodarskiego z innego gospodarstwa na podstawie przepisów ustawy o ochronie zwierząt.

Strony ustaliły, że w razie wystąpienia konieczności zapewnienia miejsca i opieki zwierzętom gospodarskim Urząd Miejski w Śremie zawrze umowę z Panem F.W. na wykonanie przedmiotowej usługi, w której zostaną określone szczegółowe warunki usługi oraz wysokość wynagrodzenia.

Porozumienie zostało zawarte na okres obowiązywania Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie gminy Śrem w 2016 roku.

Kserokopia Porozumienie z dnia 09 grudnia 2015 roku – **akta kontroli B.III.2.1.2.9.5**

Kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań związanych z opieką nad bezdomnymi zwierzętami w całym roku 2016 z tytułu umowy zawartej z Prywatną Praktyką Weterynaryjną lek. wet. Tomasz Gliszczynski w Piaskach.

Lp	Nazwa dostawcy /wykonawcy	Nazwa towaru/usługi	Nr faktury	Kwota w złotych	Data wpływu do Urzędu	Termin płatności wynikający z f-ry	Data zapłaty	Nr dowodu księgowego	Zapis księgowy WN/MA
1	Lecznica dla Zwierząt „VETICUS” ul. Chelmońskiego o 20, 63-100 Śrem	Usługa weterynaryjna	644/1/2015	812,00	05.01.2016r.	18.01.2016r.	15.01.2016r.	DK-4321	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130
2		Usługa weterynaryjna	639/1/2015	181,00	05.01.2016r.	18.01.2016r.	15.01.2016r.	DK-4322	
3		Całodobowa opieka weterynaryjna	637/1/2015	1.800,00	05.01.2016r.	18.01.2016r.	19.01.2016r.	DK-4330	
4		Usługa weterynaryjna PRK/U/15/81	FV 5/2016	1.000,00	04.02.2016r.	20.02.2016r.	19.02.106r.	DK-339	
5		Usługa weterynaryjna PRK/U/15/81	FV 10/2016	1.000,00	07.03.2016r.	20.03.2016r.	18.03.2016r.	DK-667	
6		Usługa weterynaryjna PRK/U/15/81	FV 12/2016	1.000,00	04.04.2016r.	20.04.2016r.	19.04.2016r.	DK-995	
7		Usługa weterynaryjna	153/1/2016	111,00	21.04.2016r.	12.05.2016r.	11.05.2016r.	DK-1230	
8		Usługa weterynaryjna	194/1/2016	287,00	12.05.2016r.	20.05.2016r.	17.05.2016r.	DK-1414	
9		Usługa weterynaryjna PRK/U/15/81	14/2016	1.000,00	05.05.2016r.	20.05.2016r.	18.05.2016r.	DK-1420	
10		Usługa weterynaryjna	201/1/2016	138,00	27.05.2016r.	10.06.2016r.	08.06.2016r.	DK-1744	
11		Usługa weterynaryjna	232/1/2016	131,00	09.06.2016r.	17.06.2016r.	15.06.2015r.	DK-1860	
12		Usługa weterynaryjna PRK/U/15/81	FV 16/2016	1.000,00	03.06.2016r.	20.06.2016r.	17.06.2016r.	DK-1930	
13		Usługa weterynaryjna PRK/U/15/81	FV 19/2016	1.000,00	04.07.2016r.	20.07.2016r.	18.07.2016r.	DK-2302	
14		Usługa weterynaryjna	323/1/2016	60,00	09.08.2016r.	18.08.2016r.	17.08.2016r.	DK-2662	
15		Usługa weterynaryjna PRK/U/15/81	FV 21/2016	1.000,00	04.08.2016r.	20.08.2016r.	19.08.2016r.	DK-2602	
16		Usługa weterynaryjna PRK/U/15/81	FV 24/2016	1.000,00	12.09.2016r.	20.09.2016r.	19.09.2016r.	DK-3047	
17		Usługa weterynaryjna PRK/U/15/81	FV 27/2016	1.000,00	06.10.2016r.	20.10.2016r.	19.10.2016r.	DK-3377	
18		Usługa weterynaryjna	515/1/2016	498,00	09.11.2016r.	15.11.2016r.	14.11.2016r.	DK-3785	
19		Usługa weterynaryjna PRK/U/15/81	FV 31/2016	1.000,00	07.11.2016r.	20.11.2016r.	18.11.2016r.	DK-3837	
20		Usługa weterynaryjna PRK/U/15/81	FV 32/2016	1.000,00	05.01.2016r.	20.12.2016r.	19.12.2016r.	DK-4203	
21		Usługa weterynaryjna PRK/U/15/81	FV 36/2016	1.000,00	04.01.2016r.	20.01.2017r.	19.01.2017r.	DK-4696	

Ustalenia kontroli:

- zobowiązania regulowano terminowo,
- w dokumentach księgowych dotyczących zapłaty Faktur Nr: 644/1/2015, 639/1/2015, 201/1/2016, FV 16/2016, 323/1/2016, FV 24/2016, 515/1/2016 oraz FV 31/2016 do poprawienia błędnych zapisów użyto korektora.

W roku 2016 na opiekę nad bezdomnymi zwierzętami Urząd Miejski w Śremie wydatkował ogólną kwotę 790.845,68 zł, w tym wartość przekazanej dotacji w kwocie 478.410,00 zł.

Kserokopia przykładowej dokumentacji związanej z zapłatą faktur z tytułu opieki nad bezdomnymi zwierzętami wynikających z umowy zawartej z Prywatną Praktyką Weterynaryjną – **akta kontroli B.III.2.1.2.9.6**

III.2.1.2.10 Zlecanie zadań w zakresie badania opinii publicznej

Pan Burmistrz złożył oświadczenie następującej treści:

„Oświadczam, że w 2016 roku gmina Śrem nie zlecała żadnych badań ankietowych oraz nie zawierała żadnych umów z firmami, które przeprowadzają badania opinii publicznej.”

Oświadczenie Pana Burmistrza – **akta kontroli B.III.2.1.2.10.1**

III.2.1.2.11 Wydatki dotyczące dowozu uczestników na demonstracje

Pan Burmistrz złożył oświadczenie następującej treści:

„Gmina Śrem w 2017 roku nie ponosiła żadnych wydatków związanych z dowozem uczestników na demonstracje organizowane w Warszawie oraz innych miastach, między innymi na Marsz Wolności zorganizowany w dniu 6 maja 2017 r. czy też inne demonstracje.”

Oświadczenie Pana Burmistrza – **akta kontroli B.III.2.1.2.11.1**

III.2.1.2.12 Wydatki związane z usługami dotyczącymi zwrotu nadpłaty w podatku od towarów i usług

Zamówienia w trybie z wolnej ręki: „Świadczenie usług doradztwa prawnego polegających na zastępstwie procesowym i doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniu o zwrot nadpłaty w podatku od towarów i usług (VAT), poprzedzonego kompleksową analizą zasadności rozliczeń będących przedmiotem postępowania przed organami orzekającymi i sądami.”

Ogłoszenie o dobrowolnej przejrzystości ex ante: „Usługi w zakresie doradztwa prawnego i reprezentacji prawnej” zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej dniu 04.12.2012r. Numer ogłoszenia: 2012/S 233-382778.

W dniu 7 grudnia 2012 roku Burmistrz Śremu wydał Zarządzenia Nr 162/2012 w sprawie przeprowadzenia postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki na świadczenie na rzecz gminy Śrem usług polegających na zastępstwie procesowym oraz doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w związku z postępowaniem o zwrot nadpłaconego podatku VAT poprzedzonego kompleksową analizą zasadności roszczeń będących przedmiotem postępowania przed organami orzekającymi i sądami.

W/w zarządzeniem powołano komisję przetargową w celu przeprowadzenia przedmiotowego postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki w składzie:

- 1) Sławomir Baum – Przewodniczący komisji;
- 2) Małgorzata Janiszewska – sekretarz komisji;
- 3) Krzysztof Lewandowski – członek komisji.

Do zadań komisji należy przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, a w szczególności dokonanie oceny ofert i wyłonienie Wykonawcy na wykonanie zadania, na zasadach określonych w Prawie zamówień publicznych z uwzględnieniem wymogów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Kserokopia Zarządzenia Nr 162/2012 Burmistrza Śremu z dnia 7 grudnia 2012 roku oraz wydruk ogłoszenia o dobrowolnej przejrzystości ex ante: „Usługi w zakresie doradztwa prawnego i reprezentacji prawnej” – akta kontroli B.III.2.1.2.12.1

Przedmiot zamówienia

Przedmiotem zamówienia jest świadczenie usług doradztwa prawnego polegających na zastępstwie procesowym i doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniu o zwrot nadpłaty w podatku od towarów i usług (VAT), poprzedzonego kompleksową analizą zasadności roszczeń będących przedmiotem postępowania przed organami orzekającymi i sądami.

Opis przedmiotu zamówienia według Wspólnego Słownika Zamówień (CPV): 79110000-8 Usługi w zakresie doradztwa prawnego i reprezentacji prawnej.

Zaproszenie do negocjacji

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, że Zamawiający pismem z dnia 3 grudnia 2012 roku zaprosił do przestąpienia do postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki firmę: Deloitte Legal Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k., Al. Jana Pawła II 19, 00-854 Warszawa.

W piśmie wskazano, m.in. że:

- Negocjacje będą dotyczyć zamówienia pn.: „Świadczenie usług doradztwa prawnego polegających na zastępstwie procesowym i doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniu o zwrot nadpłaty w podatku od towarów i usług (VAT), poprzedzonego kompleksową analizą zasadności roszczeń będących przedmiotem postępowania przed organami orzekającymi i sądami.”,
- Termin wykonania zamówienia: zamówienie musi być zrealizowane w terminie – data zakończenia 31 październik 2016 roku,
- Zgodnie z art. 22 ust. 1 Pzp o udzielenie niniejszego zamówienia może ubiegać się wykonawca, spełniający warunki, dotyczące:
 - 1) posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania,
 - 2) posiadania wiedzy i doświadczenia,
 - 3) dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia,
 - 4) sytuacji ekonomicznej i finansowej.
- Negocjacje odbędą się w dniu 07.12.2012 roku o godzinie 11:00 w siedzibie Zamawiającego,
- Podczas negocjacji należy przedłożyć dokumenty i oświadczenia (w celu potwierdzenia spełniania przez Wykonawcę warunków o których mowa w art. 22 ust. 1 Pzp)

wymienione

w pkt 1.5 zaproszenia tj.: oświadczenie o spełnianiu warunków, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia, Aktualny odpis lub oświadczenie, aktualną informację z KRK w zakresie określonym art. 24 ust. 1 pkt 4-8 ustawy oraz aktualną informację z KRK w zakresie określonym art. 24 ust. 1 pkt 9 ustawy,

- W negocjacjach mogą wziąć udział osoby uprawnione do zaciągania zobowiązań w imieniu Wykonawcy,
- Po zakończeniu negocjacji zamawiający zaprosi Wykonawcę do podpisania umowy według uzgodnionej treści,
- Zamawiający udzieli zamówienia Wykonawcy po przeprowadzeniu negocjacji postanowień umowy, pod warunkiem, że złoży oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu i dokumenty potwierdzające spełnianie tych warunków.

Załącznikami do zaproszenia są:

- Załącznik nr 1 – Oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu,
- Załącznik nr 2 – Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia,
- Załącznik nr 3 – Aktualny odpis lub oświadczenie, że w stosunku do Firmy nie otwarto likwidacji oraz nie ogłoszono upadłości,
- Projekt Umowy.

Zaproszenie zostało dręczone Wykonawcy, o czym świadczy adnotacja: „*potwierdzam odbiór*” dokonana przez Pana B.R. na zaproszeniu do negocjacji.

Jak wynika z pkt 5 Protokołu postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki sporządzonego na druku ZP-WR: „*Zaproszenie do negocjacji zostało przekazane w dniu 30/11/2012 r. do Deloitte Legal, Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k., Al. Jana Pawła II 19, 00-854 Warszawa*”, podczas gdy na dokumencie jako datę sporządzenia i zatwierdzenia przez Pana Burmistrza Śremu wskazano dzień **03.12.2012 r.**

Z wyjaśnień Pana S.B. – radcy prawnego złożonych na powyższą okoliczność wynika:

„*Wskazanie w pkt 5 protokołu daty przekazania zaproszenia innej niż w rzeczywistości jest wynikiem, omyłkowego wstawienia przez pracownika innej daty, niż faktyczna do programu Pro Publico, który generuje następnie plik do protokołu.*”

Wyjaśnienia Pana radcy prawnego oraz kserokopia pisma z dnia 03 grudnia 2012 roku stanowiącego zaproszenia do negocjacji – **akta kontroli B.III.2.1.2.12.2**

Negocjacje

W dniu 7 grudnia 2012 roku przeprowadzono negocjacje z firmą Deloitte Legal Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k., Al. Jana Pawła II 19, 00-854 Warszawa.

W protokole z dnia 7 grudnia 2012 roku z negocjacji w sprawie udzielenia zamówienia z wolnej ręki dot. Świadczenia usług doradztwa prawnego polegających na zastępstwie procesowym i doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniu o zwrot nadpłaty w podatku od towarów i usług (VAT), poprzedzonego kompleksową analizą zasadności roszczeń będących przedmiotem postępowania przed organami orzekającymi i sądami wskazano, że strony ustaliły warunki zamówienia zgodne z projektem umowy przedłożonym Wykonawcy tj.:

- wynagrodzenie umowne w wysokości 25 % odzyskanego podatku VAT,
- w przypadku powstania po stronie Zamawiającego obowiązku zwrotu odzyskanego VAT uzyskanego na skutek działań Wykonawcy w ramach Umowy, Wykonawca zobowiązany będzie do zwrotu odpowiedniej części Wynagrodzenia za Sukces.

- Zwrot Wynagrodzenia za Sukces dokonany będzie wyłącznie pod warunkiem uprzedniego skorzystania z pełnej Gwarancji Wykonawcy,
- termin realizacji umowy ustalono na 31 października 2016 roku.

Kserokopia protokołu z negocjacji w sprawie udzielenia zamówienia z wolnej ręki oraz wzoru umowy podpisanego przez Wykonawcę; oświadczenia o spełnianiu warunków; oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia; oświadczenia wykonawcy dot. upadłości; zaświadczenia z KRS Wykonawcy; zaświadczenia z KRK Wykonawcy – 3 szt., Pełnomocnictwa – **akta kontroli B.III.2.1.2.12.3**

Wartość zamówienia

Wartość zamówienia została ustalona w oparciu o „Wyliczenie szacunkowej wartości zamówienia zgodnie z art. 32-35 Prawa Zamówień Publicznych”, sporządzonym przez Pracownika – Panią M.J. Na dokumencie brak daty sporządzenia.

W pkt 2 ust. 2 Protokołu postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki wskazano: „wartość zamówienia została ustalona na kwotę 1 176 000.00 zł, co stanowi równowartość 292 566.42 euro” jednak kwota ta nie wynika jednoznacznie z przeprowadzonego szacowania.

Z wyjaśnień Pana S.B. – radcy prawnego w przedmiocie ustalenia wartości zamówienia wynika:

„(...) Wskazanie wartości szacunkowej w protokole jako kwoty 1,176 mln PLN jest wynikiem przyjęcia średniej wartości wyliczeń szacunkowych, wykonanych przez pracownika merytorycznego. Z uwagi na fakt, że pracownik ten już nie pracuje w Urzędzie Miejskim, nie ma możliwości ustalenia, dlaczego akurat ta kwota została przyjęta jako wartość szacunkowa zamówienia. Należy również wskazać, że ewentualna nieprawidłowość w tym zakresie nie ma żadnego wpływu na wynik postępowania, ani wybór trybu postępowania.”

Wyjaśnienia Pana radcy prawnego oraz kserokopia dokumentacji dot. szacowania wartości zamówienia – **akta kontroli B.III.2.1.2.12.4**

Termin realizacji zamówienia

Termin realizacji umowy ustalono na dzień 31 października 2016 roku.

Protokół postępowania

Protokół postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki został spisany na druku ZP-WR „protokół postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki”, tj. na druku określonym Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2010r. Nr 223, poz. 1458). Protokół postępowania o udzielenie zamówienia sporządził Pan S.B., a zatwierdził w dniu 14.12.2012r. Burmistrz Śremu. Z protokołu o zamówienie publiczne wynika, iż jako uzasadnienie wyboru trybu postępowania – zastosowania trybu zamówienia z wolnej ręki Art. 5 ust. 1b, podano:

W przypadku zamówień, których przedmiotem są usługi prawnicze, polegające na wykonywaniu zastępstwa procesowego przed sądami, trybunałami lub innymi organami orzekającymi lub doradztwie prawnym w zakresie zastępstwa procesowego, lub jeżeli wymaga tego ochrona ważnych praw lub interesów Skarbu Państwa, nie stosuje się przepisów ustawy dotyczących przesłanek wyboru trybu negocjacji bez ogłoszenia lub przesłanek trybu zamówienia z wolnej ręki.

Wyjaśnienia Pana radcy prawnego S.B., w przedmiocie wyboru trybu postępowania były następujące:

„W zakresie wyboru trybu postępowania jako zamówienia z wolnej ręki, na „Świadczenie usług doradztwa prawnego polegających na zastępstwie procesowym i doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniu o zwrot nadpłaty w podatku od towarów i usług (Vat), poprzedzonego kompleksową analizą zasadności roszczeń będących przedmiotem postępowania przed organami orzekającymi i sądami.” wyjaśniam:

- 1) Zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia wskazanym w pkt 1.1. zaproszenia do negocjacji, „Przedmiotem zamówienia jest świadczenie na rzecz gminy Śrem usług polegających na zastępstwie procesowym oraz doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w związku postępowaniem o zwrot nadpłaconego podatku VAT.” Jeśli więc czynności faktyczne wykonywane przez Deloitte Legal, Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k., Al. Jana Pawła II 19, 00-854 Warszawa, były wykonywane przy okazji realizacji zamówienia, to brak jest podstaw by przyjąć, że Wykonawca wykonywał te czynności w ramach realizacji przedmiotowego zamówienia i otrzymywał za to wynagrodzenie;*
- 2) Zamawiający w celu zminimalizowania ryzyka wystąpienia nieprawidłowości przy wyborze trybu postępowania, przed udzieleniem zamówienia powiadomił Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o wyborze trybu zamówienia z wolnej ręki, ponadto umieszczono ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy o dobrowolnej przejrzystości ex ante w Dzienniku Urzędowym Publikacji Unii Europejskiej. Prezes Urzędu Zamówień Publicznych, nie podjął żadnych kroków zmierzających do wzruszenia postępowania. Również pomimo ogłoszenia o zamiarze zawarcia umowy żaden z potencjalnych Wykonawców zainteresowanych udzieleniem zamówienia nie skorzystał ze środków ochrony prawnej przewidzianych w Prawie zamówień publicznych.”*

Wyjaśnienia Pana radcy prawnego w przedmiocie wyboru trybu postępowania oraz kserokopia Powiadomienia Prezesa UZP o zastosowaniu trybu wolnej ręki – **akta kontroli B.III.2.1.2.12.5**

W pkt. 8.2 protokołu podano, że cenę wykonania zamówienia wynegocjowano na kwotę 1.176.000,00 zł.

Stosownie do postanowień art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.) oświadczenie o braku okoliczności wyłączających z prowadzenia czynności związanych z udzieleniem zamówienia publicznego złożyli:

- Pan Adam Lewandowski – Burmistrz Śremu – jako kierownik zamawiającego w dniu 07.12.2012r.,
- Pani M.J. – jako pracownik zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności oraz jako członek komisji przetargowej w dniu 07.12.2012r.,
- Pan A.L. – jako pracownik zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności oraz jako członek komisji przetargowej w dniu 07.12.2012r.,
- Pan S.B. – jako członek komisji przetargowej w dniu 07.12.2012r.

Oświadczenia zostały złożone na druku ZP-1 określonym rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2010 Nr 223 poz. 1458).

Kserokopia protokołu postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki oraz oświadczeń o braku okoliczności wyłączających z prowadzenia czynności związanych z udzieleniem zamówienia publicznego – **akta kontroli B.III.2.1.2.12.6**

Umowa

W dniu 14 grudnia 2012 roku pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Pana Adama Lewandowskiego – Burmistrza Śremu przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zwaną dalej Zamawiającym, a Deloitte Legal Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k., Al. Jana Pawła II 19, 00-854 Warszawa reprezentowaną przez Pana B.R. – Pełnomocnika zwaną dalej Wykonawcą zawarto **Umowę nr 539/29/12.**

W umowie zapisano m. in. że:

§ 1

Przedmiot i czas trwania umowy

1. Przedmiotem Umowy jest świadczenie przez Wykonawcę na rzecz Zamawiającego podstawowej usługi prawniczej polegającej na zastępstwie procesowym, na podstawie udzielonego pełnomocnictwa procesowego w postępowaniu o zwrot podatku od towarów i usług (VAT) oraz w innych powiązanych z nimi postępowaniach, jak również doradztwie prawnym w zakresie zastępstwa procesowego, mającym charakter pomocniczy wobec powyższej podstawowej usługi prawniczej, obejmującym analizę zasadności podniesienia przez Zamawiającego możliwych roszczeń ukierunkowanych na optymalizację rozliczeń VAT.
 2. Usługi o których mowa w ustępie 1 dotyczą również jednostek organizacyjnych Zamawiającego.
 3. (...)
 4. Okres realizacji przedmiotu Umowy ustala się na czas od zawarcia Umowy do zakończenia postępowań związanych z przedmiotem Umowy, jednak nie dłużej niż do 31 października 2016 r.
- (...)

§ 4

Wynagrodzenie Wykonawcy

1. Wynagrodzenie Wykonawcy wynosi 25% (słownie: dwadzieścia pięć procent) zmniejszenia VAT należnego lub zwiększenia VAT naliczonego faktycznie odzyskanego przez Zamawiającego wyniku zastosowania wyników analizy podstawowej w Raporcie. Wynagrodzenia za Sukces będzie należne Wykonawcy po faktycznym zwrocie podatku na rachunek bankowy Zamawiającego, po zadeklarowaniu VAT należnego lub VAT naliczonego w odpowiedniej bieżącej deklaracji podatkowej bądź na skutek jakiegokolwiek innej formy odzyskania VAT przez Zamawiającego.
2. Wykonawca otrzyma również wynagrodzenie w wysokości 1.000 (jeden tysiąc) złotych (Wynagrodzenie Zryczałtowane). Wynagrodzenie Zryczałtowane będzie zafakturowane wraz z wystawieniem pierwszej faktury VAT dotyczącej Wynagrodzenia za Sukces.
3. Podstawą do wyliczenia Wynagrodzenia za Sukces, o którym mowa w ustępie 1, będzie:
 - a) VAT należny, który zgodnie z przepisami podlega wykazaniu w przyszłych okresach rozliczeniowych, które są możliwe do skorygowania oraz okresach rozliczeniowych do roku 2014 włącznie,
 - b) VAT naliczony z faktur, które zostały wystawione na Zamawiającego w przeszłych okresach rozliczeniowych, które są możliwe do skorygowania oraz w okresach rozliczeniowych do roku 2014 włącznie.

(...)

9. Wynagrodzenie Wykonawcy będzie powiększone o podatek VAT, naliczany zgodnie z obowiązującymi przepisami.
10. Faktury Wykonawcy są płatne przez Zamawiającego w terminie 14 dni od daty dokonania niezbędnych zmian w zakresie ujęcia Wynagrodzenia Wykonawcy w wydatkach budżetowych Zamawiającego jednakże nie później niż w terminie 45 dni od daty otrzymania faktury VAT.

(...)

Kserokopia Umowy nr 539/29/12 z dnia 14 grudnia 2012 r. – **akta kontroli B.III.2.1.2.12.7**

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia

Umowa w sprawie zamówienia publicznego zawarta została w dniu 14.12.2012r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia: „Świadczenie usług doradztwa prawnego polegających na zastępstwie procesowym i doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniu o zwrot nadpłaty w podatku od towarów i usług (VAT), poprzedzonego kompleksową analizą zasadności roszczeń będących przedmiotem postępowania przed organami orzekającymi oraz sądami” zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej dnia 16.01.2013r. Numer ogłoszenia: 2013/S 011-013418. Zamawiający wypełnił obowiązek określony w art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W pkt 15 ust. 2 Protokołu postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki wskazano, że: „Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 10/01/2013 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2013/S 011-013418 z dnia 10/01/2013 r.

W przedmiocie rozbieżności terminu publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego zawartego w Protokole, a faktycznym ukazaniem się ogłoszenia na stronie Urzędu Publikacji Unii Europejskiej wyjaśnieni złożył Pan S.B. – radca prawny:

„(...) Rozbieżność w protokole dotycząca terminu publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego, wynika z błędnego „zaciągnięcia” danych źródłowych ze strony Urzędu Publikacji Unii Europejskiej przez program Pro Publico, jaki używany jest w Urzędzie Miejskim, w celu wspomagania procesu udzielania zamówień publicznych.”

Wyjaśnienia Pana radcy prawnego oraz kserokopia dokumentacji związanej z ogłoszeniem o udzieleniu zamówienia – **akta kontroli B.III.2.1.2.12.8**

Wynagrodzenie wykonawcy

Zgodnie z zapisami § 4 Umowy nr 539/29/12 z dnia 14 grudnia 2012 roku.

W uchwale w sprawie budżetu na rok 2012 przyjętej uchwałą nr 164/XVII/11 Rady Miejskiej w Śremie w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Śrem na 2012 rok w § 15 określono wysokość sumy, do której Burmistrz Śremu może samodzielnie zaciągać zobowiązania na kwotę 10.000.000 zł.

Przedsięwzięcia tego nie wskazano jednak w Wieloletniej Prognozie Finansowej, co potwierdza Pan K.L. – Inspektor ds. budżetu i analiz w złożonych wyjaśnieniach:

„Umowa w zakresie pomocy prawnej związanej z odzyskiwaniem podatku VAT zawarta na lata 2012-2016 nie została uwzględniona w Wieloletniej Prognozie finansowej Gminy Śrem”

Z wyjaśnień Pana Burmistrza w zakresie nie umieszczenia przedsięwzięcia pn. „Świadczenie usług doradztwa prawnego polegających na zastępstwie procesowym i doradztwie w zakresie

zastępstwa procesowego w postępowaniu o zwrot nadpłaty w podatku od towarów i usług (VAT), poprzedzonego kompleksową analizą zasadności roszczeń będących przedmiotem postępowania przed organami orzekającymi oraz sądami” w Wieloletniej Prognozie Finansowej wynika:

„Umowa w zakresie pomocy prawnej związanej z odzyskiwaniem podatku VAT zawarta na lata 2012-2016 nie jest traktowana jako przedsięwzięcie. W przypadku przedsięwzięć konieczne jest określenie łącznych nakładów finansowych, co w przypadku umowy na pomoc prawną nie jest możliwe, głównie ze względu na sposób określenia wynagrodzenia, uzależnionego od wartości odzyskanego podatku VAT. Realizacja tego zadania związana jest z zapewnieniem ciągłości działania jednostki.

Podstawą do podpisania umowy było upoważnienie dla Burmistrza Śremu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.”

Wyjaśnienia Pana Inspektora ds. budżetu i analiz oraz Pana Burmistrza i kserokopia uchwały nr 164/XVII/11 Rady Miejskiej w Śremie w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Śrem na 2012 rok – **akta kontroli B.III.2.1.2.12.9**

W wyniku realizacji zamówienia do dnia 19 czerwca 2017 roku tj., do dnia przeprowadzenia czynności kontrolnych w jednostce, Wykonawca otrzymał wynagrodzenie o łącznej wartości **126.138,96 zł (brutto)**.

Szczegółowy opis faktur/rachunków wystawionych przez Deloitte Legal Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k., Al. Jana Pawła II 19, 00-854 Warszawa z tytułu świadczenia usługi prawniczej polegającej na zastępstwie procesowym, na podstawie udzielonego pełnomocnictwa procesowego w postępowaniu o zwrot podatku od towarów i usług (VAT) oraz w innych powiązanych z nimi postępowaniach, jak również doradztwie prawnym w zakresie zastępstwa procesowego, mającym charakter pomocniczy wobec powyższej podstawowej usługi prawniczej, obejmującym analizę zasadności podniesienia przez Zamawiającego możliwych roszczeń ukierunkowanych na optymalizację rozliczeń VAT, umieszczony został w części **III.2.1.2.7 Wydatki na zakupy, dostawy, usługi i inne wydatki** protokołu kontroli.

Kserokopia przedmiotowych faktur/rachunków wystawionych przez Deloitte Legal Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k., Al. Jana Pawła II 19, 00-854 Warszawa z tytułu świadczenia usługi prawniczej wraz z potwierdzeniami otrzymania/wysłania przelewu – **akta kontroli B.III.2.1.2.12.10**

Dokumentacja dotycząca powyższego postępowania została przedłożona kontrolującej przez Pana radcę prawnego S.B., który złożył następujące wyjaśnienia:

„W załączeniu przekazuję mierzniej wymienione kopię dokumentów dot. postępowania w trybie z wolnej ręki nr ZP.27.64.2012.BSL „Świadczenie usług doradztwa prawnego polegających na zastępstwie procesowym i doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniu o zwrot nadpłaty w podatku od towarów i usług (Vat), poprzedzonego kompleksową analizą zasadności roszczeń będących przedmiotem postępowania przed organami orzekającymi i sądami.:

- 1) Zarządzenie Burmistrza Śremu nr 162/2012 z dn. 7.12.2012 r.;*
- 2) Wyliczenie szacunkowej wartości zamówienia;*
- 3) Ogłoszenie o dobrowolnej przejrzystości ex ante;*
- 4) Zaproszenie do negocjacji;*

- 5) Wzór oświadczenia o spełnianiu warunków;
- 6) Wzór oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia;
- 7) Wzór oświadczenia wykonawcy dot. upadłości;
- 8) Wzór umowy;
- 9) Powiadomienie Prezesa UZP o zastosowaniu trybu z wolnej ręki;
- 10) Wzór umowy podpisany przez Wykonawcę;
- 11) Oświadczenie o spełnianiu warunków;
- 12) Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia;
- 13) Oświadczenie wykonawcy dot. upadłości;
- 14) Zaświadczenie z KRS Wykonawcy;
- 15) Zaświadczenie z KRK Wykonawcy – 3 szt.;
- 16) Pełnomocnictwo;
- 17) Protokół z negocjacji z 7.12.2012 r.;
- 18) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia;
- 19) Protokół;
- 20) Oświadczenie ZP1.

Jednocześnie oświadczam, że ww. dokumenty stanowią kompletną dokumentację postępowania o udzielenie zamówienia publicznego."

Wyjaśnienia Pana radcy prawnego w przedmiocie przedłożonych do kontroli dokumentów – akta kontroli B.III.2.1.2.12.11

III.2.1.2.13 Wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

W ramach wydatków bieżących kontroli poddano wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Śrem

Ewidencja dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami w księgach Urzędu Miejskiego w Śremie była prowadzona w dziale 900 rozdział 90002 – zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie).

Z powyższego zestawienia wynika:

- plan wydatków	7.007.724,00 zł,	
- wykonanie wydatków	6.932.786,10 zł , w tym:	
- wynagrodzenia wraz z pochodnymi (§§ 4010, 4110, 4120)		179.983,89 zł,
- zakup nagród konkursowych (§ 4190)		5.573,21 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210)		696,94 zł,
- zakup usług (§ 4300)		5.214.839,75 zł,
- opłaty i składki (§ 4430)		1.370,88 zł,
- szkolenia (§ 4700)		432,43 zł,
- objęcie udziałów (§ 6010)		1.500.000,00 zł,
- wydatki inwestycyjne (§ 6050)		29.889,00 zł.

Wydatki sklasyfikowane w §§ 4010, 4110 i 4120 w ogólnej kwocie 179.983,89 zł dotyczyły sześciu pracowników zajmujących się organizacją systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz ewidencją i egzekucją opłaty za gospodarowanie odpadami

komunalnymi

w tym jednym pracownikiem wykonującym w/w zadania w 1/8 etatu oraz jednym pracownikiem zatrudnionym po stażu w wymiarze 1/2 etatu.

Wydatki sklasyfikowane w § 4190 w ogólnej kwocie 5.573,21 zł dotyczyły zakupu nagród konkursowych m.in. zabawek, książek, słodczy dla uczestników Konkursów pn.: „Najpiękniejszy List w Gminie”, Gminny konkurs ekologiczny „PUSZKObranie”, Gminny konkurs ekologiczny o gospodarowaniu odpadami.

W § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia sklasyfikowano wydatki w ogólnej kwocie 696,94 zł na którą składały się: prenumerata czasopism codziennych za II półrocze – Przyroda Polska w kwocie 340,96 zł oraz zakup worków i rękawiczek na akcję „Jesienne Sprzątanie Świata”.

W § 4300-zakup usług wykonanie wydatków w 2016 roku wyniosło ogółem 5.214.839,75 zł, z czego w klasyfikacji:

- 900-90002-4300-00 kwota 5.207.253,14 zł
- 900-90002-4300-01 kwota 7.586,61 zł

Z obrotów konta 130-900-90002-4300-00 wynika, że wydatki te dotyczyły:

- kosztów odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych zebranych z PSZOK obejmujących pojemniki typu „dzwon” (Umowa Nr PRK/U/15/26) w kwocie 37.425,21 zł.
- kosztów odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem – zamówienia na okres 4 miesięcy (Umowa Nr PRK/U/15/66) w kwocie 324.000,00 zł.
- kosztów odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem – zamówienia na okres 1 miesiąca (Umowa Nr PRK/U/15/83) w kwocie 230.665,72 zł.
- kosztów zagospodarowania odpadów przez ZGO w Jarocinie (Umowa Nr PRK/U/16/0) w kwocie 2.657.172,17 zł,
- kosztów utrzymania i obsługi PSZOK-u położonego w miejscowości Mateuszowo oraz świadczenie usługi transportowej polegającej na przewozie odpadów z PSZOK w Mateuszowie do ZGO w Jarocinie i zagospodarowania tych odpadów przez ZGO (Umowa Nr PRK/U/16/1) w kwocie 141.241,15 zł
- kosztów odbioru odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem – zamówienia na okres 1 miesiąca (Umowa Nr PRK/U/16/41) w kwocie 227.427,18 zł.
- kosztów odbioru odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem – zamówienia na okres 3 miesięcy (Umowa Nr PRK/U/16/54) w kwocie 510.000,00 zł.
- kosztów odbioru odpadów komunalnych zebranych z PSZOK obejmujących pojemniki typu „dzwon” (Umowa Nr PRK/U/16/55) w kwocie 226.905,51 zł.
- kosztów odbioru odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem – zamówienia na okres 3 miesięcy (Umowa Nr PRK/U/16/71) w kwocie 510.000,00 zł.
- kosztów odbioru odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem – zamówienia na okres 3 miesięcy (Umowa Nr PRK/U/16/90) w kwocie 309.000,00 zł
- kosztów usług pocztowych w kwocie 27.623,81 zł,
- kosztów prowizji z tytułu płatności masowych (Spółdzielczy Bank Ludowy) w kwocie 2.397,06 zł,
- kosztów systemu informatycznego Radix w kwocie 3.285,33 zł,
- kosztu udziału w seminarium „Sporządzenie rocznych sprawozdań z gospodarowania odpadami (Stowarzyszenie Gmin i Powiatów Wielkopolski Poznań) w kwocie 110,00 zł.

W zakresie zakupu usług związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi w roku 2016 ponoszono opłaty wynikające z następujących umów:

- na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem:
Nr PRK/U/15/66 z dnia 01.09.2015 roku, zawarta z PGK Sp. z o.o. w Śremie – termin realizacji od dnia 1 września 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, płatność:
 - 241.000,00 zł brutto miesięcznie w formie ryczału za odbiór i zagospodarowanie odpadów z Sektora I,
 - 83.000,00 zł brutto miesięcznie w formie ryczału za odbiór i zagospodarowanie odpadów z Sektora II,
- na odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem:
 - 1) Nr PRK/U/15/83 z dnia 30.12.2015 roku zawarta z PGK Sp. z o.o. w Śremie – termin realizacji od dnia 01 stycznia 2016 roku do dnia 31 stycznia 2016 roku, płatność:
 - 200.000,00 zł brutto w formie ryczału za wykonanie Umowy (odbiór odpadów z nieruchomości zamieszkałych za wyjątkiem opróżniania pojemników typu dzwon),
 - 31,01 zł za opróżnienie jednego pojemnika bez względu na rodzaj frakcji,Wynagrodzenie miesięczne stanowi sumę ryczału o którym mowa powyżej oraz iloczynu faktycznej liczby opróżnionych pojemników oraz stawki za opróżnienie jednego pojemnika. Kwota wynagrodzenia nie może przekroczyć kwoty 250.000,00 zł.
 - 2) Nr PRK/U/16/41 z dnia 29.01.2016 roku zawarta z PGK Sp. z o.o. w Śremie – termin realizacji od dnia 01 lutego 2016 roku do dnia 29 lutego 2016 roku, płatność:
 - 200.000,00 zł brutto w formie ryczału za wykonanie Umowy (odbiór odpadów z nieruchomości zamieszkałych za wyjątkiem opróżniania pojemników typu dzwon),
 - 25,00 zł za opróżnienie jednego pojemnika bez względu na rodzaj frakcji,Wynagrodzenie miesięczne stanowi sumę ryczału o którym mowa powyżej oraz iloczynu faktycznej liczby opróżnionych pojemników oraz stawki za opróżnienie jednego pojemnika. Kwota wynagrodzenia nie może przekroczyć kwoty 240.000,00 zł.
 - 3) Nr PRK/U/16/54 z dnia 01.03.2016 roku zawarta z PGK Sp. z o.o. w Śremie – termin realizacji od dnia 01 marca 2016 roku do dnia 31 maja 2016 roku, płatność:
 - 112.000,00 zł brutto miesięcznie w formie ryczału za wykonanie Umowy (odbiór odpadów z SEDKTORA I z nieruchomości zamieszkałych za wyjątkiem opróżniania pojemników typu dzwon),
 - 58.000,00 zł brutto miesięcznie w formie ryczału za wykonanie Umowy (odbiór odpadów z SEDKTORA II z nieruchomości zamieszkałych za wyjątkiem opróżniania pojemników typu dzwon),
 - 4) Nr PRK/U/16/71 z dnia 01.06.2016 roku zawarta z PGK Sp. z o.o. w Śremie – termin realizacji od dnia 01 czerwca 2016 roku do dnia 31 sierpnia 2016 roku, płatność:
 - 112.000,00 zł brutto miesięcznie w formie ryczału za wykonanie Umowy (odbiór odpadów z SEDKTORA I z nieruchomości zamieszkałych za wyjątkiem opróżniania pojemników typu dzwon),
 - 58.000,00 zł brutto miesięcznie w formie ryczału za wykonanie Umowy (odbiór odpadów z SEDKTORA II z nieruchomości zamieszkałych za wyjątkiem opróżniania pojemników typu dzwon),
 - 5) Nr PRK/U/16/90 z dnia 26.08.2016 roku zawarta z PGK Sp. z o.o. w Śremie – termin realizacji od dnia 01 września 2016 roku do dnia 30 listopada 2016 roku, płatność:
 - 67.856,00 zł brutto miesięcznie w formie ryczału za wykonanie Umowy (odbiór odpadów z SEDKTORA I z nieruchomości zamieszkałych za wyjątkiem opróżniania pojemników typu dzwon),

- 35.144,00 zł brutto miesięcznie w formie ryczałtu za wykonanie Umowy (odbiór odpadów z SEDKTORA II z nieruchomości zamieszkałych za wyjątkiem opróżniania pojemników typu dzwon),
- 6) Nr PRK/U/16/93 z dnia 31.10.2016 roku zawarta z PGK Sp. z o.o. w Śremie – termin realizacji od dnia 01 grudnia 2016 roku do dnia 30 listopada 2019 roku, płatność (pierwsza płatność w styczniu 2017 roku):
 - 110.201,04 zł brutto miesięcznie w formie ryczałtu za wykonanie Umowy (odbiór odpadów z SEDKTORA I z nieruchomości zamieszkałych za wyjątkiem opróżniania pojemników typu dzwon),
 - 63.785,88 zł brutto miesięcznie w formie ryczałtu za wykonanie Umowy (odbiór odpadów z SEDKTORA II z nieruchomości zamieszkałych za wyjątkiem opróżniania pojemników typu dzwon),
- na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych zebranych z PSZOK obejmujących pojemniki typu dzwon:
 - 1) Nr PRK/U/15/26 z dnia 16.03.2015 roku zawarta z PGK Sp. z o.o. w Śremie – termin realizacji od dnia 16 marca 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, płatność:
 - 31,01 zł za opróżnienie jednego pojemnika bez względu na rodzaj frakcji.
Wynagrodzenie miesięczne stanowi iloczyn faktycznej liczby opróżnionych pojemników oraz stawki za opróżnienie jednego pojemnika.
 - 2) Nr PRK/U/16/55 z dnia 01.03.2016 roku zawarta z PGK Sp. z o.o. w Śremie – termin realizacji od dnia 01 marca 2016 roku do dnia 28 lutego 2019 roku, płatność:
 - 19,84 zł za opróżnienie jednego pojemnika bez względu na rodzaj frakcji.
Wynagrodzenie miesięczne stanowi iloczyn faktycznej liczby opróżnionych pojemników oraz stawki za opróżnienie jednego pojemnika,
- na zagospodarowanie odpadów:
Nr PRK/U/16/0 z dnia 31.12.2015 roku zawarta z Zakładem Gospodarki Odpadami Sp. z o.o. w Jarocinie – termin realizacji od dnia 01 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku, płatność:
 - za zagospodarowanie odpadów Zamawiający miał zapłacić Prowadzącemu Instalację cenę wg aktualnie obowiązującego Cennika z dnia przekazania odpadów. Strony ustaliły, że wynagrodzenie należne Prowadzącemu Instalację z tytułu przyjmowania do zagospodarowania odpadów komunalnych nie przekroczy ogółem kwoty 1.857.808,00 zł.
- Do przedmiotowej umowy zawarto Aneksy:
 - Nr 1 z dnia 08.09.2016 roku – „Strony ustaliły, że wynagrodzenie należne Prowadzącemu Instalację z tytułu przyjmowania do zagospodarowania odpadów komunalnych nie przekroczy ogółem kwoty 1.912.621,00 zł.”,
 - Nr 2 z dnia 15.12.2016 roku – „Strony ustaliły, że wynagrodzenie należne Prowadzącemu Instalację z tytułu przyjmowania do zagospodarowania odpadów komunalnych nie przekroczy ogółem kwoty 2.657.172,67 zł.”,
 - Nr 3 z dnia 30.12.2016 roku – „Strony ustaliły, że wynagrodzenie należne Prowadzącemu Instalację z tytułu przyjmowania do zagospodarowania odpadów komunalnych nie przekroczy ogółem kwoty 2.927.172,67 zł.”.
- na świadczenie usługi polegającej na utrzymaniu i obsłudze PSZOK znajdującego się na terenie gminy Śrem na nieruchomości położonej w miejscowości Mateuszewo, z którą „Zakład Gospodarki Odpadami Sp. z o.o. w Jarocinie ma podpisaną umowę dzierżawy z przeznaczeniem na prowadzenie Stacji Przeladunkowej odpadów wraz z punktem gromadzenia PSZOK oraz na świadczenie usługi transportowej polegającej na przewozie odpadów z PSZOK w miejscowości Mateuszewo do ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie, a także

na świadczenie usługi polegającej na zagospodarowaniu odpadów dostarczonych z PSZOK do ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie:

Nr PRK/U/16/1 z dnia 31.12.2015 roku zawarta z Zakładem Gospodarki Odpadami Sp. z o.o. w Jarocinie – termin realizacji od dnia 01 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku, płatność:

- 9.500,00 zł netto miesięcznie w formie ryczału za utrzymanie i obsługę PSZOK,
- za transport odpadów z PSZOK do „Zakładu Gospodarki Odpadami Sp. z o.o.” w Jarocinie:
 - 4,80 zł netto/km, co daje $4,80 \text{ zł} \times 106 \text{ km} = 508,80 \text{ zł}$ netto/kursu, przy transporcie zestawem hakowym,
 - 4,20 zł netto/km, co daje $4,20 \text{ zł} \times 106 \text{ km} = 445,20 \text{ zł}$ netto/kursu, przy transporcie innym niż zestaw hakowy, który został dopuszczony do użycia przez Zamawiającego,
- za zagospodarowanie odpadów dostarczonych z PSZOK Śrem do Zakładu Gospodarki Odpadami Sp. z o.o. zostanie pobrana opłata zgodnie z obowiązującym Zarządzeniem Zakładu na dzień dostarczenia odpadów.

Kserokopia umów w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych – **akta kontroli B.III.2.1.2.13.1**

Z obrotów konta 130-900-90002-4300-00 wynika, że wydatki te dotyczyły:

- wykonania i dostawy notesów jako upominek dla uczestników Gminnego konkursu PUSZKObranie w kwocie 4.275,48 zł,
- pobrania próbek wody podziemnej na terenie zamkniętego wysypiska w Górze w kwocie 922,50 zł,
- ogłoszenia w Kurierze Śremskim dot. dotacji na usunięcie azbestu w kwocie 241,08 zł,
- ogłoszenia w Prasie Śremskiej o usunięciu wyrobów azbestowych w kwocie 137,76 zł,
- wywozu odpadów zebranych w ramach akcji ekologicznej „Jesienne Sprzątanie Świata” w kwocie 1.124,19 zł,
- wykonania badań wód podziemnych na terenie składowiska odpadów w Górze w kwocie 885,60 zł.

W § 4430 – opłaty i składki związane z ANEKSEM Nr 2 z dnia 21 grudnia 2015 roku do Porozumienia Międzygminnego zawartego w dniu 2 marca 2014 roku w sprawie powierzenia gminie Jarocin przygotowania i wykonania zadania pn. „Zorganizowanie i nadzór nad funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami i osadami ściekowymi dla gmin objętych porozumieniem wraz z budową Zakładu Zagospodarowania Odpadami Jarocin z siedzibą w Witaszyczkach z punktami przeładunkowymi”, w zakresie kwoty jaką gmina Śrem miała wpłacić na 1 mieszkańca w 2016 roku w wysokości 0,10 zł.

W § 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej sklasyfikowano wydatki związane z udziałem pracownika M.M., w szkoleniu pn. „Jak przygotować sprawozdania z odbioru odpadów” w ogólnej kwocie 432,43 zł.

W § 6010 - wydatki na zakup objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych sklasyfikowano wydatki związane z objęciem przez gminę Śrem udziałów w Spółce „Zakład Gospodarki Odpadami” Sp. z o.o. w trzech kolejnych latach budżetowych, począwszy od roku 2015. Przypadająca na rok 2016 kwota wynosi 1.500.000,00 zł wniesieniem na podstawie porozumienia międzygminnego PRK/U/14/44

zawartego w dniu 21 marca 2014 roku na realizację zadania pn. „Zorganizowanie i nadzór nad funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami i osadami ściekowymi dla gmin objętych POROZUMIENIEM wraz z budową Zakładu Zagospodarowania Odpadów Jarocin z siedzibą w Witaszyczkach z punktami przeładunkowymi”. Zadanie ujęto w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Śrem.

W § 6050 - wydatki inwestycyjne sklasyfikowano wydatki związane z opracowaniem dokumentacji technicznej na budowę miejsca składowania odpadów w ramach inwestycji pn. „Budowa miejsca gromadzenia odpadów komunalnych” oraz koszt realizacji inwestycji w ogólnej kwocie 29.889,00 zł. Inwestycja została zaplanowana na rok 2016 i w tym roku zrealizowana.

Pan Burmistrz Śremu w zakresie wydatków ponoszonych na system gospodarowania odpadami komunalnymi w Gminie Śrem złożył wyjaśnienie o następującej treści:

„W roku 2016 Gmina Śrem na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczyła środki sklasyfikowane w dziale 900, rozdział 90002.

Ogólne wydatki w ramach rozdziału 90002 wynosiły 6 932 786,10 zł i w ramach tej kwoty wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi stanowiły 5 417 558,46 zł. Pozostałe wydatki w kwocie 1 515 227,64 zł związane były między innymi z konkursami proekologicznymi, unieszkodliwianiem wyrobów azbestowych a największa kwota w wysokości 1 500 000,00 zł poniesiona została incydentalnie na rozbudowę systemu gospodarowania odpadami, w związku z powyższym wydatki te nie mogą mieć wpływu na bieżące koszty zarządzania systemem gospodarowania odpadami.”

Wyjaśnienie Pana Burmistrza Śremu dotyczące ujmowania w księgach rachunkowych wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi oraz wydruk zestawienia stanów kont – subsyntetyczne (zadanie) za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 dla kont 130-900-90002-2320-00 – 130-900-90002-6050-00 – **akta kontroli B.III.2.1.2.13.2**

Na podstawie zestawienia stanów kont – sybsyntetyczne (zadanie) Urzędu Miejskiego w Śremie, obrotów poszczególnych kont analitycznych konta 130-900-90002 oraz złożonych podczas kontroli wyjaśnień ustalono, że w zakresie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy do kosztów obsługi systemu zaliczono wydatki w ogólnej kwocie **5 417 558,46 zł**, w tym:

- koszty osobowe w kwocie 179.983,89 zł (wynagrodzenie wraz z pochodnymi),
- koszty szkoleń 432,43 zł,
- koszty związane z budową miejsca składowania odpadów w ramach inwestycji pn. „Budowa miejsca gromadzenia odpadów komunalnych” w kwocie 29.889,00 zł,
- zakup usług pocztowych 27.623,81 zł,
- prowizje od płatności masowych (SBL) 2.397,06 zł,
- zakupu systemu informatycznego Radix w kwocie 3.285,33 zł,
- kosztów związanych z uczestnikiem pracownika w seminarium w kwocie 110,00 zł,
- z tytułu umów zawartych z PGK sp. z o.o. w kwocie 2.357.423,62 zł
- z tytułu umów zawartych z ZGO Jarocin w kwocie 2.798.413,32 zł.

Rozliczenia z tytułu odbioru odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych oraz przyjęcia odpadów do zagospodarowania poddano kontroli terminowości regulowania zobowiązań – płatności regulowano terminowo, za wyjątkiem trzech faktur wystawionych przez Zakład Gospodarowania Odpadami Sp. z o.o. w Jarocinie tj.:

- a) Faktura VAT nr: M/00041/2016 z dnia 02.09.2016 roku (data wpływu do Urzędu Miejskiego 06.09.2016 roku). Opłata za okres od 01.08.2016 do 31.08.2016 (Realizacja zgodnie z umową PRK/U/16/0), tytułem przejęcia odpadów (...). **Termin płatności: 16.09.2016 roku**, ogólna kwota brutto 267.376,57 zł. **Zapłacono w dniu 20.09.2016 roku.**
- b) Faktura VAT nr: M/00047/2016 z dnia 03.10.2016 roku (data wpływu do Urzędu Miejskiego 05.10.2016 roku). Opłata za okres od 01.09.2016 do 30.09.2016 (Realizacja zgodnie z umową PRK/U/16/0), tytułem przejęcia odpadów (...). **Termin płatności: 17.10.2016 roku**, ogólna kwota brutto 261.298,65 zł. **Zapłacono w dniu 15.12.2016 roku.**
- c) Faktura VAT nr: M/00052/2016 z dnia 03.11.2016 roku (data wpływu do Urzędu Miejskiego 07.11.2016 roku). Opłata za okres od 01.10.2016 do 31.10.2016 (Realizacja zgodnie z umową PRK/U/16/0), tytułem przejęcia odpadów (...). **Termin płatności: 17.11.2016 roku**, ogólna kwota brutto 235.803,64 zł. **Zapłacono w dniu 15.12.2016 roku.**
- Powyższe było niezgodne z przepisami art. 44 ust 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., a od dnia 18 listopada 2016 r., Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.): „Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.

W przedmiocie nieterminowych płatności wyjaśnienia złożył Pan Burmistrz Śremu:

„Zagospodarowanie odpadów komunalnych na terenie gminy Śrem dostarczanych do ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie za pośrednictwem stacji przeładunkowej w Mateuszewie realizowane było na podstawie umowy nr PRK/U/16/0 z dnia 31.12.2015 r. Faktury VAT z miesięcy: wrzesień, październik i listopad, nie miały pokrycia w środkach finansowych. Zaplanowane środki na tę umowę zostały wykorzystane, a usługa odbioru odpadów komunalnych była realizowana w sposób ciągły z uwagi na jej społeczne znaczenie.

Płatności za powyższe faktury zostały uruchomione niezwłocznie po podpisaniu aneksu nr 1 zawartego w dniu 08.09.2016 r. (fa z września) oraz aneksu nr 2 zawartego w dniu 15.12.2016 r. (fa z października i listopada – po dokonaniu stosownych zmian w budżecie).

Wykonawca nie naliczał odsetek karnych z tytułu opóźnienia w płatności a Gmina Śrem nie płaciła żadnych odsetek za zwłokę.”

Wyjaśnienia Pana Burmistrza Śremu, kserokopia przedmiotowych faktur, wydruk potwierdzenia operacji Spółdzielczego Banku Ludowego im. Ks. P. Wawrzyniaka oraz wydruk wykazu stanów i sald dla konta 130-900-90002-4300-00-WYD-GOSP.KOM.OCHR.Ś-GOSP.ODPADKAMI-P.USŁUGI-PRK za okres 2016.01.01–2016.12.31 – **akta kontroli B.III.2.1.2.13.3**

Na podstawie zestawienia stanów kont – subsyntetyczne (zadanie) Urzędu Miejskiego w Śremie ustalono, że w 2016 roku z tytułu funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi uzyskano dochody w kwocie **4.646.613,85 zł**, w tym z tytułu:

- opłat za odbiór odpadów komunalnych 4.602.848,62 zł,
- odsetek od nieterminowej płatności opłaty 5.230,66 zł,
- koszty upomnień 38.513,97 zł,
- pozostałe 20,60 zł.

Po zakończeniu 2016 roku dokonano rozliczenia dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przyjmując:

- dochody w wysokości **4.646.613,85 zł**,
- wydatki w kwocie **5.417.558,46 zł**.

Z powyższego rozliczenia wynika niedobór dochodów w kwocie 770.944,61 zł.

Z wyjaśnień Pana Burmistrza w przedmiocie pokrycia wydatków systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wynika:

„W związku z koniecznością zapewnienia środków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w dniu 24 listopada 2016 r. dokonano stosowych zmian w budżetu uchwałą nr 266/XXVIII/2016 zwiększając plan wydatków na ten cel o kwotę 732 500,00 zł.”

Wyjaśnienia Pana Burmistrza oraz kserokopia uchwały Nr 266/XXVIII/2016 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 listopada 2016 r. zmieniająca uchwałę w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem na 2016 rok – **akta kontroli B.III.2.1.2.13.4**

W przedmiocie opłat za gospodarowanie odpadami wyjaśnienia złożył Pan R.M. Naczelnik Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej, który wskazał:

„W oparciu o przeprowadzane prognozy finansowe oraz analizy wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami szacowany był deficyt na dany rok budżetowy.

Na podstawie uchwały nr 284/XXX/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalania stawki takiej opłaty ustalono wysokość stawki jednostkowej na osobę w przypadku zbierania odpadów w sposób selektywny w wysokości 10,00 zł za osobę, a w przypadku zbiórki odpadów w sposób nieselektywny 15,00 zł miesięcznie od jednego mieszkańca, uchwała w załączeniu. Oszacowania dokonano na podstawie analizy kosztów funkcjonowania systemu gospodarki odpadami z dnia 29 listopada 2012 r. (PRKGO.7021.1.2012.RS) w załączeniu.

Na podstawie uchwały nr 443/XLIV/2014 z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty wprowadzono obliczanie stawki opłaty w oparciu o metodę degresywności dla nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy i gdzie odpady komunalne są zbierane i odbierane w sposób selektywny. Stawka opłat za odpady zbierane i odbierane nieselektywnie pozostała na poziomie 15,00 zł miesięcznie od mieszkańca, uchwała w załączeniu. Decyzję taką podjęto na podstawie Notatki służbowej z dnia 31 stycznia 2014r. (PRKGO.7021.1.2014.RS)

w załączeniu.

Na skutek rosnących kosztów związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi podjęto kroki zmierzające do zwiększenia wpływów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi poprzez przygotowanie:

- projektu uchwały Rady Miejskiej w Śremie w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty (do rozpatrzenia na posiedzeniach stałych komisji i sesji Rady Miejskiej w Śremie w miesiącu lutym 2016 r.), zgłoszony w załączniku na sesję pismem z dnia 18 stycznia 2016 r. (PAOOR.0004.1.2016.KZ) i zdjęty z porządku obrad pismem z dnia 5 lutego 2016 r., pismo w załączeniu;*
- prognozy miesięcznej kwoty zwiększenia wpływów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z dnia 15 lutego 2016 r. (PRKGO.7021.1.2016.NMI), na podstawie której ustalono stawkę za gospodarowanie odpadami zbieranymi i odbieranymi w sposób selektywny w wysokości 14,00 zł miesięcznie od mieszkańca w oparciu o metodę degresywności oraz dla odpadów zbieranych i odbieranych w sposób nieselektywny w wysokości 20,00 zł miesięcznie od mieszkańca, planowaną od dnia 1 maja 2016 r.;*
- projektu uchwały Rady Miejskiej w Śremie w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty (do*

rozpatrzenia na posiedzeniach stałych komisji i sesji Rady Miejskiej w Śremie w miesiącu marcu 2016r.), zgłoszony w zażądaniach na sesję pismem z dnia 16 lutego 2016 r. (PAOOR.0004.11.2016.KZ) i zdjęty z porządku obrad pismem z dnia 2 marca 2016 r., pismo w załączeniu;

- projektu uchwały Rady Miejskiej w Śremie w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty (do rozpatrzenia na posiedzeniach stałych komisji i sesji Rady Miejskiej w Śremie w miesiącu czerwcu 2016r.), zgłoszony w zażądaniach na sesję pismem z dnia 19 maja 2016 r. (PAOOR.0004.29.2016.KZ) i wycofany z porządku obrad pismem z dnia 16 czerwca 2016 r., pismo w załączeniu;
- prognozy finansowej działu 900/90002/4300 wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami w załączeniu;
- prognozy miesięcznej kwoty zwiększenia wpływów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z dnia 4 listopada 2016 r. (PRKGO.7021.1.2016.NMI), na podstawie której ustalono stawkę za gospodarowanie odpadami zbieranymi i odbieranymi w sposób selektywny w wysokości 15,00 zł miesięcznie od mieszkańca w oparciu o metodę degresywności oraz dla odpadów zbieranych w sposób nieselektywny w wysokości 20,00 zł miesięcznie od mieszkańca, planowaną od dnia 1 marca 2017 r.;
- prognozy miesięcznej kwoty zwiększenia wpływów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z dnia 27 lutego 2017 r. (PRKGO.7021.4.2017.KMI), ze skutkiem podniesienia stawki za gospodarowanie odpadami zbieranymi i odbieranymi w sposób selektywny do 15,00 zł miesięcznie od mieszkańca w oparciu o metodę degresywności oraz dla odpadów zbieranych w sposób nieselektywny do 21,00 zł miesięcznie od mieszkańca, planowaną od dnia 1 lipca 2017 r.

Obowiązujące w latach 2013-2017 stawki opłat za gospodarowanie odpadami zbieranymi i odbieranymi w sposób selektywny i nieselektywny powodują, że dochody gminy z tego tytułu są corocznie na zbliżonym poziomie.

Wyjaśnia Pana Naczelnika Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej w przedmiocie opłat za gospodarowanie odpadami – **akta kontroli B.III.2.1.2.13.5**

Wybór wykonawcy na odbiór odpadów – zamówienia publiczne

W przedmiocie przeprowadzonych w latach 2015 - 2016 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego i dokonanie wyboru wykonawcy na odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem wyjaśnienia złożył Pan S.B. – radca prawny:

„Niniejszym informuję, że w latach 2015-2016 przeprowadzono łącznie 16 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w tym 7 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego.

Każdorazowo, za wyjątkiem postępowania przetargowego prowadzonego pod nr BP.271.23.2016.BS powodem unieważnienia był fakt, że cena złożonej oferty niepodlegającej odrzuceniu przekraczała środki jakie Zamawiający mógł przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Kwota ta wynikała wprost ze środków budżetowych jakie Zamawiający przewidział na ten cel w budżecie.

Zawsze w przypadku unieważnienia postępowania przystępowano do negocjacji w trybie zamówienia z wolnej ręki, z jednoczesnym zawiadomieniem Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o zamiarze zawarcia umowy z wolnej ręki. Negocjacje były prowadzone z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej w Śremie sp. z o.o. ul. Parkowa 6. Zamówienie z wolnej ręki udzielane było jedynie na czas niezbędny do rozstrzygnięcia kolejnego postępowania przetargowego dotyczącego przedmiotu zamówienia. Zaciągnięcie zobowiązania krótkoterminowego było możliwe, gdyż w wyniku negocjacji z Wykonawcą zawsze uzyskiwano cenę nie przekraczającą możliwości finansowych Zamawiającego.

W postępowaniu nr BP.271.30.2015.BS udział brała firma Klin Logistic sp. z o.o., która złożyła ofertę obok PGK sp. z o.o. Wykonawca ten zaoferował cenę realizacji zamówienia mieszczącą się w granicach możliwości finansowej Zamawiającego, jednak z uwagi na nienależyte udokumentowanie dysponowania zasobami podmiotów trzecich przy realizacji zamówienia, został wykluczony z udziału w postępowaniu, a jego oferta została odrzucona. Wykonawca ten odwołał się do rozstrzygnięcia Zamawiającego do Krajowej Izby Odwoławczej, jednak KIO oddaliło jego odwołanie jako niezasadne.

Postępowania te były badane przez Prokuraturę Rejonową w Lesznie, która umorzyła śledztwo w tej sprawie.

W postępowaniu nr BP.271.23.2016.BS udzielono zamówienia na odbiór odpadów od mieszkańców gminy Śrem. Umowa została podpisana na okres od 1 grudnia 2016 r. do 30 listopada 2019 r."

Załącznik nr 1

„INFORMACJA O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH W GMINIE ŚREM 2015-2016

LP.	Przedmiot zamówienia	Tryb postępowania	Data i sposób rozstrzygnięcia	Firmy, które złożyły najkorzystniejszą ofertę	Nr umowy Kwota brutto	Data zawarcia umowy
1	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem ZP.271.33.2014	Przetarg nieograniczony	18.12.2014 r. Unieważnienie postępowania	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie sp. z o.o. ul. Parkowa 6, 63-100 Śrem		
2	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem - zamówienie na okres 2,5 miesiąca ZP.271.42.2014	Zamówienie z wolnej ręki	31.12.2014 r. Zawarcie umowy	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie sp. z o.o. ul. Parkowa 6, 63-100 Śrem	PRK/U/15/5 ZP.272.43.2014.BSL 1 100 000 zł	31.12.2014 r.
3	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem (II przetarg) - ZP.271.02.2015.BSL	Przetarg nieograniczony	4.03.2015 r. Unieważnienie postępowania (sektor I i II) 16.03.2015 r. wybór oferty dla części III - odbiór odpadów z pojemników typu dzwon	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie sp. z o.o. ul. Parkowa 6, 63-100 Śrem	PRK/U/15/26 BP.272.1.2015.BS Cena jednostkowa: 31,01 zł /opóźnienie jednego pojemnika bez względu na rodzaj frakcji	16.03.2015 r.
4	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem - zamówienie na okres 2,5 miesiąca - BP.271.01.2015.BS	Zamówienie z wolnej ręki	16.03.2015 r. Zawarcie umowy	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie sp. z o.o. ul. Parkowa 6, 63-100 Śrem	PRK/U/15/27 BP.272.2.2015.BS 977 000 zł	16.03.2015 r.
5	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem (III przetarg) - BP.271.10.2015.BS	Przetarg nieograniczony	28.05.2015 r. unieważnienie postępowania	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie sp. z o.o. ul. Parkowa 6, 63-100 Śrem		
6	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem - zamówienie na okres 3 miesięcy. BP.271.14.2015.BS	Zamówienie z wolnej ręki	1.06.2015 r. Zawarcie umowy	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie sp. z o.o. ul. Parkowa 6, 63-100 Śrem	PRK/U/15/42 BP.272.12.2015.BS 993 000 zł	1.06.2015 r.
7	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem (IV przetarg) - BP.271.17.2015.BS	Przetarg nieograniczony	27.08.2015 r. unieważnienie postępowania	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie sp. z o.o. ul. Parkowa 6, 63-100 Śrem		
8	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem - zamówienie na okres 4 miesięcy - BP.271.23.2015.BS	Zamówienie z wolnej ręki	1.09.2015 r. Zawarcie umowy	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie sp. z o.o. ul. Parkowa 6, 63-100 Śrem	PRK/U/15/66 BP.272.21.2015.BS 1 296 000 zł	1.09.2015 r.
9	Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem na lata 2016-2018 - BP.271.30.2015.BS	Przetarg nieograniczony	5.02.2016 r. unieważnienie postępowania sektor I i II) wybór oferty dla części III - odbiór odpadów z pojemników typu dzwon	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie sp. z o.o. ul. Parkowa 6, 63-100 Śrem dla części III - odbiór odpadów z pojemników typu dzwon	PRK/U/16/35 BP.272.4.2016.BS Cena jednostkowa: 19,84 zł /opóźnienie jednego pojemnika bez względu na rodzaj frakcji	1.03.2016 r.

10	Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem na okres 1 miesiąca BP.271.37.2015.BS	Zamówienie z wolnej ręki	30.12.2015 r. Zawarcie umowy	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie sp. z o.o. ul. Parkowa 6, 63-100 Śrem	PRK/U/15/83 BP.272.31.2015.BS 250 000 zł	30.12.2015 r.
11	Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem na okres 1 miesiąca BP.271.4.2016.BS	Zamówienie z wolnej ręki	29.01.2016 r. Zawarcie umowy	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie sp. z o.o. ul. Parkowa 6, 63-100 Śrem	PRK/U/16/41 BP.272.2.2016.BS 240 000 zł	29.01.2016 r.
12	Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem na okres 3 miesięcy BP.271.10.2016.BS	Zamówienie z wolnej ręki	1.03.2016 r. zawarcie umowy	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie sp. z o.o. ul. Parkowa 6, 63-100 Śrem	PRK/U/16/54 BP.272.3.2016.BS 510 000 zł	1.03.2016 r.
13	Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem na okres 36 miesięcy. BP.271.11.2016.BS	Przetarg nieograniczony	4.07.2016 r. unieważnienie postępowania	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie sp. z o.o. ul. Parkowa 6, 63-100 Śrem		
14	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem - zamówienie na okres 3 miesięcy BP.271.18.2016.BS	Zamówienie z wolnej ręki	1.06.2016 r. zawarcie umowy	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie sp. z o.o. ul. Parkowa 6, 63-100 Śrem	PRK/U/16/71 BP.272.14.2016.BS 510 000 zł	1.06.2016 r.
15	Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem na okres 36 miesięcy. BP.271.23.2016.BS	Przetarg nieograniczony	19.09.2016 r. wybór najkorzystniejszej oferty	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie sp. z o.o. ul. Parkowa 6, 63-100 Śrem	PRK/U/16/93 BP.272.19.2016.BS 6 263 529, 12 zł	31.10.2016 r.
16	Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem przez okres 3 miesięcy BP.271.25.2016.BS	Zamówienie z wolnej ręki	26.08.2016 r. zawarcie umowy	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie sp. z o.o. ul. Parkowa 6, 63-100 Śrem	PRK/U/16/90 BP.272.18.2016.BS 309 000 zł	26.08.2016 r.

”

Wyjaśnienia Pana radcy prawnego S.B. w przedmiocie przeprowadzonych w latach 2015 - 2016 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego i dokonanie wyboru wykonawcy na odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem – **akta kontroli B.III.2.1.2.13.6**

III.2.2 WYDATKI MAJĄTKOWE

Z ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r., wynika, iż wykonane wydatki majątkowe w 2016 roku w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej przedstawiały się następująco:

Rozdział	Paragraf	Treść	Plan	Wykonanie wg ewidencji księgowej	Wykonanie wg. Rb-28S	Zobowiązania
60016		Drogi publiczne gminne	2.746.893,55	2.599.575,82	2.719.575,82	0,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	2.496.893,55	2.353.530,82	2.473.530,82 w tym kwota 120.000,00 zł stanowiąca wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego	0,00
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	250.000,00	246.045,00	246.045,00	0,00
60095		Pozostała działalność (Transport i łączność)	79.000,00	12.300,00	12.300,00	0,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	79.000,00	12.300,00	12.300,00	0,00
70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	755.000,00	754.537,42	754.537,42	200.000,00
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	755.000,00	754.537,42	754.537,42	200.000,00
75023		Urzędy gmin	18.000,00	17.915,60	17.915,60	0,00
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	18.000,00	17.915,60	17.915,60	0,00
75075		Promocja jednostek samorządu terytorialnego	28.000,00	27.999,72	27.999,72	0,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	28.000,00	27.999,72	27.999,72	0,00
75095		Pozostała działalność (Administracja publiczna)	210.000,00	205.899,78	205.899,78	0,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	210.000,00	205.899,78	205.899,78	0,00
75421		Zarządzanie kryzysowe	14.000,00	13.960,50	13.960,50	0,00
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	14.000,00	13.960,50	13.960,50	0,00
75495		Pozostała działalność (Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa)	8.000,00	6.631,20	6.631,20	0,00
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	8.000,00	6.631,20	6.631,20	0,00
80101		Szkoły podstawowe	36.000,00	35.799,70	35.799,70	0,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	25.000,00	24.999,70	24.999,70	0,00
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	11.000,00	10.800,00	10.800,00	0,00
80113		Dowózienie uczniów do szkół	11.800,00	9.579,24	9.579,24	0,00
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	11.800,00	9.579,24	9.579,24	0,00
80195		Pozostała działalność (Oświata i wychowanie)	860.122,00	854.565,08	854.565,08	0,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	860.122,00	854.565,08	854.565,08	0,00
90002		Gospodarka odpadami	30.000,00	29.889,00	29.889,00	0,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	30.000,00	29.889,00	29.889,00	0,00
90004		Utrzymanie zieleni w miastach i gminach	16.000,00	15.616,08	15.616,08	0,00
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	16.000,00	15.616,08	15.616,08	0,00
90005		Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	33.949,00	33.948,53	33.948,53	0,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	33.949,00	33.948,53	33.948,53	0,00
90013		Schroniska dla zwierząt	300.000,00	295.828,88	295.828,88	0,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	300.000,00	295.828,88	295.828,88	0,00
90015		Oświetlenie ulic, placów i dróg	497.860,20	493.508,41	493.508,41	0,00

	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	497.860,20	493.508,41	493.508,41	0,00
90095		Pozostała działalność (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska)	327.628,65	326.474,28	326.474,28	0,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	327.628,65	326.474,28	326.474,28	0,00
92109		Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	116.700,00	116.335,72	116.335,72	0,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	116.700,00	116.335,72	116.335,72	0,00
92120		Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	5.011.000,00	5.010.449,32	5.010.449,32	0,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	5.011.000,00	5.010.449,32	5.010.449,32	0,00
92195		Pozostała działalność (Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego)	177.668,60	173.764,25	173.764,25	0,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	177.668,60	173.764,25	173.764,25	0,00
92504		Ogrody botaniczne i zoologiczne	42.000,00	42.000,00	42.000,00	0,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	42.000,00	42.000,00	42.000,00	0,00
92601		Obiekty sportowe	72.497,10	12.428,54	71.714,54	0,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	72.497,10	12.428,54	71.714,54 w tym kwota 59.286,00 zł stanowiąca wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego	0,00
92695		Pozostała działalność (Kultura fizyczna)	157.601,00	153.827,66	153.827,66	0,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	157.601,00	153.827,66	153.827,66	0,00

III.2.2.1. Wydatki na inwestycje

Wykaz zadań majątkowych realizowanych w 2016 roku przez Gminę Śrem

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan	Wykonanie	Procent wykonania
600			Transport i łączność	3.128.043,55	3.034.025,82	96,99
	60014		Drogi publiczne powiatowe	302.150,00	302.150,00	100,00
		6300	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	302.150,00	302.150,00	100,00
			Zadania			
			Przebudowa nawierzchni dróg powiatowych na odcinku Nochówko – droga wojewódzka 434	302.150,00	302.150,00	100,00
	60016		Drogi publiczne gminne	2.746.893,55	2.719.575,82	99,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	2.496.893,55	2.473.530,82	99,06
			Zadania			
			Budowa chodników na terenach wiejskich	100.000,00	99.980,44	99,98
			Budowa chodników na terenach wiejskich - FS	56.727,35	56.694,65	99,94
			Modernizacja dróg asfaltowych	200.000,00	199.998,87	99,99
			Modernizacja dróg gruntowych	400.000,00	399.944,34	99,98
			Modernizacja dróg gruntowych - FS	10.149,10	10.149,10	100,00
			Modernizacja dróg z wyłączeniem dróg o nawierzchni asfaltowej	300.000,00	300.000,00	100,00
			Modernizacja mostów w Śremie	86.000,00	85.998,00	99,99
			Modernizacja ul. Ogrodowej i Akacjowej w Śremie	500.200,00	485.586,60	97,07
			Budowa bezpiecznych przejść dla pieszych	55.000,00	54.996,84	99,99
			Budowa ul. Fiołkowej w Psarskiem	140.759,00	140.751,27	99,99
			Przebudowa skrzyżowania ul. Sikorskiego - POM	30.000,00	29.520,00	98,40
			Przebudowa przepustu drogowego ul. Grunwaldzka	25.000,00	25.000,00	100,00
			Budowa ul. Święcickiego i Chelmońskiego w Śremie	100.000,00	98.098,65	98,09
			Budowa ul. Krętej w Śremie – kanalizacja deszczowa	179.000,00	178.388,64	99,65
			Budowa łącznika ul. Staszica i ul. Roweckiego	100.000,00	99.387,07	99,38
			Budowa chodnika ul. Żurawia	90.000,00	90.000,00	100,00
			Budowa ul. Grunwaldzkiej w Śremie	100.000,00	95.000,00	95,00
			Budowa wiaty przystankowej - FS	9.202,55	9.202,55	100,00
			Modernizacja ul. Topolowej w Mórce - FS	14.855,55	14.833,80	99,85
	6060		Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	250.000,00	246.045,00	98,41
			Zadania			

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan	Wykonanie	Procent wykonania
			Zakupy inwestycyjne	250.000,00	246.045,00	98,41
	60095		Pozostała działalność	79.000,00	12.300,00	15,56
			Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	79.000,00	12.300,00	15,56
		6050	Zadania			
			Budowa zintegrowanego węzła przesiadkowego wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Śremie – etap I	39.000,00	6.150,00	15,76
			Budowa zintegrowanego węzła przesiadkowego wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Śremie – etap II	40.000,00	6.150,00	15,37
700			Gospodarka mieszkaniowa	755.000,00	754.537,42	99,93
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	755.000,00	754.537,42	99,93
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	755.000,00	754.537,42	99,93
			Zadania			
			Zakupy inwestycyjne	755.000,00	754.537,42	99,93
750			Administracja publiczna	256.000,00	251.815,10	98,36
	75023		Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	18.000,00	17.915,60	99,53
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	18.000,00	17.915,60	99,53
			Zadania			
			Zakupy inwestycyjne	18.000,00	17.915,60	99,53
	75075		Promocja jednostek samorządu terytorialnego	28.000,00	27.999,72	99,99
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	28.000,00	27.999,72	99,99
			Zadania			
			Budowa stacji rowerowych	28.000,00	27.999,72	99,99
	75095		Pozostała działalność	210.000,00	205.899,78	98,04
			Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	210.000,00	205.899,78	98,04
		6050	Zadania			
			Budowa i wdrożenie gminnego systemu teleinformatycznego	210.000,00	205.899,78	98,04
754			Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	35.565,00	34.056,70	95,75
	75405		Komendy powiatowe Policji	7.565,00	7.565,00	100,00
		6170	Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie i dofinansowanie zadań inwestycyjnych	7.565,00	7.565,00	100,00
			Zadania			
			Zakupy inwestycyjne	7.565,00	7.565,00	100,00
	75411		Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	6.000,00	5.900,00	98,33
		6170	Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie i dofinansowanie zadań inwestycyjnych	6.000,00	5.900,00	98,33
			Zadania			
			Zakup przyczepy	6.000,00	5.900,00	98,33
	75421		Zarządzanie kryzysowe	14.000,00	13.960,50	99,71
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	14.000,00	13.960,50	99,71
			Zadania			
			Zakupy inwestycyjne	14.000,00	13.960,50	99,71
	75495		Pozostała działalność	8.000,00	6.631,20	82,89
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	8.000,00	6.631,20	82,89
			Zadania			
			Zakupy inwestycyjne	8.000,00	6.631,20	82,89
801			Oświata i wychowanie	907.922,00	899.944,02	99,12
	80101		Szkoły podstawowe	36.000,00	35.799,70	99,44
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	25.000,00	24.999,70	99,99
			Zadania			
			Budowa ogrodzenia przy SP w Krzyżanowie	25.000,00	24.999,70	99,99
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	11.000,00	10.800,00	98,18
			Zadania			
			Zakupy inwestycyjne	11.000,00	10.800,00	98,18
	80113		Dowożenie uczniów do szkół	11.800,00	9.579,24	81,18
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	11.800,00	9.579,24	81,18
			Zadania			
			Zakupy inwestycyjne	11.800,00	9.579,24	81,18
	80195		Pozostała działalność	860.122,00	854.565,08	99,35
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	860.122,00	854.565,08	99,35
			Zadania			
			Budowa interaktywnego placu zabaw przy Przedszkolu Nr 2 - BO	42.750,00	42.749,60	99,99
			Budowa kreatywnego placu zabaw przy Przedszkolu Nr 3 - BO	58.000,00	57.994,50	99,99
			Termomodernizacja Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Nochowie	20.000,00	16.637,00	83,18
			Budowa boiska wielofunkcyjnego przy SP nr 4	432.372,00	430.973,87	99,67
			Budowa boiska wielofunkcyjnego w Nochowie - BO	282.000,00	281.241,11	99,73

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan	Wykonanie	Procent wykonania
			Termomodernizacja Szkoły Podstawowej Nr 6 w Śremie	25.000,00	24.969,00	99,87
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	3.197.437,85	3.170.758,23	99,16
	90001		Gospodarka ściekowa i ochrona wód	10.000,00	7.000,00	70,00
		6230	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie i dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych Zadania	10.000,00	7.000,00	70,00
			Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków	10.000,00	7.000,00	70,00
	90002		Gospodarka odpadami	1.530.000,00	1.529.889,00	99,99
		6010	Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych Zadania	1.500.000,00	1.500.000,00	100,00
			Objęcie udziałów w spółce „Zakład Gospodarki Odpadami” Sp. z o.o.	1.500.000,00	1.500.000,00	100,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych Zadania	30.000,00	29.889,00	99,63
			Budowa miejsca gromadzenia odpadów komunalnych	30.000,00	29.889,00	99,63
	90004		Utrzymanie zieleni w miastach i gminach	16.000,00	15.616,08	97,60
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych Zadania	16.000,00	15.616,08	97,60
			Zakupy inwestycyjne	16.000,00	15.616,08	97,60
	90005		Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	115.949,00	102.481,58	88,38
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych Zadania	33.949,00	33.948,53	99,99
			Budowa instalacji energooszczędnych	33.949,00	33.948,53	99,99
		6230	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie i dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych Zadania	82.000,00	68.533,05	83,57
			Modernizacja systemu ogrzewania	82.000,00	68.533,05	83,57
	90013		Schroniska dla zwierząt	300.000,00	295.828,88	98,60
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych Zadania	300.000,00	295.828,88	98,60
			Rozbudowa schroniska w Gaju	300.000,00	295.828,88	98,60
	90015		Oświetlenie ulic, placów i dróg	497.860,20	493.508,41	99,12
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych Zadania	497.860,20	493.508,41	99,12
			Budowa oświetlenia w Krzyżanowie – FS	14.277,10	14.277,09	99,99
			Budowa oświetlenia w Błociszewie – FS	13.539,17	13.539,17	100,00
			Budowa oświetlenia w Kalejach – FS	10.043,93	10.043,93	100,00
			Budowa oświetlenia w Luciny-Tesiny – FS	10.000,00	9.899,00	98,99
			Budowa oświetlenia Pl. 20 Października	15.000,00	15.000,00	100,00
			Modernizacja i rozbudowa oświetlenia w gminie Śrem	435.000,00	430.749,22	99,02
	90095		Pozostała działalność	727.628,65	726.434,28	99,83
		6010	Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych Zadania	400.000,00	399.960,00	99,99
			Zakup samochodu	400.000,00	399.960,00	99,99
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych Zadania	327.628,65	326.474,28	99,64
			Rozbudowa i modernizacja sieci kanalizacji deszczowej	237.083,00	236.949,93	99,94
			Rozbudowa placu zabaw w Orkowie - FS	4.797,00	4.797,00	100,00
			Rozbudowa placu zabaw w Binkowie - FS	9.702,12	9.702,12	100,00
			Budowa placu zabaw w Dobczynie - FS	7.046,53	7.046,52	99,99
			Budowa placu zabaw w Lucinach	50.000,00	49.950,30	99,90
			Instalacja projektora	19.000,00	18.028,41	94,88
921			Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	5.305.368,60	5.300.549,29	99,90
	92109		Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	116.700,00	116.335,72	99,68
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych Zadania	116.700,00	116.335,72	99,68
			Modernizacja świetlicy wiejskiej w Szymanowie - FS	1.700,00	1.700,00	100,00
			Modernizacja świetlicy w Mórce	115.000,00	114.635,72	99,68
	92120		Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	5.014.000,00	5.010.449,32	99,98

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan	Wykonanie	Procent wykonania
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych Zadania	5.011.000,00	5.010.449,32	99,98
			Modernizacja ratusza – II etap	5.000.000,00	4.999.994,32	99,99
			Modernizacja wieży wodociągowej	11.000,00	10.455,00	95,04
	92195		Pozostała działalność	177.668,60	173.764,25	97,80
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych Zadania	177.668,60	173.764,25	97,80
			Utwardzenie terenu wokół świetlicy w Gaju - FS	8.937,46	8.937,46	100,00
			Rozbudowa terenu rekreacyjnego w Grzysławiu - FS	11.541,76	11.541,76	100,00
			Rozbudowa terenu rekreacyjnego w Kadziewie - FS	9.043,06	9.043,06	100,00
			Rozbudowa terenu rekreacyjnego w miejscowości Kawcze - FS	7.125,41	7.061,82	99,10
			Budowa terenu rekreacyjnego w Nochowcu - FS	26.293,00	22.841,37	86,87
			Rozbudowa terenu rekreacyjnego w Psarskim - FS	10.293,00	10.245,80	99,54
			Rozbudowa terenu rekreacyjnego w Sosnowcu - FS	5.324,11	5.318,31	99,89
			Budowa terenu rekreacyjnego w Dalewie - FS	15.959,86	15.959,86	100,00
			Budowa terenu rekreacyjnego w Górze - FS	6.121,94	5.856,74	95,66
			Rozbudowa terenu rekreacyjnego w Pelczynie - FS	4.390,00	4.390,00	100,00
			Rozbudowa terenu rekreacyjnego w Wyrzece - FS	12.000,00	12.000,00	100,00
			Budowa terenu rekreacyjnego w Grodzewie - FS	5.000,00	4.999,93	99,99
			Rozbudowa terenu rekreacyjnego w Wyrzece	37.200,00	37.200,00	100,00
			Rozbudowa terenu rekreacyjnego w Grzysławiu	4.439,00	4.439,00	100,00
			Budowa terenu rekreacyjnego w Dalewie	14.000,00	13.929,14	99,49
925			Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	42.000,00	42.000,00	100,00
	92504		Ogrody botaniczne i zoologiczne	42.000,00	42.000,00	100,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych Zadania	42.000,00	42.000,00	100,00
			Budowa ogrodzenia ZOO w Parku Powst. Wlkp.	42.000,00	42.000,00	100,00
926			Kultura fizyczna	7.730.098,10	7.725.542,20	99,94
	92601		Obiekty sportowe	7.572.497,10	7.571.714,54	99,98
		6010	Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych Zadania	7.500.000,00	7.500.000,00	100,00
			Modernizacja basenu	7.500.000,00	7.500.000,00	100,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych Zadania	72.497,10	71.714,54	98,92
			Rozbudowa terenu rekreacyjnego przy boisku sportowym w Olszy - FS	2.000,00	1.931,45	96,57
			Modernizacja pawilonu i terenu sportowego w Mechlinie - FS	10.497,10	10.497,09	99,99
			Przebudowa kompleksu boisk w Parku Powst. Wlkp.	60.000,00	59.286,00	98,81
	92695		Pozostała działalność	157.601,00	153.827,66	97,60
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych Zadania	157.601,00	153.827,66	97,60
			Plac Street Workout w Parku Odlewników w Śremie	87.601,00	87.600,66	99,99
			Budowa boisk sportowych	70.000,00	66.227,00	94,61
			Razem	21.357.435,10	21.213.228,78	99,32

Zestawienie Wydatków majątkowych za 2016 rok sporządzone przez Pana Inspektora ds. budżetu i analiz K.L. – akta kontroli B.III.2.2.1.1

Ewidencją Urzędu Gminy objęte były nakłady i wydatki inwestycyjne poniesione na zadania ujęte w powyższym zestawieniu za wyjątkiem zadań sklasyfikowanych: 801-80101§6050, 801-80101§6060, 801-80113§6060 oraz 801-80195§6050 realizowanych w ramach budżetu obywatelskiego (BO) tj.: Budowa interaktywnego placu zabaw przy Przedszkolu Nr 2 i Budowa kreatywnego placu zabaw przy Przedszkolu Nr 3. Zadania te realizowały poniższe jednostki:

- Szkoła Podstawowa w Krzyżanowie poniosła wydatki inwestycyjne na zadania ujęte w klasyfikacji 801-80101§6050 w kwocie 24.999,70 zł,
- Szkoła Podstawowa Nr 1 w Śremie poniosła wydatki inwestycyjne na zadania ujęte w klasyfikacji 801-80101§6060 w kwocie 10.800,00 zł,

- Zespół Szkół Podstawowych i Gimnazjum w Zbrudzewie poniósł wydatki inwestycyjne na zadania ujęte w klasyfikacji 801-80113§6060 w kwocie 9.579,24 zł,
- Przedszkole Nr 2 w Śremie poniosło wydatki inwestycyjne na zadanie ujęte w klasyfikacji 801-80195§6050, tj.: Budowa interaktywnego placu zabaw przy Przedszkolu Nr 2 w kwocie 42.749,60 zł,
- Przedszkole Nr 3 w Śremie poniosło wydatki inwestycyjne na zadanie ujęte w klasyfikacji 801-80195§6050, tj.: Budowa kreatywnego placu zabaw przy Przedszkolu Nr 3 w kwocie 57.994,50 zł.

Z ewidencji księgowej konta syntetycznego 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” wynika, że:

- na dzień 01.01.2016 roku konto 080 wykazywało saldo Wn w kwocie 3.677.933,64 zł i dotyczyło zadań:
 - budowa oświetlenia w Parku imienia Puchalskiego konto 080-000-00000-0541-07 kwota 4.000,00 zł,
 - budowa drogi w Pyszącej, ul. Ceglana konto 080-000-00000-0541-08 kwota 38.218,67 zł,
 - budowa drogi we wsi Ostrowo konto 080-000-00000-0541-09 kwota 38.130,00 zł,
 - termomodernizacja SP6 ETAP I konto 080-000-00000-0541-11 kwota 24.600 zł,
 - budowa łącznika ul. Szkolnej w Śremie konto 080-000-00000-0541-13 kwota 50.000,00 zł,
 - budowa ul. Platanowej w Psarskim konto 080-000-00000-0541-16 kwota 60.000,00 zł,
 - modernizacja ul. Popiełuszki konto 080-000-00000-0541-18 kwota 49.410,00 zł,
 - modernizacja skrzyżowania ul. Staszica i Jeziornej konto 080-000-00000-0541-19 kwota 48.000,00 zł,
 - budowa drogi w Grzymysławiu konto 080-000-00000-0541-20 kwota 49.500,00 zł,
 - rozbudowa oświetlenia we wsiach konto 080-000-00000-0541-21 kwota 58.443,00 zł,
 - modernizacja ZOO konto 080-000-00000-0541-26 kwota 2.000,00 zł,
 - przystań kajakowa WARTA konto 080-000-00000-0541-28 kwota 50.000,00 zł,
 - termomodernizacja ZSPIG Nochowo konto 080-000-00000-0541-29 kwota 36.900,00 zł,
 - modernizacja infrastruktury Parku ekologicznego im. Puchalskiego konto 080-000-00000-0541-30 kwota 76.260,00 zł,
 - budowa ulicy Nowowiejskiego w Śremie konto 080-000-00000-0541-32 kwota 56.050,00 zł,
 - termomodernizacja budynków Poznańska konto 080-000-00000-0541-33 kwota 338.964,39 zł,
 - budowa ul. Krętej w Śremie konto 080-000-00000-0541-35 kwota 64.737,71 zł,
 - rozbudowa ZSPiG Dąbrowa konto 080-000-00000-0541-36 kwota 30.000,00 zł,
 - budowa drogi Dalewo Mościszki konto 080-000-00000-0541-37 kwota 22.140,00 zł,
 - rozbudowa Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt konto 080-000-00000-0541-38 kwota 98.656,00 zł,
 - budowa ul. Grunwaldzkiej w Śremie konto 080-000-00000-0541-40 kwota 18.031,60 zł,
 - budowa ul. Ks. Abp. Baraniaka konto 080-000-00000-0541-41 kwota 19.703,00 zł,
 - rozbudowa terenu rekreacyjnego w Ostrowie konto 080-000-00000-0541-42 kwota 4.107,00 zł,
 - budowa pomostu w Grzymysławiu konto 080-000-00000-0541-45 kwota 5.000,00 zł,
 - budowa sali gimnastycznej w SP4 konto 080-000-00000-0541-46 kwota 96.347,00 zł,
 - rozbudowa monitoringu miejskiego konto 080-000-00000-0541-47 kwota 13.038,00 zł,
 - zakup telefonów komórkowych konto 080-000-00000-0541-48 kwota 7.700,00 zł,
 - modernizacja Ratusza ETAP II konto 080-000-00000-0541-52 kwota 1.154.322,00 zł,
 - budowa drogi gminnej w Mórce konto 080-000-00000-0541-53 kwota 65.880,00 zł,
 - budowa budynku socjalnego Nr2 konto 080-000-00000-0541-54 kwota 35.442,70 zł,
 - koncepcja budowy drogi 12 KdD Helenki konto 080-000-00000-0541-56 kwota 111.114,98 zł,
 - budowa Sali widowiskowej w Śremie konto 080-000-00000-0541-58 kwota 138.500,00 zł,
 - budowa ul. Ogrodowej w Dąbrowie konto 080-000-00000-0541-63 kwota 29.643,00 zł,

- budowa ul. Nowe Osiedla w Mechlinie konto 080-000-00000-0541-64 kwota 27.078,00 zł,
- materiały wodociąg Ostrowo konto 080-000-00000-0541-67 kwota 15.944,89 zł,
- modernizacja budynku na zapleczu Ratusza konto 080-000-00000-0541-68 kwota 63.960,00 zł,
- przebudowa ul. Krótka konto 080-000-00000-0541-70 kwota 45.510,00 zł,
- przebudowa kanału deszczowego ter. śpi. konto 080-000-00000-0541-72 kwota 108.959,00 zł,
- zagospodarowanie terenu byłej żwirowni Helenki konto 080-000-00000-0541-75 kwota 38.000,00 zł,
- modernizacja wieży wodociągowej ETAPII konto 080-000-00000-0541-77 kwota 64.233,00 zł,
- modernizacja sali w gimnastycznej w Bodzyniewie konto 080-000-00000-0541-81 kwota 4.675,60 zł,
- nakłady budowa przystani nad wartą konto 080-000-00000-0541-83 kwota 184.525,00 zł,
- budowa pawilonu rekreacyjnego w Mechlinie konto 080-000-00000-0541-85 kwota 33.948,62 zł,
- rozbudowa oświetlenia w gminie konto 080-000-00000-0541-90 kwota 30.675,04 zł,
- instalacja ogranicz. emisję zanieczyszczeń atmosfery konto 080-000-00000-0541-91 kwota 17.220,00 zł,
- budowa ul. Letniej, Wiosennej... we wsi Nochowo konto 080-000-00000-0541-95 kwota 57.690,00 zł,
- adaptacja przedszkola na świetlicę wiejską konto 080-000-00000-0541-98 kwota 1.000,00 zł,
- fundusz sołecki – Binkowo konto 080-001-00000-0641-00 kwota 16.163,84 zł,
- fundusz sołecki Błociszewo konto 080-004-00000-0641-00 kwota 4.000,00 zł,
- fundusz sołecki – Kaleje – oświetlenie uliczne konto 080-013-00000-0641-00 kwota 9.241,00 zł,
- fundusz sołecki – Krzyżanowo konto 080-014-00000-0641-01 kwota 4.000,00 zł,
- fundusz sołecki – Kawcze – rozbudowa terenu rekreacyjnego konto 080-015-00000-0641-00 kwota 6.674,16 zł,
- fundusz sołecki – Mechlin konto 080-018-00000-0641-00 kwota 16.392,68 zł,
- fundusz sołecki – Nochowo konto 080-020-00000-0641-00 kwota 7.999,99 zł,
- fundusz sołecki – Niesłabin konto 080-021-00000-0641-00 kwota 13.435,40 zł,
- fundusz sołecki – Olsza konto 080-022-00000-0641-00 kwota 6.499,90 zł,
- fundusz sołecki – Sosnowiec konto 080-028-00000-0641-00 kwota 5.268,47 zł,
- na dzień 31.12.2016 roku obroty narastająco Wn wyniosły 1.946.802,51 zł,
- obroty bieżące Wn wyniosły 11.795.524,36 zł,
- obroty Ma na dzień 31.12.2016 roku wyniosły 13.526.655,49 zł i obejmowały m.in. wartość zrealizowanych inwestycji w postaci środków trwałych, przeniesioną na majątek trwały (konto 011) dotyczącą inwestycji zakończonych,
- saldo Wn na dzień 31.12.2016 roku wynosiło 1.946.802,51 zł i obejmowało wartość nakładów na inwestycje niezakończone poniesione do końca 2016 roku, w tym zadania:
 - budowa boisk sportowych konto 080-000-00000-0541-05 kwota 65.727,00 zł,
 - budowa chodników na terenach wiejskich konto 080-000-00000-0541-06 kwota 5.900,00 zł,
 - termomodernizacja SP6 ETAP I konto 080-000-00000-0541-11 kwota 50.069,00 zł,
 - budowa łącznika ul. Szkolnej w Śremie konto 080-000-00000-0541-13 kwota 50.000,00 zł,
 - budowa ul. Platanowej w Psarskim konto 080-000-00000-0541-16 kwota 60.000,00 zł,
 - budowa drogi w Grzymysławiu konto 080-000-00000-0541-20 kwota 49.500,00 zł,
 - przystań kajakowa WARTA konto 080-000-00000-0541-28 kwota 50.000,00 zł,
 - termomodernizacja ZSPIG Nochowo konto 080-000-00000-0541-29 kwota 36.900,00 zł,
 - modernizacja infrastruktury Parku ekologicznego im. Puchalskiego konto 080-000-00000-0541-30 kwota 76.260,00 zł,
 - budowa ulicy Nowowiejskiego w Śremie konto 080-000-00000-0541-32 kwota 56.050,00 zł,
 - termomodernizacja budynków Poznańska konto 080-000-00000-0541-33 kwota 338.964,39 zł,
 - budowa ul. Krętej w Śremie konto 080-000-00000-0541-35 kwota 64.737,71 zł,

- rozbudowa ZSPiG Dąbrowa konto 080-000-00000-0541-36 kwota 30.000,00 zł,
- budowa drogi Dalewo Mościszki konto 080-000-00000-0541-37 kwota 22.140,00 zł,
- budowa ul. Grunwaldzkiej w Śremie konto 080-000-00000-0541-40 kwota 18.031,60 zł,
- rozbudowa terenu rekreacyjnego w Ostrowie konto 080-000-00000-0541-42 kwota 4.107,00 zł,
- budowa pomostu w Grzymysławiu konto 080-000-00000-0541-45 kwota 5.000,00 zł,
- rozbudowa monitoringu miejskiego konto 080-000-00000-0541-47 kwota 13.038,00 zł,
- zakup telefonów komórkowych konto 080-000-00000-0541-48 kwota 7.700,00 zł,
- budowa drogi gminnej w Mórce konto 080-000-00000-0541-53 kwota 65.880,00 zł,
- budowa budynku socjalnego Nr2 konto 080-000-00000-0541-54 kwota 35.442,70 zł,
- koncepcja budowy drogi 12 KdD Helenki konto 080-000-00000-0541-56 kwota 111.114,98 zł,
- modernizacja świetlicy wiejskiej w Mórce konto 080-000-00000-0541-59 kwota 114.635,72 zł,
- termomodernizacja ZSPIG w Nochowie konto 080-000-00000-0541-60 kwota 16.637,00 zł,
- budowa ul. Nowe Osiedla w Mechlinie konto 080-000-00000-0541-64 kwota 27.078,00 zł,
- budowa węzła przesiadkowego ETAP I konto 080-000-00000-0541-65 kwota 6.150,00 zł,
- budowa węzła przesiadkowego ETAP II konto 080-000-00000-0541-66 kwota 6.150,00 zł,
- materiały wodociąg Ostrowo konto 080-000-00000-0541-67 kwota 15.944,89 zł,
- modernizacja wieży wodociągowej ETAPII konto 080-000-00000-0541-77 kwota 74.688,00 zł,
- nakłady budowa przystani nad wartą konto 080-000-00000-0541-83 kwota 184.525,00 zł,
- budowa pawilonu rekreacyjnego w Mechlinie konto 080-000-00000-0541-85 kwota 33.948,62 zł,
- rozbudowa oświetlenia w gminie konto 080-000-00000-0541-90 kwota 70.224,15 zł,
- budowa instalacji energooszczędnych konto 080-000-00000-0541-94 kwota 6.642,53 zł,
- budowa ul. Letniej, Wiosennej... we wsi Nochowo konto 080-000-00000-0541-95 kwota 57.690,00 zł,
- rozbudowa skrzyżowania Chełmońskiego i Sikorskiego konto 080-000-00000-0541-99 kwota 29.520,00 zł,
- fundusz sołecki – Binkowo konto 080-001-00000-0641-00 kwota 16.163,84 zł,
- fundusz sołecki – Błociszewo konto 080-004-00000-0641-00 kwota 4.000,00 zł,
- fundusz sołecki – Krzyżanowo konto 080-014-00000-0641-01 kwota 8.000,00 zł,
- fundusz sołecki – Mechlin konto 080-018-00000-0641-00 kwota 26.889,77 zł,
- fundusz sołecki – Nochowo konto 080-020-00000-0641-00 kwota 7.999,99 zł,
- fundusz sołecki – Niesłabin konto 080-021-00000-0641-00 kwota 13.435,40 zł,
- fundusz sołecki – Olsza konto 080-022-00000-0641-00 kwota 6.499,90 zł,
- fundusz sołecki – Sosnowiec konto 080-028-00000-0641-00 kwota 3.417,32 zł.

Wydruk konta 080 za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. – **akta kontroli B.III.2.2.1.2**

III.2.2.2 Stosowanie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych

Sprawami z zakresu zamówień publicznych w 2016 roku zajmował się Pan S.B. zatrudniony na stanowisku Radcy prawnego. Zgodnie z zakresem czynności do zadań Pana B., należało m.in.:

- występowanie w charakterze Pełnomocnika ds. Zamówień Publicznych:
 - przygotowuje, opracowuje i realizuje procedurę postępowania przy udziale zamówień publicznych,
 - akceptuje wzory umów i sprawdza umowy pod względem formalno-prawnym,
 - pełni funkcję przewodniczącego komisji przetargowej,
 - współpracuje z komórkami organizacyjnymi Urzędu w zakresie zamówień publicznych,

- prowadzi dokumentację poszczególnych zamówień publicznych,
- uczestniczy w postępowaniu odwoławczym,
- prowadzi szkolenia dla pracowników w zakresie stosowania prawa, w szczególności dotyczącego zamówień publicznych oraz udziela wyjaśnień i wskazówek,
- zapewnienie zgodnego z prawem postępowania przy udzieleniu zamówień publicznych objętych Prawem Zamówień Publicznych.

Kserokopia karty stanowiska pracy Pana S.B. – radcy prawnego – **akta kontroli B.III.2.2.2.1**

Roczne sprawozdanie z udzielonych zamówień publicznych w 2016 roku sporządzono na druku ZP-SR i przekazano do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 27.02.2017 roku (BP.271.8.2017.BS). Numer referencyjny nadany przez UZP 42514-2016.

Sprawozdanie sporządzono według wzoru określonego rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. poz. 2038).

W sprawozdaniu w pkt. II - Zamówienia klasyczne o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy, i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydawanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy:

- Zamówienie na roboty budowlane:
 - 15 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego na łączną wartość bez podatku od towarów i usług 3.769.876,18 zł,
 - 3 postępowania w trybie zamówień z wolnej ręki na łączną wartość bez podatku od towarów i usług 206.930,68 zł,
- Zamówienia na dostawy: 0 postępowań,
- Zamówienia na usługi:
 - 3 postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na łączną wartość bez podatku od towarów i usług 1.531.364,90 zł,
 - 1 postępowanie w trybie zamówień z wolnej ręki na łączną wartość bez podatku od towarów i usług 185.185,18 zł.

W pkt. V – Zamówienia o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone przepisach wydanych na podstawie art.11 ust. 8 ustawy:

- Zamówienia klasyczne:
 - 1 postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na łączną wartość bez podatku od towarów i usług 5.799.564,00 zł,
 - 4 postępowania w trybie zamówień z wolnej ręki na łączną wartość bez podatku od towarów i usług 1.411.388,88 zł,
- Zamówienia sektorowe: 0 postępowań,
- Zamówienia w dziedzinie obronności i bezpieczeństwa: 0 postępowań.

W pkt. X – Zamówienia udzielone z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy:

- Wyłączenie procedur określonych przepisami ustawy z uwagi na wartość zamówienia:
 - zamówienia, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy; na łączną wartość bez podatku od towarów i usług 4.860.528,95 zł,
- Wyłączenie procedur określonych przepisami ustawy z uwagi na inne przesłanki niż wartość zamówienia:

- 1 zamówienie, których przedmiotem są usługi prawne, o których mowa w art. 4 pkt 3 lit. ea ustawy na łączną wartość bez podatku od towarów i usług 6.000,00 zł,
- 1 zamówienie, którego przedmiotem jest nabycie audycji i materiałów do audycji lub ich opracowanie, produkcja lub koprodukcja, o których mowa w art. 4 pkt 3 lit. g ustawy na łączną wartość bez podatku od towarów i usług 17.804,71 zł,
- 1 zamówienie, których przedmiotem jest zakup czasu antenowego lub audycji, o których mowa w art. 4 pkt 3 lit. h ustawy na łączną wartość bez podatku od towarów i usług 4.735,50 zł,
- 5 zamówień, których przedmiotem jest nabycie własności lub innych praw do istniejących budynków lub nieruchomości, o których mowa w art. 4 pkt 3 lit. i ustawy na łączną wartość bez podatku od towarów i usług 763.431,82 zł,
- 1 zamówienie, którego przedmiotem są usługi finansowe związane z emisją, sprzedażą, kupnem lub zbyciem papierów wartościowych lub innych instrumentów finansowych, w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi oraz operacje przeprowadzone z Europejskim Instrumentem Stabilności Finansowej i Europejskim Mechanizmem Stabilności, o którym mowa w art. 4 pkt 3 lit. j ustawy na łączną wartość bez podatku od towarów i usług 2.646.700,00 zł.

Z przedłożonego do kontroli „Spisu spraw” dokumentacji zamówień publicznych, wynika iż w okresie od dnia 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku w Urzędzie Miejskim w Śremie zawarto następujące umowy w celu udzielenia zamówienia:

L. p.	Sygnatura	Nazwa inwestycji	Tryb udzielenia zamówienia	Wartość netto umowy			Uwagi
				Roboty budowlane	Usługi	Dostawy	
1.	BP.271.2.2016.BS	Modernizacja dróg z wyłączeniem dróg nawierzchni asfaltowej na terenach miasta i gminy Śrem	przetarg nieograniczony	203.252,03 zł			
2.	BP.271.3.2016.BS	Modernizacja sieci kanalizacji deszczowej na terenie miasta i gminy Śrem w 2016 r.	przetarg nieograniczony	121.951,22 zł			
3.	BP.271.4.2016.BS	Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem zamówienie na okres 1 miesiąca	zamówienie z wolnej ręki		185.185,19 zł		
4.	BP.271.5.2016.BS	Rozbudowa Międzygminnego Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Gaju – budowa budynku edukacyjno-szkoleniowego II etap	przetarg nieograniczony	230.056,01 zł			
5.	BP.271.7.2016.BS	Budowa ul. Fiołkowej w Psarskim – etap II	przetarg nieograniczony	108.137,29 zł			
6.	BP.271.8.2016.BS	Modernizacja dróg gruntowych	przetarg nieograniczony	243.902,44 zł			
7.	BP.271.9.2016.BS	Modernizacja dróg asfaltowych	przetarg nieograniczony	162.601,63 zł			
8.	BP.271.10.2016.BS	Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem zamówienie na okres 3 miesięcy	zamówienie z wolnej ręki		472.222,22 zł		
9.	BP.271.11.2016.BS	Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem zamówienie na okres 36 miesięcy	zamówienie z wolnej ręki				Unieważniony
10.	BP.271.12.2016.BS	Remont lokali mieszkalnych ul. Poznańska 9/14 i ul. Wawrzyniaka 5/10 w Śremie	przetarg nieograniczony	30.195,00 zł 26.330,00 zł			
11.	BP.271.13.2016.BS	Budowa ul. Krętej w Śremie – etap I – kanalizacja deszczowa	przetarg nieograniczony	134.202,15 zł			
12.	BP.271.14.2016.BS	Remont lokali mieszkalnych ul. Młyńska 3/1 i Wielka Rzeźnicka 2/2 w Śremie	przetarg nieograniczony	33.000,00 zł 29.800,00 zł			
13.	BP.271.15.2016.BS	Budowa ul. Fiołkowej w Psarskim – etap II – zamówienie dodatkowe	zamówienie z wolnej ręki	4.262,11 zł			
14.	BP.271.16.2016.BS	Budowa boiska wielofunkcyjnego w Nochowie	przetarg nieograniczony	221.713,91 zł			
15.	BP.271.17.2016.BS	Modernizacja dróg gruntowych zamówienie uzupełniające	zamówienie z wolnej ręki	81.300,81 zł			
16.	BP.271.18.2016.BS	Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem zamówienie na okres 3 miesięcy	zamówienie z wolnej ręki		472.222,22 zł		
17.	BP.271.19.2016.BS	Remont lokali mieszkalnych ul. Kochanowskiego 1/26 oraz Mickiewicza 57/3 w Śremie	przetarg nieograniczony	37.994,71 zł 28.800,00 zł			

18.	BP.271.20. 2016.BS	Modernizacja ul. Ogrodowej i Akacjowej w Śremie	przetarg nieograniczony	269.572,57 zł			
19.	BP.271.21. 2016.BS	Budowa boiska wielofunkcyjnego wraz z oświetleniem przy Szkole Podstawowej nr 4 w Śremie	przetarg nieograniczony	278.007,32 zł			
20.	BP.271.22. 2016.BS	Budowa linii kablowej oświetleniowej w Nochowie, ul. Ogrodowa	przetarg nieograniczony	81.629,70 zł			
21.	BP.271.23. 2016.BS	Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem zamówienie na okres 36 miesięcy	przetarg nieograniczony		5.799.564,00 zł		
22.	BP.271.24. 2016.BS	Modernizacja ul. Ogrodowej i Akacjowej - zamówienie dodatkowe	zamówienie z wolnej ręki	121.367,76 zł			
23.	BP.271.25. 2016.BS	Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem zamówienie na okres 3 miesięcy	zamówienie z wolnej ręki		286.111,11 zł		
24.	BP.271.26. 2016.BS	Zorganizowanie i zarządzanie Strefami Płatnego Parkowania	przetarg nieograniczony		640.905,95 zł		
25.	BP.271.27. 2016.BS	Ubezpieczenie majątku i innych interesantów gminy Śrem wraz z jednostkami organizacyjnymi i instytucjami kultury	przetarg nieograniczony		599.142,28 zł		
26.	BP.271.28. 2016.BS	Sprzątanie i utrzymanie czystości w budynkach Urzędu Miejskiego w Śremie	przetarg nieograniczony		291.316,67 zł		
27.	BP.271.29. 2016.BS	Przewóz dzieci i młodzieży do szkół prowadzonych przez gminę Śrem w okresie 2 miesięcy (styczeń-luty) w czasie trwania roku szkolnego na okres niezbędny do rozstrzygnięcia postępowania przetargowego	przetarg nieograniczony		180.833,33 zł		
28.	BP.271.30. 2016.BS	Termomodernizacja Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Nochowie	przetarg nieograniczony	1.561.400,21 zł			

Dokumentacja zadania BP.271.30.2016.BS pn.: „Termomodernizacja Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Nochowie” (przetarg nieograniczony) została przekazana Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Wielkopolskiego Wydziałowi Kontroli Projektów W Departamencie Wdrażania Programu Regionalnego celem przeprowadzenia kontroli.

Weryfikacja danych wykazanych ze sprawozdania z udzielonych zamówień publicznych z danymi wynikającymi z prowadzonego w Urzędzie Miejskiego w Śremie „Spisu spraw” w zakresie zamówień publicznych wykazała, że:

W zakresie wykazanych w sprawozdaniu postępowań na roboty budowlane, w części II dotyczącej zamówień klasycznych o wartości przekraczającej wrażoną w złotych kwotę, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy, i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy:

- 1) udzielonych w trybie przetargu nieograniczonego ujęto:
 - postępowanie pn. " Modernizacja sieci kanalizacji deszczowej na terenie miasta i gminy Śrem w 2016 r." zakończone podpisaniem umowy z Wykonawcą: COMPLEX INSTAL Marcin Grygier, ul. Piłsudskiego 5/2, 63-100 Śrem, za wynagrodzeniem 121.951,22 zł bez VAT stanowiącej równowartość 29.210,57 EURO, tj. poniżej kwoty wynikającej z przepisów art. 4 ust. 8 ustawy Pzp,
 - postępowanie pn. " Budowa ul. Fiołkowej w Psarskim – etap II" zakończone podpisaniem umowy z Wykonawcą: KOMPLEX-BRUK s.c. R. Kociałkowski- D. Kurzawa, ul. Chopina 4/90, 63-100 Śrem, za wynagrodzeniem 108.137,29 zł bez VAT stanowiącej równowartość 25.901,77 EURO, tj. poniżej kwoty wynikającej z przepisów art. 4 ust. 8 ustawy Pzp,
 - postępowanie pn. „Budowa linii kablowej oświetleniowej w Nochowie, ul. Ogrodowa” zakończone podpisaniem umowy z Wykonawcą: Przedsiębiorstwem Wielobranżowym Michał Janowski, ul. Powstańców Wielkopolskich 7D, 63-100 Śrem, za wynagrodzeniem 81.629,70 zł bez VAT stanowiącej równowartość 19.552,49 EURO, tj. poniżej kwoty wynikającej z przepisów art. 4 ust. 8 ustawy Pzp,
 - postępowanie pn. „Remont lokali mieszkalnych ul. Poznańska 9/14 i ul. Wawrzyniaka 5/10 w Śremie” zakończone podpisaniem umowy z Wykonawcą: Stolarstwo Holderny Adam, ul. Świerkowa 2, 63-100 Mechlin, za wynagrodzeniem 30.195,00 zł i 26.330,00 zł bez VAT

stanowiącej równowartość 7.232,50 EURO i 6.306,74 EURO, tj. poniżej kwoty wynikającej z przepisów art. 4 ust. 8 ustawy Pzp,

- postępowanie pn. „Remont lokali mieszkalnych ul. Młyńska 3/1 i ul. Wielka Rzeźnicka 2/2 w Śremie” zakończone podpisaniem umowy z Wykonawcą: Stolarstwo Hołdorny Adam, ul. Świerkowa 2, 63-100 Mechlin, za wynagrodzeniem 33.000,00 zł i 29.800,00 zł bez VAT stanowiącej równowartość 7.904,38 EURO i 7.137,89 EURO, tj. poniżej kwoty wynikającej z przepisów art. 4 ust. 8 ustawy Pzp,
- postępowanie pn. „Remont lokali mieszkalnych ul. Kochanowskiego 1/26 oraz Mickiewicza 57/3 w Śremie” zakończone podpisaniem umowy z Wykonawcami kolejno: Stolarstwo Hołdorny Adam, ul. Świerkowa 2, 63-100 Mechlin oraz PHU SMOCZYK Radziszław Smoczyk, ul. Jagienki 22, 64-100 Leszno, za wynagrodzeniem 37.994,71 zł i 28.800,00 zł bez VAT stanowiącej równowartość 9.100,75 EURO i 6.898,37 EURO, tj. poniżej kwoty wynikającej z przepisów art. 4 ust. 8 ustawy Pzp,

W powyższej kwestii wyjaśnienie złożył Pan radca prawny S.B. który był odpowiedzialny za sporządzenie „Rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach” Urzędu Miejskiego w Śremie:

„(...) kwota przeznaczona na remonty mieszkań komunalnych i socjalnych jest ujmowana jako kwota ogólna przeznaczona na realizację tych zadań w budżecie rocznym i zawsze jest kwotą przekraczającą 30 tysięcy euro. Z tego też względu traktuje się ten rodzaj zamówienia jako jedno zamówienie podzielone na części.

Wydruk rocznego sprawozdania z udzielonych zamówień publicznych w roku 2016, kserokopia „Spisu spraw” z zakresu zamówień publicznych w 2016 roku oraz wyjaśnienia Pana radcy prawnego dotyczące danych wykazanych w sprawozdaniu – **akta kontroli B.III.2.2.2.2**

2) udzielonych z wolnej ręki ujęto:

- postępowanie pn. „Budowa ul. Fiołkowej w Psarskim – etap II – zamówienie dodatkowe” zakończone podpisaniem umowy z Wykonawcą: KOMPLEX-BRUK s.c. R. Kociałkowski- D. Kurzawa, ul. Chopina 4/90, 63-100 Śrem, za wynagrodzeniem 4.262,11 zł bez VAT stanowiącej równowartość 1.020,89 euro, tj. poniżej kwoty wynikającej z przepisów art. 4 ust. 8 ustawy Pzp,
- postępowanie pn. „Modernizacja dróg gruntowych zamówienie uzupełniające” zakończone podpisaniem umowy z Wykonawcą: CYNK Edward Cynka i wspólnicy, Sosnowiec 4, 63-100 Śrem, za wynagrodzeniem 81.300,81 zł bez VAT stanowiącej równowartość 19.473,71 euro, tj. poniżej kwoty wynikającej z przepisów art. 4 ust. 8 ustawy Pzp,
- postępowanie pn. „Modernizacja ul. Ogrodowej i Akacyjnej - zamówienie dodatkowe” zakończone podpisaniem umowy z Wykonawcą: Firmą Produkcyjno Handlowo Usługowa INWEST- BRUK Paweł Tomczyk, ul. Ogrodowa 2a, 63-100 Śrem, za wynagrodzeniem 121.367,76 zł bez VAT stanowiącej równowartość 29.070,82 euro, tj. poniżej kwoty wynikającej z przepisów art. 4 ust. 8 ustawy Pzp.

Uregulowania dot. zamówień o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro

Uregulowania wewnętrzne w zakresie wydatków, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro tj., kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych do dnia 05 lipca 2016 roku określała Procedura ISO nr PJ.0142-4 zamówień na dostawy i usługi o wartości od 10000 euro netto do 30 000 euro netto oraz postępowania z zakupami, a od dnia 06 lipca 2016 roku Procedura ISO nr PJ.0142-4 zamówień na dostawy i usługi o wartości od 10000 euro netto do 30 000 euro netto oraz postępowania z zakupami (**akta kontroli nr B.III.2.1.2.7.1**).

Postępowanie: Nr BP.271.21.2016.BS

Przetarg nieograniczony: „Budowa boiska wielofunkcyjnego wraz z oświetleniem w Śremie, przy Szkole Podstawowej nr 4”: o wartości szacunkowej niższej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Komisja przetargowa

Przy uwzględnieniu zapisów art. 19 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych komisja przetargowa nie została powołana.

Przedmiot zamówienia

W ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych, w BIP oraz w SIWZ podano, że:

1. Przedmiotem zamówienia jest wykonanie inwestycji pn.: Budowa boiska wielofunkcyjnego wraz z oświetleniem w Śremie przy Szkole Podstawowej nr 4.
2. Rodzaj zamówienia: roboty budowlane.
3. Zamówienie obejmuje: wykonanie boiska do piłki ręcznej/ 2 x boiska koszykówki, boiska do siatkówki z nawierzchnią w technologii poliuretanowej natryskowej, wykonanie ogrodzenia wokół boisk, wyposażenie boisk, oświetlenie boisk.
4. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawarto w dokumentacji projektowej stanowiącej załącznik do SWIZ.
5. Zamawiający wymaga, aby Wykonawca udzielił 60 miesięcznej gwarancji jakości na wykonany Przedmiot Umowy. Bieg gwarancji jakości ma się rozpocząć od daty protokolarnego bezusterkowego odbioru robót.
6. Opis przedmiotu zamówienia według Wspólnego Słownika Zamówień (CPV):
 - 45.40.00.00-1
 - 45.22.00.00-5
 - 45.34.20.00-6
 - 45.11.12.00-0
 - 45.21.22.00-8

Zamówienia częściowe

Zamawiający nie dopuścił możliwości złożenia ofert częściowych.

Oferty wariantowe

Zamawiający nie dopuścił złożenia ofert wariantowych.

Zamówienia uzupełniające

Zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających (Art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7)

Ogłoszenie o zamówieniu

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone:

- W dniu 23.06.2016 r. ogłoszenie o wszczęciu postępowania zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych – Nr ogłoszenia: 101385-2016.
- Na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu – wywieszono w dniu 23.06.2016 r., zdjęto w dniu 08.07.2016 r.,
- Na stronie internetowej – Biuletyn Informacji Publicznej w dniu 23.06.2016 r.

Wartość zamówienia

Wartość zamówienia została ustalona w oparciu o kosztorys inwestorski:

- z czerwca 2016 roku w zakresie elektryki, na łączną kwotę 46.247,39 zł netto + wartość 23% podatku VAT: 10.636,90 zł. Wartość kosztorysowa robót brutto 56.884,29 zł, sporządzony przez mgr inż. W.A. – Uprawnionego projektanta w specjalności instalacyjno-inżynieryjnej w zakresie sieci i instalacji elektrycznych, upr., nr GP7342/51/93 (branża elektryczna)
- z dnia 20.05.2016 roku w zakresie wykonania robót budowlanych na łączną kwotę 334.471,16 zł + wartość 23% podatku VAT: 76.928,37 zł. Wartość kosztorysowa robót brutto 411.399,53 zł, sporządzony przez inż. M.O. – Uprawnionego inżyniera budownictwa, upr. nr WKP/BO/3705/01.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 21.06.2016 roku

Zachowano termin ustalenia wartości zamówienia określony art. 35 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Plan wydatków

Plan wydatków w Dziale 800 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80195 „Pozostała działalność” § 6050 „wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” Budowa boiska wielofunkcyjnego przy SP nr 4 w Śremie:

- Wydatki w kwocie 470.000,00 zł zaplanowano Uchwałą Nr 221/XXII/2016 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 09 czerwca 2016 roku.

Plan wydatków na dzień podpisania umowy wyniósł 470.000,00 zł. Umowę na wykonanie zamówienia podpisano w dniu 25.07.2016 roku na łączną kwotę, 341.949,00 zł z VAT.

- Uchwałą Nr 249/XXVI/2016 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 29 września 2016 roku umniejszono wydatki w przedmiotowej klasyfikacji o kwotę 37.628,00 zł.

Łączna suma wydatków zaplanowanych na dzień 29 września 2016 roku w klasyfikacji 80195 § 6050 Budowa boiska wielofunkcyjnego przy SP nr 4 w Śremie wynosiła 432.372,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku plan wydatków w dziale 800 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80195 „Pozostała działalność” § 6050 „wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” Budowa boiska wielofunkcyjnego przy SP nr 4 w Śremie, wynosił 432.372,00 zł.

SIWZ

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona w dniu 23.06.2016 roku przez radcę prawnego – Pana S.B.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami została udostępniona na stronie internetowej od dnia 23.06.2016 roku.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała elementy określone przepisem art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Do SIWZ zostały dołączone:

Nazwa załącznika

- 1) Oświadczenie o spełnianiu warunków – załącznik nr 1;
- 2) Oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia – załącznik nr 2;
- 3) Dokumenty dotyczące przynależności do grupy kapitałowej – załącznik nr 3.

Nazwa dokumentu / wzoru

- 1) formularz ofertowy.docx
- 2) karta gwarancyjna.doc
- 3) wzory gwarancji należytego wykonania umowy.docx
- 4) wzór umowy roboty budowlane.doc
- 5) dokumentacja projektowa

Wyjaśnienia treści specyfikacji

W przedmiotowym postępowaniu oferenci nie składali zapytań do treści specyfikacji.

Termin realizacji zamówienia

W ogłoszeniu o zamówieniu wywieszonym na tablicy ogłoszeń, zamieszczonym na stronach internetowych Urzędu, zamieszczonym w BZP oraz w SIWZ wskazano, że zamówienie musi zostać zrealizowane w terminie: data zakończenia 09 wrzesień 2016 roku.

Kryteria oceny ofert

Cena (koszt) – 80 %

Dobrowolne wydłużenie okresu rękojmi ponad 60 miesięcy – 20 %

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

1. Wykonawca zobowiązany jest wnieść zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10 % ceny oferowanej.
2. Zabezpieczenie może być wnoszone według wyboru Wykonawcy w jednej lub w kilku następujących formach:
 - a) pieniądzu,
 - b) poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym że zobowiązanie kasy jest zawsze zobowiązaniem pieniężnym,
 - c) gwarancjach bankowych,
 - d) gwarancjach ubezpieczeniowych,
 - e) poręczeniach udzielanych przez podmioty, których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości.
3. Zabezpieczenie wnoszone w pieniądzu Wykonawca wpłaca przelewem na rachunek bankowy wskazany przez Zamawiającego.
4. W przypadku wniesienia wadium w pieniądzu Wykonawca może wyrazić zgodę na zaliczenie kwoty wadium na poczet zabezpieczenia.
5. Jeżeli zabezpieczenie wniesiono w pieniądzu, Zamawiający przechowuje je na oprocentowanym rachunku bankowym. Zamawiający zwraca zabezpieczenie wniesione w pieniądzu z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy Wykonawcy.
6. W trakcie realizacji umowy Wykonawca może dokonać zmiany formy zabezpieczenia na jedną lub kilka form, o których mowa powyżej.
7. Zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należyte wykonanie. Kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady nie może przekraczać 30% wysokości zabezpieczenia. Kwota, o której mowa w art. 151 ust. 2 ustawy Pzp, jest zwracana nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady.

Wykonawca – Ryszard Ochmański przedsiębiorca działający pod nazwą Zakład Instalacji Sanitarnych i CO. Roboty Budowlane – Ryszard Ochmański, 87-800 Włocławek, ul. Fredry 20 lok. 40, w dniu 22 lipca 2016 roku, doręczył zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie Ubezpieczeniowej Gwarancji Należytego Wykonania Kontraktu Nr 998-A624968 z dnia 18.07.2016 r., UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. z siedzibą w Łodzi Przedstawicielstwo we Włocławku w kwocie 34.194,90 zł, tj., w wysokości 10 % zaoferowanej ceny.

Wykonawca – Ryszard Ochmański przedsiębiorca działający pod nazwą Zakład Instalacji Sanitarnych i CO. Roboty Budowlane – Ryszard Ochmański, 87-800 Włocławek, ul. Fredry 20 lok. 40, w dniu 27 lipca 2016 roku doręczył Zamawiającemu zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi

w wysokości 30% kwoty zabezpieczenia, tj. 10.258,47 zł. w formie Gwarancji ubezpieczeniowej właściwego usunięcia wad i usterek Nr 998-A624969 z dnia 18.07.2016 r., UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. z siedzibą w Łodzi Przedstawicielstwo we Włocławku wraz z Aneksem Nr 1 z dnia 22.07.2016 do gwarancji ubezpieczeniowej Nr 998-A624969 z dnia 18.07.2016.

Wadium

1. Oferta musi być zabezpieczona wadium w wysokości: 10.000,00 zł (słownie: dziesięć tysięcy 00/100 PLN).
2. Wadium należy wnieść w terminie do dnia **08.07.2016 roku** do godz. 9:00.
3. Wadium może być wnoszone w jednej lub kilku następujących formach:
 - pieniądzu: przelewem na rachunek Zamawiającego,
 - poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym że poręczenie kasy jest zawsze poręczeniem pieniężnym;
 - gwarancjach bankowych;
 - gwarancjach ubezpieczeniowych,
 - poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt. 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (Dz. U. z 2007 r. Nr 42, poz. 275 z późn. zm.).

Oryginały powyższych dokumentów należy złożyć w Pionie Zarządzania Finansami Gminy, pokój nr 9 w terminie przewidzianym dla składania ofert, a potwierdzoną kopię należy załączyć do oferty lub dostarczyć przed otwarciem ofert.

3. Wadium wniesione w pieniądzu Zamawiający przechowuje na rachunku bankowym.
4. Wykonawca zobowiązany jest wnieść wadium na okres związania z ofertą.
5. Wykonawca zobowiązany jest wnieść wadium na okres związania z ofertą.
6. Zamawiający zwraca wadium wszystkim Wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, z zastrzeżeniem art. 46 ust. 4a ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164).
7. Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, Zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano.
8. Zamawiający zwraca niezwłocznie wadium, na wniosek Wykonawcy, który wycofał ofertę przed upływem terminu składania ofert.
9. Jeżeli wadium wniesiono w pieniądzu, Zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez Wykonawcę.

Przystępujący do przetargu wykonawcy wnosili Wadium:

1. Leszek Kułak Budownictwo Sportowe Inżynieria Krajobrazu, ul. Lawendowa 1, 66-440 Skwierzyna, w formie Gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium Nr 998-A615012 z dnia 04 lipca 2016 roku UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. z siedzibą w Łodzi przedstawiciel w Gorzowie Wlkp., (przyjęto do depozytu w dniu 07.07.2016 r.), zwrotu wadium dokonano w dniu 25 lipca 2016 roku,
2. MARDO - SPORT Sp. z o.o., ul. Wydmowa 10, 62-041 Puszczykowo, w formie oświadczenia Poręczyciela o udzieleniu poręczenia zapłaty wadium Funduszu Rozwoju i Promocji Województwa Wielkopolskiego S.A., (przyjęto do depozytu w dniu 08.07.2016 r., o godz. 7:40), zwrotu wadium dokonano w dniu 25 lipca 2016 roku,
3. ZAKŁAD INSTALACJI SANITARNYCH I C.O. ROBOTY BUDOWLANE Ryszard Ochmański, ul. Fredry 20/40, 87-800 Włocławek, w formie Gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty

- wadium Nr 998-A608944 z dnia 01 lipca 2016 roku UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. z siedzibą w Łodzi przedstawił we Włocławku, (przyjęto do depozytu w dniu 07.07.2016 r.), zwrotu wadium dokonano po podpisaniu Umowy w dniu 1 sierpnia 2016 roku,
4. MATEJKO DEVELOPMENT Sp. z o.o., Czapury ul. Poznańska, 61-160 Poznań, w dniu 08 lipca 2016 roku przelewem na wskazane przez Zamawiającego konto bankowe. Zwrotu wadium dokonano wraz z odsetkami w dniu 20.07.2016 roku.

Termin związania ofertą

30 dni od upływu terminu składania ofert.

Miejsce i termin składania ofert

Oferty należy składać w siedzibie zamawiającego, pokój nr: Biuro Obsługi Klienta. Tymczasowa siedziba Urzędu Miejskiego Pl. Straży Pożarnej 1a do dnia 08.07.2016 roku do godz. 09:00. Zamawiający niezwłocznie zwróci ofertę, która zostanie złożona po terminie.

Miejsce i termin otwarcia ofert

Otwarcie ofert nastąpi w dniu 08.07.2016 roku o godz. 09:30 w siedzibie Zamawiającego, pokój nr Sala Narad Tymczasowa siedziba Urzędu Miejskiego Pl. Straży Pożarnej 1a.

Otwarcie ofert jest jawne. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podaje kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

Podczas otwarcia ofert podaje się nazwy (firm) oraz adresy Wykonawców, a także informacje dotyczące ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach.

Otwarcie ofert

Otwarcie ofert odbyło się w dniu 08.07.2016 roku o godz. 09:30 w siedzibie Zamawiającego, pokój nr Sala Narad Tymczasowa siedziba Urzędu Miejskiego Pl. Straży Pożarnej 1a.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia w wysokości: 455.000,00 zł brutto.

Stosownie do postanowień art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164) oświadczenie o braku okoliczności wyłączających z prowadzenia czynności związanych z udzieleniem zamówienia publicznego złożyli:

- Pan Adam Lewandowski – Burmistrz Śremu w dniu 08.07.2016 r., jako Kierownik zamawiającego,
- Pan Bartosz Żeleźny – Zastępca Burmistrza Śremu w dniu 08.07.2016 r., jako Kierownik zamawiającego,
- Pan S.B., w dniu 08.07.2016 r., jako pracownik zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności,
- Pan R.B., w dniu 08.07.2016 r., jako pracownik zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności.

Oświadczenia zostały złożone na druku ZP-1 określonym rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2010 Nr 223 poz. 1458).

W odpowiedzi na ogłoszenie o przetargu złożono 4 oferty:

1. Leszek Kułak Budownictwo Sportowe Inżynieria Krajobrazu, ul. Lawendowa 1, 66-440 Skwierzyna, cena oferty: 334.915,65 zł brutto, dobrowolne wydłużenie okresu rękojmi o 12 miesięcy, a więc łącznie rękojmia wynosi 72 miesiące, wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 07.07.2016 r. godz. 7:36.

2. MARDO - SPORT Sp. z o.o., ul. Wydmowa 10, 62-041 Puszczykowo, cena oferty: 435.683,84 zł brutto, dobrowolne wydłużenie okresu rękojmi o 1 miesiąc, a więc łącznie rękojmia wynosi 61 miesięcy, wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 08.07.2016 r. godz. 7:45.
3. ZAKŁAD INSTALACJI SANITARNYCH I C.O. ROBOTY BUDOWLANE Ryszard Ochmański, ul. Fredry 20/40, 87-800 Włocławek, cena oferty: 341.949,00 zł brutto, **dobrowolne wydłużenie okresu rękojmi o 24 miesiące, a więc łącznie rękojmia wynosi (zgodnie z zapisami pkt 1) ppkt 2) „Formularza ofertowego” – 72 miesiące**, wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 07.07.2016 r. godz. 14:45.
4. MATEJKO DEVELOPMENT Sp. z o.o., Czapury ul. Poznańska, 61-160 Poznań, cena oferty: 354.097,46 zł brutto, dobrowolne wydłużenie okresu rękojmi o 0 miesięcy, a więc łącznie rękojmia wynosi 60 miesięcy, wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 08.07.2016 r. godz. 8:50.

Z ustaleń kontroli wynika, że:

Oferent – ZAKŁAD INSTALACJI SANITARNYCH I C.O. ROBOTY BUDOWLANE Ryszard Ochmański w Formularzu ofertowym w pkt 1) ppk 2) dokonał błędnego zsumowania okresu rękojmi z okresem o jaki rękojmia została wydłużona, tj.: „*wydłużamy dobrowolnie okres rękojmi o 24 miesiące (od 0 do 24 miesięcy), i jednocześnie wydłużamy okres pozostawienia kwoty 30% wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy na okres wydłużenia rękojmi. Łącznie rękojmia wynosi 72 miesięcy (60+okres o jaki wykonawca wydłużył okres rękojmi).*”

Wpisany winien zostać okres 84 miesięcy (60 miesięcy+24 miesiące wydłużenia okresu rękojmi).

Z wyjaśnień Pana radcy prawnego S.B. wynika:

„W związku z brakiem wezwania dot. omyłki rachunkowej w najkorzystniejszej ofercie firmy Zakład Instalacji Sanitarnych i co. Roboty Budowlane Ryszard Ochmański, ul. Fredry 20/40, 87-800 Włocławek, polegającej na błędnym zsumowaniu okresu 24 miesięcy wydłużenia rękojmi oraz 60 miesięcy obligatoryjnego okresu rękojmi, wyjaśniam że Zamawiający podczas oceny ofert przyjął zadeklarowaną przez Wykonawcę wartość wydłużenia, nie uwzględniając okresu wskazanego jako suma. Wykonawca ten nie składał żadnego zastrzeżenia w momencie podpisywania umowy na realizację przedmiotowego zamówienia, co oznacza „a contrario” przyjęcie przez niego faktu uznania przez Zamawiającego okresu rękojmi w wymiarze 84 miesięcy za właściwe. Uchybienie to, nie stanowi jednak wady prawnej uniemożliwiającej zawarcie ważnej umowy, z uwagi na fakt. Złożenie bowiem ewentualnej informacji o której mowa w art. 181 Prawa zamówień publicznych przez Wykonawców biorących udział w postępowaniu, wywołało by skutek w postaci powtórzenia przez Zamawiającego czynności oceny ofert, poinformowania o poprawieniu omyłki rachunkowej i wyborze dokładnie tej samej oferty. W związku z powyższym uchybienia tego nie należy traktować jako istotnego.”

Wyjaśnienia Pana radcy prawnego oraz kserokopia „wzoru formularza ofertowego” złożonego przez ZAKŁAD INSTALACJI SANITARNYCH I C.O. ROBOTY BUDOWLANE Ryszard Ochmański – **akta kontroli B.III.2.2.2.3**

O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy spełniają warunki dotyczące:

1. **posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania**
Ocena spełniania warunków udziału w postępowaniu będzie dokonana na zasadzie spełnia/nie spełnia.
2. **posiadania wiedzy i doświadczenia** tj. wskażą, że wykonali należycie co najmniej 3 roboty o wartości co najmniej 400 tys. zł każda, w zakresie budowy boisk sportowych. Ocena spełniania warunków udziału w postępowaniu będzie dokonana na zasadzie spełnia/nie spełnia.
3. **dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym**

Ocena spełniania warunków udziału w postępowaniu będzie dokonana na zasadzie spełnia/nie spełnia.

4. **dysonowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia** tj. dysponują 1 osobą z uprawnieniami do kierowania robotami w specjalności konstrukcyjno-budowlanej. Ocena spełniania warunków udziału w postępowaniu będzie dokonana na zasadzie spełnia/nie spełnia.
5. **sytuacji ekonomicznej i finansowej** tj. posiadają na koncie kwotę co najmniej 300 tys. zł lub posiadają zdolność kredytową w takiej wysokości oraz posiadają ubezpieczenie OC prowadzonej działalności na kwotę co najmniej 300 tys. zł. Ocena spełniania warunków udziału w postępowaniu będzie dokonana na zasadzie spełnia/nie spełnia.

W celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu wykonawcy mieli dostarczyć oświadczenia i dokumenty wyszczególnione w poniższej tabeli:

Lp		Oferta Nr 1	Oferta Nr 2	Oferta Nr 3	Oferta Nr 4
	Dokumenty i oświadczenia potwierdzające spełnianie warunków udziału wykonawców w postępowaniu określone w SIWZ	Leszek Kułak Budownictwo Sportowe Inżynieria Krajobrazu, ul. Lawendowa 1, 66-440 Skwierzyna	MARDO - SPORT Sp. z o.o., ul. Wydmowa 10, 62-041 Puszczykowo	ZAKŁAD INSTALACJI SANITARNYCH I C.O. ROBOTY BUDOWLANE Ryszard Ochmański, ul. Fredry 20/40, 87-800 Włocławek	MATEJKO DEVELOPMENT Sp. z o.o., Czapury ul. Poznańska, 61-160 Poznań
1.	Oświadczenie o spełnianiu warunków (załącznik nr 1 do SIWZ)	TAK	TAK	TAK	TAK
2.	Wykaz robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, a jeżeli okres działalności jest krótszy - w tym okresie wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty i miejsca wykonania oraz z załączeniem dowodów dotyczących najważniejszych robót, określających czy roboty te zostały wykonane w sposób należyty oraz wskazujących, czy zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone	TAK	TAK	TAK	TAK
3.	Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych dla wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami	TAK	TAK	TAK	BRAK
4.	Informacja banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo - kredytowej potwierdzająca wysokość posiadania środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy, wystawiona nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert albo składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia	Zaświadczenie Banku Spółdzielczego w Raciborzu Oddział w Raciborzu z dnia 02.05.2016r.	Zaświadczenie mBank S.A. Oddział Bankowości Detalicznej z dnia 01.07.2016r.,	Zaświadczenie Kujawsko-Dobrzyńskiego Banku Spółdzielczego I Oddział we Włocławku z dnia 13.05.2016r. Zaświadczenie Nr MAZ-BKG-TM2-3LH Polskiej Izby Inżynierów Budownictwa	Zaświadczenie Banku Pekao I Oddział w Dębnie z dnia 27.06.2016r.
5.	Oświadczona polisa, a w przypadku jej braku inny dokument potwierdzający, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia	TAK Polisa Nr 900-A 295502	TAK Polisa Nr 998-A 530908	TAK Polisa Nr 847500100006	TAK Polisa Nr 908541213889
6.	Oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia (załącznik nr 2 do SIWZ)	TAK	TAK	TAK	TAK
7.	Aktualnego odpisu z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji, w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy, wystawionego nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert	Wydruk z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 29.06.2016r	Odpis z Krajowego Rejestru Sądowego stan na dzień 23.02.2016 r. Informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu z Rejestru Przedsiębiorców	Wydruk z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 21.05.2016r	Odpis z Krajowego Rejestru Sądowego stan na dzień 29.06.2016 r. Informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu z Rejestru Przedsiębiorców
8.	Aktualnego zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu	Zaświadczenie	Zaświadczenie	Zaświadczenie	Zaświadczenie

	skarbowego potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, lub zaświadczenia, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu – wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert	Naczelnika Urzędu Skarbowego w Międzyrzeczu z dnia 25.05.2016r. o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości – zaległości nie ujawniono	Naczelnika Urzędu Skarbowego w Poznaniu Wilda z dnia 20.04.2016r. o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości – zaległości nie ujawniono	Naczelnika Urzędu Skarbowego w Włocławku z dnia 18.04.2016r. o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości – zaległości nie ujawniono	Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Poznaniu z dnia 17.06.2016r. o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości – zaległości nie ujawniono
9.	Aktualnego zaświadczenia właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia zdrowotne i społeczne, lub potwierdzenia, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu – wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert	Zaświadczenie ZUS Oddział w Gorzowie Wielkopolskim Inspektorat w Sulęcinie z dnia 24.05.2016r. – nie posiada zaległości	Zaświadczenie ZUS I Oddział w Poznaniu Inspektorat w Poznaniu z dnia 19.04.2016r. – nie posiada zaległości	Zaświadczenie ZUS I Oddział w Toruniu Inspektorat w we Włocławku z dnia 21.04.2016r. – nie posiada zaległości	Zaświadczenie ZUS I Oddział w Poznaniu Inspektorat w Poznaniu z dnia 15.06.2016r. – nie posiada zaległości
10	Aktualnej informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 4–8 ustawy, wystawionej nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert	Informacja z Krajowego Rejestru Karnego z dnia 12.02.2016 r., - nie figuruje w kartotece karnej KRK	Informacja z Krajowego Rejestru Karnego z dnia 09.03.2016 r., - nie figuruje w kartotece karnej KRK	Informacja z Krajowego Rejestru Karnego z dnia 12.05.2016 r., - nie figuruje w kartotece karnej KRK	Informacja z Krajowego Rejestru Karnego z dnia 20.01.2016 r., - nie figuruje w kartotece karnej KRK
11	Aktualnej informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 9 ustawy, wystawionej nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert	NIE DOTYCZY	Informacja z Krajowego Rejestru Karnego z dnia 09.03.2016 r., - nie figuruje w kartotece karnej KRK	NIE DOTYCZY	Informacja z Krajowego Rejestru Karnego z dnia 20.01.2016 r., - nie figuruje w kartotece karnej KRK
12	Wykonawca powołujący się przy wykazywaniu spełniania warunków udziału w postępowaniu na zasoby innych podmiotów, które będą brały udział w realizacji części zamówienia, przedkłada także dokumenty dotyczące tego podmiotu w zakresie wymaganym dla wykonawcy określonym w pkt 7.2 SIWZ	NIE	NIE DOTYCZY	NIE DOTYCZY	NIE DOTYCZY
13	Dokumenty dotyczące przynależności do grupy kapitałowej (załącznik nr 3 do SIWZ)	TAK	TAK	TAK	TAK
14	Aktualnej informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 10 i 11 ustawy, wystawionej nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert	Informacja z Krajowego Rejestru Karnego z dnia 12.02.2016 r., - nie figuruje w kartotece karnej KRK	Informacja z Krajowego Rejestru Karnego z dnia 09.03.2016 r., - nie figuruje w kartotece karnej KRK	Informacja z Krajowego Rejestru Karnego z dnia 12.05.2016 r., - nie figuruje w kartotece karnej KRK	Informacja z Krajowego Rejestru Karnego z dnia 20.01.2016 r., - nie figuruje w kartotece karnej KRK

Wskazane dokumenty mogą być doręczone **w oryginale lub kopii poświadczonej za zgodność z oryginałem przez Wykonawcę**. W przypadku składania elektronicznych dokumentów powinny być one opatrzone przez Wykonawcę bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowalnym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu.

Zamawiający może zażądać przedstawienia oryginału lub notarialnie poświadczonej kopii dokumentu wyłącznie wtedy, gdy złożona kopia dokumentu jest nieczytelna lub budzi wątpliwości co do jej prawdziwości.

Jeżeli z uzasadnionej przyczyny Wykonawca nie może przedstawić dokumentów dotyczących sytuacji finansowej i ekonomicznej wymaganych przez Zamawiającego, może przedstawić inny dokument, który w wystarczający sposób potwierdza spełnienie opisanego przez Zamawiającego warunku.

Dokumenty sporządzone w języku obcym są składane wraz z tłumaczeniem na język polski.

Wezwanie do złożenia wyjaśnień, uzupełnienia dokumentów oraz poprawa oczywistych omyłek pisarskich

Zamawiający nie wzywał Oferentów do złożenia wyjaśnień lub uzupełnienia dokumentów.

Zamawiający nie zastosował art. 87 ust 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. nie dokonał poprawy oczywistych omyłek pisarskich.

Protokół postępowania

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia został spisany na druku ZP-PN „protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego”, tj. na druku określonym Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2010r. Nr 223, poz. 1458). Protokół postępowania o udzielenie zamówienia sporządził Pan S.B., a zatwierdził w dniu 25.07.2016 roku Burmistrz Śremu. Z protokołu o zamówienie publiczne wynika, iż: do upływu terminu składania ofert złożono 4 oferty. Zamawiający nie zastosował art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych tj. nie wzywał oferentów do uzupełnienia dokumentów oraz nie zastosował art. 87 ust 2 tj. nie dokonał poprawy oczywistej omyłki pisarskiej. Z postępowania nie wykluczono wykonawców oraz nie odrzucono żadnej oferty. W pkt 13 ust. 3 protokołu wskazano, iż jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Zakładu Instalacji Sanitarnych i C.O. Roboty Budowlane Ryszard Ochmański, Fredry 20/40, 87-800 Włocławek, Cena: 341.949,00 zł. Uzasadnienie wyboru: oferta najkorzystniejsza w bilansie ceny i dobrowolnego wydłużenia okresu rękojmi.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty

Po wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający pismem z dnia 15.07.2016 r., wysłanym pocztą w dniu 15.07.2016r. zawiadomił wszystkich wykonawców, którzy złożyli ofertę, o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Uzasadnienie wyboru: oferta najkorzystniejsza w bilansie ceny i dobrowolnego wydłużenia okresu rękojmi.

Zamawiający poinformował, że umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta, z zastrzeżeniem art. 183 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, w terminie nie krótszym niż 10 dni od dnia przesłania zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty. Zamawiający może zawrzeć umowę w sprawie zamówienia publicznego przed upływem terminu, o którym mowa powyżej, jeżeli zachodzą okoliczności wymienione w art. 94 ust 2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Zamawiający zamieścił zawiadomienie o rozstrzygnięciu przetargu w BIP w dniu 15.07.2016 r.

Umowa

Umowę Nr PŚ/U/16/13 o roboty budowlane zawarto w dniu 25.07.2016 r., w Śremie pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Pana Bartosza Żeleźnego – Zastępcę Burmistrza działającego na podstawie upoważnienia przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Magdaleny Panke, zwaną Zamawiającym,

a Zakładem Instalacji Sanitarnych i C.O. Roboty Budowlane Ryszard Ochmański, ul. Fredy 20/40, 87-800 Włocławek, reprezentowanym przez Pana R.O. – właściciela firmy zwanym Wykonawcą.

W umowie określono m. in.:

- PRZEDMIOT UMOWY (§ 1)

W oparciu o ustawę z dnia 29 października 2004 r. – Prawo Zamówień Publicznych oraz na podstawie przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego Nr BP.271.21.2016.BS z dnia 8 lipca 2016 r. Zamawiający Zlecił, a Wykonawca przyjął do wykonania zadanie pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego wraz z oświetleniem przy Szkole Podstawowej nr 4 w Śremie.

Przedmiot inwestycji obejmuje: wykonanie boiska do piłki ręcznej/ 2 x boiska koszykówki, boiska do siatkówki z nawierzchnią w technologii poliuretanowej natryskowej, wykonanie ogrodzenia wokół boisk, wyposażenie boisk, oświetlenie boisk.

- TERMIN REALIZACJI (§ 2)

- Termin rozpoczęcia robót stanowiących przedmiot umowy ustala się w ciągu **2 dni** od protokolarnego przekazania miejsca świadczenia usługi.
- **Termin zakończenia robót ustala się na do dnia 9 września 2016 roku**
Wykonawca robót jest zobowiązany głosić pisemnie zakończenie robót, gotowość do odbioru końcowego i przekazania obiektu Zamawiającemu.
Termin realizacji robót może ulec zmianie z przyczyn niezależnych od Wykonawcy lub Zamawiającego, niemożliwych do przewidzenia w chwili zawarcia umowy.
- **WYNAGRODZENIE – PŁATNOŚCI (§ 5)**
 - Formą wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy, zgodnie z ogłoszeniem przetargowym i złożoną ofertą Wykonawcy wybraną w trybie przetargu nieograniczonego – jest wynagrodzenie umowne brutto w formie ryczału, które wynosi: 341.949,00 zł (słownie: trzysta czterdzieści jeden tysięcy dziewięćset czterdzieści dziewięć złotych).
Wartość przedmiotu umowy jest stała i nie podlega waloryzacji.
 - Wartość dodatkowo zleconych robót koniecznych, o których mowa w § 1 ust. 8 umowy określona będzie kosztorysem sporządzonym na podstawie przedmiaru robót, protokołu konieczności i uzgodnionych cen jednostkowych wg kosztorysu ofertowego.
 - Strony ustaliły, że rozliczenie robót i zapłata wynagrodzenia za wykonane prace nastąpi jednorazowo.
 - Rozliczenie końcowe nastąpi po wykonaniu przedmiotu umowy na podstawie bezusterkowego protokołu odbioru końcowego.
 - Strony ustaliły, że termin zapłaty za wykonane roboty wynosić będzie 14 dni licząc od daty dostarczenia Zamawiającemu faktury z protokołem odbioru robót. Ponadto rozliczenie końcowe nastąpi po przedłożeniu przez Wykonawcę oświadczeń wszystkich Podwykonawców o całkowitym rozliczeniu z Wykonawcą. Brak przedłożenia takiego oświadczenia uprawnia Zamawiającego do rozliczenia bezpośrednio z Podwykonawcą, umniejszając stosownie wynagrodzenie.
 - Faktury za wykonane o odebrane roboty płatne będą przelewem przez konta Zamawiającego na konto Wykonawcy wskazane na fakturze.
- **KARY UMOWNE (§ 6)**
Strony ustaliły, że obowiązującą między nimi formą odszkodowania będą kary umowne, które naliczane będą między innymi w przypadku i w wysokości:
Za niewykonanie prac w terminie do 9 września 2016 roku w wysokości 0,5% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki liczonych od następnego dnia po upływie terminu w/w terminu.
- **ODBIÓR RPBÓT (§ 7)**
 - Strony postanowiły, że przedmiotem odbioru końcowego będzie całość przedmiotu zamówienia określonego w § 1 ust. 1 i 2 umowy.
 - Wykonawca zgłosi zamawiającemu gotowość do odbioru robót na piśmie.
 - Zamawiający powoła komisję odbiorową i wyznaczy termin rozpoczęcia odbioru robót w ciągu 14 dni od daty pisemnego zawiadomienia przez Wykonawcę o zakończeniu robót i osiągnięciu gotowości przedmiotu umowy do odbioru końcowego.
 - Z czynności odbioru zostanie spisany protokół zawierający wszelkie ustalenia dokonane w toku odbioru oraz terminy wyznaczone na usunięcie stwierdzonych przy odbiorze wad lub usterek.
 - Po protokolarnym stwierdzeniu usunięcia wad lub usterek stwierdzonych przy odbiorze rozpoczyna się bieg terminu o zwrot (zwolnienie) zabezpieczenia należytego wykonania umowy, o którym mowa w § 8 umowy.
- **GWARANCJI I ZABEZPIECZENIE UMOWY (§ 8)**
 - Wykonawca udziela Zamawiającemu gwarancji jakości wykonanych robót i zapewnia o prawidłowości funkcjonowania przedmiotu umowy.

- Wykonawca udziela Zamawiającemu gwarancji na przedmiot zamówienia na okres 60 miesięcy od dnia bezusterkowego odbioru. Gwarancją objęta jest całość przedmiotu zamówienia. Niniejsza gwarancja nie przewiduje żadnych wyłączeń ani skrócenia okresu gwarancji udzielonych przez producenta. Karta gwarancyjna stanowi załącznik do niniejszej umowy.
- Wszelkie wady ujmowane w okresie gwarancyjnym powstałe z przyczyn tkwiących w przedmiocie umowy będą usuwane nieodpłatnie w terminie do 14 dni od zawiadomienia dokonanego przez Zamawiającego. W przypadku skorzystania z uprawnień gwarancyjnych przez Zamawiającego, okres gwarancji biegnie na nowo, na naprawiony (wymieniony) element (część) przedmiotu zamówienia.
- Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy Wykonawca wnosi przed podpisaniem umowy **10 %** ceny oferowanej brutto określonej w umowie tj. **34.194,90 zł**.
Oryginały poręczeń bankowych i gwarancji ubezpieczeniowych powinny obejmować okres nie krótszy niż 30 dni od daty zakończenia robót i być złożone w Urzędzie Miejskim w Śremie w pokoju nr 9. W przypadku dokonania wpłaty w formie gotówki należy przedstawić kserokopię dowodu wpłaty.
- Część zabezpieczenia w wysokości **70 %**, tj. **23.936,43 zł** przeznaczona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu zgodnego z umową wykonania robót, zostanie zwrócona w ciągu 30 dni od daty przekazania robót i uznania ich przez Zamawiającego jako należycie wykonanych.
- Pozostała część zabezpieczenia służąca do pokrycia roszczeń z tytułu rękojmi i gwarancji w wysokości **30 %**, tj. **10.258,47 zł** zostanie zwrócona w ciągu 15 dni po upływie okresu rękojmi.
- Rękojmia wynosi 84 miesiące, liczone od dnia bezusterkowego odbioru robót.
- Jeżeli w okresie rękojmi Wykonawca odmówi usunięcia stwierdzonych wad i usterek, Zamawiający zleci ich wykonanie innemu wykonawcy, a ich koszt pokryje z pozostałej części zabezpieczenia wraz z odsetkami, o której mowa w ust. 6.

Dokumentacja projektowa stanowi integralną część umowy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia

Umowa w sprawie zamówienia publicznego zawarta została w dniu 25.07.2016 r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia: „Budowa boiska wielofunkcyjnego wraz z oświetleniem przy Szkole Podstawowej nr 4 w Śremie” zostało opublikowane w BZP dniu 28.07.2016 r. Numer ogłoszenia: 167263-2016. Zamawiający wypełnił obowiązek określony w art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wykonawca tj. Zakład Instalacji Sanitarnych i CO. Roboty Budowlane Ryszard Ochmański, ul. Fredry 20/40 87-800 Włocławek, za wykonanie przedmiotu zamówienia wystawił Zamawiającemu – Gminie Śrem Fakturę VAT Nr 5/2016 z dnia 16.09.2016 roku (wpływ do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 16.09.2016 r.) na łączną kwotę 341.949,00 zł z VAT z tytułu „Budowy boiska wielofunkcyjnego wraz z oświetleniem przy Szkole Podstawowej nr w Śremie zgodnie z umową nr PŚ/U/16/13 z dnia 25.07.2016 r.”. Termin płatności wynikający z faktury: 14 dni (upływa w dniu 30.09.2016r.). Fakturę zapłacono w dniu 29.09.2016r. w kwocie 333.400,25 zł. Pozostała część w kwocie 8.548,75 zł potrącona została Wykonawcy z tytułu niewykonania prac w terminie.

Zgodnie z zapisami § 6 ust.1 pkt 6 umowy nr PŚ/U/16/13: „za niewykonanie prac w terminie do 9 września 2016 roku w wysokości 0,5% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki liczonych od następnego dnia po upływie terminu w/w terminu”

Termin zakończenia robót określony w umowie: do dnia 9 września 2016 roku.

Faktyczny termin zakończenia robót: 14 września 2016 roku.

Obliczenie wysokości kary: $(341.949,00 \text{ zł} \times 0,5\%) \times 5 \text{ dni} = \underline{8.548,75 \text{ zł}}$

Fakturę sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzono do wypłaty z rozdziału: 80195 § 6050 kwotę 341.949,00 zł, potrącenia: 8.548,75 zł. Razem po potrąceniach zatwierdzono do wypłaty: 333.400,25 zł. Zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza Śremu oraz Skarbnika Gminy. Fakturę ujęto w księgach rachunkowych Wn080/Ma201 i Wn201/Ma130 kwotę 333.400,25 zł oraz Wn201/Ma240 i Wn240/Ma130 kwotę 8.548,75 zł. Do faktury załączono protokół odbioru robót z dnia 16 września 2016 roku, stwierdzający że roboty wykonano zgodnie z umową z dnia 25.07.2016 r., nr PŚ/U/16/13 i przyjęto w dniu 16.09.2016 roku.

Inwestycje przyjęto na stan środków trwałych w dniu 29 listopada 2016 roku na podstawie dokumentów:

- OT nr EM/144/16 z dnia 29.11.2016 roku, wartość: 355.749,00 zł w tym: wartość kosztów zakupu, montażu i prac budowlanych w kwocie 341.949,00 zł oraz wartość kosztów dokumentacji projektowej w kwocie 13.800,00 zł (Boisko wielofunkcyjne z oświetleniem),
- OT nr EM/145/16 z dnia 29.11.2016 roku, wartość: 49.083,52 zł (Utwardzenie terenu przy boisku),
- OT nr EM/146/16 z dnia 29.11.2016 roku, wartość: 12.031,95 zł (Monitoring boiska wielofunkcyjnego),
- OT nr EM/147/16 z dnia 29.11.2016 roku, wartość: 14.109,40 zł (Ławki na terenie przy boisku).

Łączna wartość inwestycji przyjętych na stan środków trwałych wynosi: 430.973,87 zł.

Łączny suma poniesionych w 2016 roku przez Gminę Śrem kosztów na realizację przedsięwzięcia pn.: „Budowa boiska wielofunkcyjnego wraz z oświetleniem przy Szkole Podstawowej nr 4 w Śremie” wyniosła 430.973,87 zł.

Postępowanie: Nr BP.271.23.2016.BS

Przetarg nieograniczony: „Odbiór lub jako wariant odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem na okres 36 miesięcy”.

Komisja przetargowa

Zarządzeniem nr 73/2016 Burmistrza Śremu z dnia 8 lipca 2016 roku w sprawie powołania Komisji przetargowej dla oceny ofert w postępowaniu o zamówienie publiczne powołano komisję przetargową w celu przeprowadzenia przetargu nieograniczonego, który odbędzie się w tymczasowej siedzibie Urzędu Miejskiego w Śremie tj. w budynku Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Śremie, Plac Straży Pożarnej 1, 63-100 Śrem w Sali Narad na wykonanie zamówienia pn.: „Odbiór lub jako wariant odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem na okres 36 miesięcy” w składzie:

- S.B. – Przewodniczący Komisji,
- M.K. – Sekretarz Komisji,
- R.M. – Członek Komisji.

Do zadań komisji należy przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, a w szczególności dokonanie oceny ofert i wyłonienie Wykonawcy na wykonanie zadania, na zasadach określonych w Prawie zamówień publicznych, z uwzględnieniem wymogów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz.1458), a także czynności związanych z odwołaniem.

Przedmiot zamówienia

W ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym zamieszczonym w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, w BIP oraz w SIWZ podano, że:

1. Przedmiotem zamówienia jest Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem na okres 36 miesięcy
2. Rodzaj zamówienia: usługi.
3. Zamówienie obejmuje dwie części:
 - Część nr 1: odbiór odpadów komunalnych z Sektora I obejmującego obszar miasta Śrem oraz obszar wsi: Mechlin, Nochowo, Psarskie, Pysząca, Zbrudzewo;
 - Część nr 2: odbiór odpadów komunalnych z sektora II obejmującego obszar wsi: Binkowo, Błociszewo, Bodzyniewo, Borgowo, Bystrzek, Dalewo, Dąbrowa, Dobczyn, Gaj, Góra, Grodzewo, Grzymysław, Jeleńczewo, Kadzewo, Kaleje, Kawcze, Krzyżanowo, Luciny, Łęg, Marianowo, Marszewo, Mateuszewo, Mórka, Niesłabin, Nochówko, Olsza, Orkowo, Ostrowo, Pełczyn, Pucółowo, Sosnowiec, Szymanowo, Tesiny, Wirginowo, Wyrzeka;
4. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawiera załącznik nr 4 do SIWZ
5. Opis przedmiotu zamówienia według Wspólnego Słownika Zamówień (CPV):
 - 90511000-2 – Usługi wywozu odpadów,
 - 90511300-5 – Usługi zbierania śmieci,
 - 90512000-9 – Usługi transportu odpadów,
 - 90513100-7 – Usługi wywozu odpadów pochodzących z gospodarstw domowych.

Zamówienia częściowe

Zamawiający dopuścił możliwości złożenia ofert częściowych.

Oferty równoważne

Zamawiający nie dopuścił złożenia ofert równoważnych

Oferty wariantowe.

Zamawiający nie dopuścił złożenia ofert wariantowych

Zamówienia uzupełniające (art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7)

Zamawiający nie przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających

Ogłoszenie o zamówieniu

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone:

- W dniu 19.07.2016 r. ogłoszenie o wszczęciu postępowania zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej – Nr ogłoszenia: 247409-2016 (do publikacji ogłoszenie przekazane zostało w dniu 15.07.2016r.)
- Na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu – wywieszono w dniu 15.07.2016 r., zdjęto w dniu 08.09.2016 r.,
- Na stronie internetowej – Biuletyn Informacji Publicznej w dniu 19.07.2016 r.

Wartość zamówienia

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 07 lipca 2016 roku na podstawie szacunkowej średniej wartości miesięcznego kosztu usługi dla przedmiotowego zamówienia, na łączną kwotę 5.621.456,14 zł bez podatku VAT, co stanowi równowartość 1.346.488,81 euro, w tym:

- dla części zamówienia nr 1: 3.695.191,74 zł (bez podatku VAT), co stanowi równowartość 885.097,07 euro,

- dla części zamówienia nr 2: 1.926.264,40 zł (bez podatku VAT), co stanowi równowartość 461.391,75 euro.

Szacowania wartości zamówienia dokonano w dniu 07.07.2016 roku.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 19.07.2016 roku.

Zachowano termin ustalenia wartości zamówienia określony art. 35 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Plan wydatków

W uchwale w sprawie budżetu na rok 2016 przyjętej uchwałą Nr 157/XVI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem na 2016 rok w § 18 określono wysokość sumy, do której Burmistrz Śremu może samodzielnie zaciągać zobowiązania na kwotę 10.000.000 zł.

Przedsięwzięcia pn.: „Odbiór lub jako wariant odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem na okres 36 miesięcy” nie wskazano jednak w Wieloletniej Prognozie Finansowej, co potwierdza Pan K.L. – Inspektor ds. budżetu i analiz w złożonych wyjaśnieniach:

„Umowa w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych zawarta na lata 2016-2019 nie została uwzględniona w Wieloletniej Prognozie finansowej Gminy Śrem”

Z wyjaśnień Pana Burmistrza w zakresie nie umieszczenia przedsięwzięcia pn. „Odbiór lub jako wariant odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem na okres 36 miesięcy” w Wieloletniej Prognozie Finansowej wynika:

„Umowa w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych zawarta na lata 2016-2019 nie jest traktowana jako przedsięwzięcie. Głównym celem tego zadania jest zapewnienie porządku w gminie co bezpośrednio związane jest z zachowaniem ciągłości działania jednostki.

Podstawą do podpisania tych umów było upoważnienie dla Burmistrza Śremu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.”

Wyjaśnienia Pana Inspektora ds. budżetu i analiz oraz Pana Burmistrza w zakresie nie umieszczenia przedsięwzięcia pn. „Odbiór lub jako wariant odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem na okres 36 miesięcy” w Wieloletniej Prognozie Finansowej – **akta kontroli B.III.2.2.2.4**

SIWZ

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona w dniu 19.07.2016 roku przez Burmistrza Śremu – Pana Adama Lewandowskiego.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami została udostępniona na stronie internetowej od dnia 19.07.2016r., tj. od dnia publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała elementy określone przepisem art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Do SIWZ zostały dołączone:

Nazwa załącznika

- 1) Oświadczenie o spełnianiu warunków – załącznik nr 1;

- 2) Oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia – załącznik nr 2;
- 3) Dokumenty dotyczące przynależności do grupy kapitałowej – załącznik nr 3.

Nazwa dokumentu / wzoru

- 1) Opis przedmiotu zamówienia (przetarg na 2016-2018).doc
- 2) Załącznik do SIWZ – wzór umowy na część zamówienia nr 1 i 2.doc
- 3) Załącznik do SIWZ – informacja dotycząca ilości odebranych.doc
- 4) Załącznik do SIWZ – wykaz aptek.doc
- 5) Załącznik do SIWZ – wykaz pojemników 1100 l i kontenerów.doc
- 6) Wzór oferty na dostawy.docx

Kserokopia Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia – **akta kontroli B.III.2.2.2.5**

Wyjaśnienia treści specyfikacji

W przedmiotowym postępowaniu dwaj oferenci składali zapytania do treści SIWZ, pismami z dnia 05.08.2016 roku (wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 05.08.2016 roku).

W dniu 10 sierpnia 2016 roku Komisja Przetargowa w składzie: S.B. – Przewodniczący Komisji, M.K. – Sekretarz Komisji oraz R.M. – Członek Komisji ustaliła, że w związku ze złożeniem przez zainteresowanych wykonawców zapytań do treści SIWZ, w tym pytań dotyczących terminu rozpoczęcia świadczenia usługi oraz wniosku o wyznaczenie terminu rozpoczęcia świadczenia usługi jako terminu możliwego do spełnienia przez innych oferentów niż PGK sp. z o.o. Komisja przetargowa wniosła o:

1. Zaakceptowanie treści odpowiedzi na pytania oraz modyfikacji treści SIWZ, umowy i formularza ofertowego oraz publikację ww. dokumentów w dniu 11 sierpnia 2016 r. Należy mieć na względzie, że zgodnie z art. 12 ust. 2 pkt 1 Pzp termin składania ofert nie może być krótszy niż 22 dni od dnia opublikowania zmiany ogłoszenia. Termin udzielenia odpowiedzi na pytania wykonawców zgodnie z ustawą powinien być niezwłocznie, jednak nie później 6 dni przed planowanym otwarciem ofert. Biorąc pod uwagę wnioski złożone przez Wykonawcę dot. terminu realizacji usługi niezbędne jest jak najszybsze podjęcie decyzji, tak aby nie narazić się na zarzut pozorności wydłużenia terminu rozpoczęcia świadczenia usługi;
2. Podjęcie decyzji dotyczących rozpoczęcia negocjacji w trybie zamówienia z wolnej ręki w okresie od 1.09-30.11.2016 r.:
 - a) z dotychczasowym wykonawcą usługi,
 - b) z innym podmiotem działającym na rynku odbioru odpadów komunalnych, w celu zapewnienia ciągłości odbioru odpadów od mieszkańców gminy. Czas ten jest niezbędny z uwagi na konieczność wydłużenia terminu składania ofert, tak by zgodnie z Pzp od dnia przekazania modyfikacji SIWZ, do dnia otwarcia ofert upłynęło co najmniej 22 dni, oraz czas niezbędny do oceny ofert oraz przygotowania do świadczenia usługi w przypadku wygrania przetargu przez podmiot inny niż dotychczasowy usługodawca.

W dniu 11 sierpnia 2016 roku Pan Burmistrz zaakceptował treść pkt 2a) Protokołu posiedzenia Komisji Przetargowej

Pismem z dnia 11 sierpnia 2016 roku Komisja Przetargowa sporządziła informację zawierającą zestaw pytań i odpowiedzi Wykonawców. Pismo zostało podpisane w dniu 10 sierpnia 2016 roku przez Członków Komisji oraz przez Pana Burmistrza Śremu.

Na podstawie art. 38 ust. 4 ustawy Pzp Zamawiający – Gmina Śrem w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy na okres 36 miesięcy dokonała pismem z dnia 11 sierpnia 2016 roku zmian zapisów w SIWZ. Powiadomienie o zmianach SIWZ; Wyjaśnienie treści SIWZ zamieszczone zostało na stronie internetowej BIP w dniu 11 sierpnia 2016 roku.

Zmieniono m.in.:

- brzmienie tabeli w pkt. 3.2 SIWZ,
- pkt 5.1 SIWZ, który otrzymał brzmienie: „**5.1 Zamówienie musi zostać zrealizowane w terminie: 36 miesięcy od dnia 1 grudnia 2016 roku. lub od dnia ustalonego z Wykonawcą (pożądany termin – początek miesiąca kalendarzowego) – dla zadania częściowego: 1,2.**
Zastrzega się jednak, że rozpoczęcie świadczenia usługi odbioru odpadów możliwe jest po upływie 8 tygodni od dnia podpisania umowy. Zamawiający zastrzega również, że dopuszcza skrócenie terminu rozpoczęcia świadczenia usługi, za zgodą Wykonawcy wyłonionego w postępowaniu, ale nie krócej niż 6 tygodni,
- w pkt 7.4 SIWZ pkt 2 tabeli otrzymał brzmienie:
„**Zaświadczenie ze stacji kontroli pojazdów dotyczące pojazdów wskazanych przez Wykonawcę do oceny ofert**
Zaświadczenia dotyczące maksymalnie 8 wybranych przez Wykonawcę pojazdów podlegających ocenie w zakresie spełniania przez te pojazdy norm emisji spalin Euro 3 lub wyższe. Zamawiający dopuszcza również w celu wykazania spełniania przez pojazdy norm emisji spalin, przedłożenie przez Wykonawcę dokumentów producenta pojazdu, z których wynikać będzie jakie normy emisji spalin spełnia pojazd wskazany przez Wykonawcę.”
- pkt 10.2. SIWZ otrzymał brzmienie:
„**10.2. Wadium należy wnieść w terminie do dnia 2016-09-08 do godz. 09:00.**”
- pkt 13.1. SIWZ otrzymał brzmienie:
„**Oferty należy składać w siedzibie Zamawiającego, pokój nr: Biuro Obsługi Klienta Tymczasowej Siedziby Urzędu Miejskiego Pl. Straży Pożarnej 1a do dnia 2016-09-08 do godz. 09:00.**”
- pkt 13.3. SIWZ otrzymał brzmienie:
„**Otwarcie ofert nastąpi w dniu: 2016-09-08 o godz. 09:30 w siedzibie Zamawiającego, Sala Narad Tymczasowej Siedziby Urzędu Miejskiego Pl. Straży Pożarnej 1 a.**”
- formularz ofertowy otrzymał brzmienie określone w załączniku do modyfikacji SIWZ,
- wzór umowy otrzymał brzmienie określone w załączniku do modyfikacji SIWZ,
- w załączniku nr 4 – opis przedmiotu zamówienia w dziale „obowiązki wykonawcy” skreślono literę „m”.

Zgodnie z art. 38 ust. 4a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych. (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.): „Jeżeli w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego zmiana treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia prowadzi do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu, zamawiający:

- 1) zamieszcza ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych - jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8;
- 2) **przekazuje Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenie dodatkowych informacji, informacji o niekompletnej procedurze lub sprostowania, drogą elektroniczną, zgodnie z formą i procedurami wskazanymi na stronie internetowej określonej w dyrektywie - jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8.**”

Zgodnie z art. 38 ust. 4a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.) w dniu 12.08.2016 r. dokonano sprostowania ogłoszenia o wszczęciu postępowania poprzez opublikowanie go w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej – Nr ogłoszenia: 2016/S 155-280680. Ogłoszenie to stanowiło suplement do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej, 2016/S 137-247409.

Kserokopia powiadomienia o zmianie SIWZ wyjaśnienia treści SIWZ – **akta kontroli B.III.2.2.2.6**

Termin realizacji zamówienia

W ogłoszeniu o zamówieniu wywieszonym na tablicy ogłoszeń, zamieszczonym na stronach internetowych Urzędu, zamieszczonym w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej oraz w SIWZ wskazano, że zamówienie musi zostać zrealizowane w terminie: 36 miesięcy od dat udzielenia zamówienia – dla zadania częściowego: 1, 2.

Po zmianie: Zamówienie musi zostać zrealizowane w terminie: 36 miesięcy od dnia 1 grudnia 2016 roku, lub od dnia ustalonego z Wykonawcą (pożądany termin – początek miesiąca kalendarzowego) – dla zadania częściowego: 1,2.

Zastrzega się jednak, że rozpoczęcie świadczenia usługi odbioru odpadów możliwe jest po upływie 8 tygodni od dnia podpisania umowy. Zamawiający zastrzega również, że dopuszcza skrócenie terminu rozpoczęcia świadczenia usługi, za zgodą Wykonawcy wyłonionego w postępowaniu, ale nie krócej niż 6 tygodni.

Kryteria oceny ofert

Zadanie częściowe	Nazwa kryterium – waga [%]
1 – Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta Śrem (Sektor I);	1 – wysokość wynagrodzenia za całość zamówienia - 70 2 – liczba pojazdów z normą emisji spalin Euro 3 lub wyższą - 15
2 – Odbiór odpadów komunalnych z terenu wsi gminy Śrem (Sektor II);	3 – zastosowanie paliw alternatywnych w stosunku do oleju napędowego - 15

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

1. Wykonawca zobowiązany jest wnieść zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości:

Zadanie częściowe nr:	Zabezpieczenie w % ceny ofertowej:
1	5 %
2	5 %

2. Zabezpieczenie może być wnoszone według wyboru Wykonawcy w jednej lub w kilku następujących formach:
- pieniądzu;
 - poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo kredytowej, z tym że zobowiązanie kasy jest zawsze zobowiązaniem pieniężnym;
 - gwarancjach bankowych;
 - gwarancjach ubezpieczeniowych;
 - poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (t.j. Dz. U. z dnia 2007r. nr 42, poz. 275 z późn. zm.).
3. Zabezpieczenie wnoszone w pieniądzu Wykonawca wpłaca przelewem na rachunek bankowy wskazany przez Zamawiającego.
4. W przypadku wniesienia wadium w pieniądzu Wykonawca może wyrazić zgodę na zaliczenie kwoty wadium na poczet zabezpieczenia.
5. Jeżeli zabezpieczenie wniesiono w pieniądzu, Zamawiający przechowuje je na oprocentowanym rachunku bankowym. Zamawiający zwraca zabezpieczenie wniesione w pieniądzu z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy Wykonawcy.

6. W trakcie realizacji umowy Wykonawca może dokonać zmiany formy zabezpieczenia na jedną lub kilka form, o których mowa w pkt 18.2 SIWZ. Zmiana formy zabezpieczenia jest dokonywana z zachowaniem ciągłości zabezpieczenia i bez zmniejszenia jego wysokości.

Wykonawca – Zakład Gospodarki Komunalnej SP. z o.o. w Śremie, w dniu podpisania umowy tj., w dniu 31.10.2016 roku wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie Gwarancji Nr GWP\1600955 Spółdzielczego Banku Ludowego im. Ks. P. Wawrzyniaka filia w Śremie., w łącznej kwocie 313.176,46 zł. Gwarancja zabezpiecza należyte wykonanie umowy na odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem na okres 36 miesięcy tj., od dnia 01.12.2016 roku do dnia 30.11.2019 roku włącznie.

Wadium

1. Oferta musi być zabezpieczona wadium w wysokości:
Dla zadania częściowego nr 1: 100.000 PLN (słownie: sto tysięcy PLN)
Dla zadania częściowego nr 2: 40.000 PLN (słownie: czterdzieści tysięcy PLN)
2. Wadium należy wnieść w terminie do dnia 2016-08-29 do godz. 09:00.
3. Wadium może być wnoszone w jednej lub kilku następujących formach:
 - a) pieniądzu: przelewem na rachunek bankowy Zamawiającego: SBL Śrem 95 9084 0003 2102 0013 0521 0008;
 - b) poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym że poręczenie kasy jest zawsze poręczeniem pieniężnym;
 - c) gwarancjach bankowych;
 - d) gwarancjach ubezpieczeniowych;
 - e) poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (t.j. Dz. U. z dnia 2007r. nr 42, poz. 275 z późn. zm.).
4. Wadium wniesione w pieniądzu Zamawiający przechowuje na rachunku bankowym.
5. Wykonawca zobowiązany jest wnieść wadium na okres związania ofertą.
6. Zamawiający zwraca wadium wszystkim Wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, z zastrzeżeniem art. 46 ust. 4a ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164).
7. Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, Zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano.
8. Zamawiający zwraca niezwłocznie wadium, na wniosek Wykonawcy, który wycofał ofertę przed upływem terminu składania ofert.
9. Zamawiający żąda ponownego wniesienia wadium przez Wykonawcę, któremu zwrócono wadium na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164), jeżeli w wyniku rozstrzygnięcia odwołania jego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza. Wykonawca wnosi wadium w terminie określonym przez Zamawiającego.
10. Jeżeli wadium wniesiono w pieniądzu, Zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez Wykonawcę.
11. Zamawiający zatrzymuje wadium wraz z odsetkami, jeżeli wykonawca w odpowiedzi na wezwanie, o którym mowa w art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164), z przyczyn leżących po jego stronie, nie złożył dokumentów lub oświadczeń, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164), pełnomocnictw, listy podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej, o której

mowa w art. 24 ust. 2 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164), lub informacji o tym, że nie należy do grupy kapitałowej, lub nie wyraził zgody na poprawienie omyłki, o której mowa w art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164), co powodowało brak możliwości wybrania oferty złożonej przez wykonawcę, jako najkorzystniejszej.

12. Zamawiający zatrzymuje wadium wraz z odsetkami, jeżeli Wykonawca, którego oferta została wybrana:
- a) odmówił podpisania umowy w sprawie zamówienia publicznego na warunkach określonych w ofercie;
 - b) nie wniósł wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy;
 - c) zawarcie umowy w sprawie zamówienia publicznego stało się niemożliwe z przyczyn leżących po stronie wykonawcy.

Po zmianach: Wadium należy wnieść w terminie do dnia 08.09.2016 do godz. 09:00.

Przystępujący do przetargu wykonawcy wnosili Wadium:

Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie Sp. z o.o., ul. Parkowa 6, 63-100 Śrem, dniu 07 września 2016 roku przelewem na wskazane przez Zamawiającego konto bankowe w łącznej kwocie 140.000,00 zł (dla zadania częściowego nr 1 i nr 2). Zwrotu wadium wraz z odsetkami dokonano w dniu 14.11.2016 roku.

Termin związania ofertą

60 dni od upływu terminu składania ofert.

Miejsce i termin składania ofert

Oferty należy składać w siedzibie Zamawiającego, pokój nr: Biuro Obsługi Klienta Tymczasowej Siedziby Urzędu Miejskiego Pl. Straży Pożarnej 1a do dnia 29.08.2016 roku do godz. 09:00. Zamawiający niezwłocznie zawiadomi Wykonawcę o złożeniu oferty po terminie oraz zwróci ofertę po upływie terminu do wniesienia odwołania.

Po zmianach: Termin składania ofert do dnia 08.09.2016 rok do godz. 09:00.

Miejsce i termin otwarcia ofert

Otwarcie ofert nastąpi w dniu 29.08.2016 roku o godz. 09:30 w siedzibie Zamawiającego, pokój nr Sala Narad Tymczasowa siedziba Urzędu Miejskiego Pl. Straży Pożarnej 1a.

Otwarcie ofert jest jawne. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podaje kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

Podczas otwarcia ofert podaje się nazwy (firm) oraz adresy Wykonawców, a także informacje dotyczące ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach.

Po zmianach: otwarcie ofert nastąpi w dniu 08.09.2016 rok do godz. 09:30.

Otwarcie ofert

Otwarcie ofert odbyło się w dniu 08.09.2016 roku o godz. 09:30 w siedzibie Zamawiającego, pokój nr Sala Narad Tymczasowej Siedziby Urzędu Miejskiego Pl. Straży Pożarnej 1a, 63-100 Śrem. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia w wysokości:

- dla części 1 zamówienia: 3.990.807,18 zł brutto,
- dla części 2 zamówienia: 2.080.365,57 zł brutto.

Stosownie do postanowień art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.) oświadczenie o braku okoliczności wyłączających z prowadzenia czynności związanych z udzieleniem zamówienia publicznego złożyli:

- Pan Adam Lewandowski – Burmistrz Śremu w dniu 08.09.2016 r., jako Kierownik zamawiającego,
- Pan S.B., w dniu 08.09.2016 r., jako członek komisji przetargowej,
- Pani M.K., w dniu 08.09.2016 r., jako członek komisji przetargowej,
- Pan R.M., w dniu 08.09.2016 r., jako członek komisji przetargowej.

Oświadczenia zostały złożone na druku ZP-1 określonym Rozporządzeniem Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. (Dz. U. poz. 1128).

W odpowiedzi na ogłoszenie o przetargu dokumenty złożył jeden Oferent na część 1 i 2:
Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie Sp. z o.o., ul. Parkowa 6, 63-100 Śrem,

- Część 1: cena oferty: 3.967.237,44 zł brutto,
 - Część 2: cena oferty: 2.296.291,68 zł brutto,
- wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 08.09.2016 r. godz. 8:36.

O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy spełniają warunki dotyczące:

1. Uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania

O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki, dotyczące posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania, tj dla części zamówienia nr 1, nr 2, Wykonawca musi posiadać:

- wpis do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu gminy Śrem, zgodnie z wymogami określonymi w ustawie z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r., poz. 1399, poz. 1593);
- zezwolenie na transport odpadów, zgodnie z wymogami określonymi w ustawie z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. z 2013 r., poz. 21). Ocena spełniania warunków udziału w postępowaniu będzie dokonana na zasadzie spełnia/nie spełnia.

2. Wiedza i doświadczenie

O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki, dotyczące posiadania wiedzy i doświadczenia. Warunek ten Zamawiający określa dla poszczególnych części w następujący sposób:

Część zamówienia nr 1:

Wykonawca wykaże się doświadczeniem, że w okresie ostatnich 3 lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie: co najmniej 1 usługę odpowiadającą swoim rodzajem usługom stanowiącej przedmiot zamówienia o średniomiesięcznym przychodzie nie mniejszym niż 200.000,00 zł brutto.

Część zamówienia nr 2:

Wykonawca wykaże się doświadczeniem, że w okresie ostatnich 3 lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie: co najmniej 1 usługę odpowiadającą swoim rodzajem usługom stanowiącej przedmiot zamówienia o średniomiesięcznym przychodzie nie mniejszym niż 90.000,00 zł brutto.

Ocena spełniania warunków udziału w postępowaniu będzie dokonana na zasadzie spełnia/nie spełnia.

3. Potencjał techniczny

O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki, dotyczące dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym. Zamawiający określa następujące wymogi udziału w postępowaniu:

Część zamówienia nr 1 i 2:

Wykonawca zobowiązany jest posiadać bazę magazynowo - transportową zlokalizowaną na terenie gminy Śrem lub w odległości nie większej niż 60 km od granicy gminy, na terenie do którego posiada on tytuł prawny. Baza magazynowo - transportowa powinna spełniać następujące warunki:

- 1) teren bazy musi być zabezpieczony w sposób uniemożliwiający wstęp osobom nieupoważnionym,
- 2) teren bazy musi być dozorowany całodobowo,
- 3) miejsca przeznaczone do parkowania pojazdów musi być zabezpieczone przed emisją zanieczyszczeń do gruntu,
- 4) miejsca magazynowania selektywnie zebranych odpadów komunalnych muszą być zabezpieczone przed emisją zanieczyszczeń do gruntu oraz zabezpieczone przed działaniem czynników atmosferycznych,
- 5) teren bazy musi być wyposażony w urządzenia lub systemy zapewniające zagospodarowanie wód opadowych i ścieków przemysłowych pochodzących z terenu bazy zgodnie z wymogami określonymi przepisami ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2012 r. poz. 145, 951, 1513 oraz z 2013 r. poz. 21),
- 6) baza magazynowo - transportowa musi być wyposażona w: miejsca przeznaczone do parkowania pojazdów, pomieszczenie socjalne dla pracowników odpowiadające liczbie zatrudnionych osób, miejsca do magazynowania selektywnie zebranych odpadów z grupy odpadów komunalnych, legalizowaną samochodową wagę najazdową - w przypadku gdy na terenie bazy następuje magazynowanie odpadów,
- 7) na terenie bazy magazynowo - transportowej powinien znajdować się punkt bieżącej konserwacji i napraw pojazdów oraz miejsce do mycia i dezynfekcji pojazdów, o ile czynności te nie są wykonywane przez uprawnione podmioty zewnętrzne poza terenem bazy magazynowo- transportowej,
- 8) na terenie bazy magazynowo - transportowej powinien znajdować się punkt przystosowany do gromadzenia odpadów niebezpiecznych,

Część transportowa oraz część magazynowa bazy może znajdować się na oddzielnych terenach przy jednoczesnym spełnieniu powyższych warunków oraz wymagań.

W zakresie posiadania wyposażenia umożliwiającego odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości oraz jego odpowiedniego stanu technicznego należy zapewnić, aby:

- 1) w posiadaniu podmiotu odbierającego odpady komunalne znajdowały się co najmniej cztery pojazdy przystosowane do odbierania zmieszanych odpadów komunalnych oraz co najmniej trzy pojazdy przystosowane do odbierania selektywnie zebranych odpadów komunalnych, a także co najmniej jeden pojazd do odbierania odpadów bez funkcji kompaktującej,
- 2) pojazdy były trwale i czytelnie oznakowane, w widocznym miejscu, nazwą firmy oraz danymi adresowymi i numerem telefonu podmiotu odbierającego odpady komunalne od właścicieli nieruchomości,
- 3) na terenie bazy magazynowo - transportowej znajdowały się urządzenia do selektywnego gromadzenia odpadów komunalnych przed ich transportem do miejsc przetwarzania.

W zakresie wymagań technicznych dotyczących wyposażenia pojazdów należy zapewnić, aby:

- 1) konstrukcja pojazdów zabezpieczała przed rozwiewaniem i rozpylanie przewożonych odpadów oraz minimalizowała oddziaływanie czynników atmosferycznych na odpady,

- 2) pojazdy wyposażone były w system: monitoringu bazującego na systemie pozycjonowania satelitarnego, umożliwiający trwale zapisywanie, przechowywanie i odczytywanie danych o położeniu pojazdów i miejscach postoju oraz czujników zapisujących dane o miejscach wyładunku odpadów umożliwiający weryfikację tych danych,
- 3) pojazdy były wyposażone w narzędzia lub urządzenia umożliwiające sprzątanie terenu po opróżnieniu pojemników,
- 4) dopuszcza się wyposażenie pojazdów w urządzenie do ważenia odpadów komunalnych.

Ocena spełniania warunków udziału w postępowaniu będzie dokonana na zasadzie spełnia/nie spełnia.

4. Osoby zdolne do wykonania zamówienia

O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki, dotyczące dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia. Zamawiający określa następujące wymogi w zakresie spełniania ww. warunku:

Część zamówienia nr 1:

Zamawiający musi wykazać, że dysponuje co najmniej 25 osobami zatrudnionymi na umowę o pracę.

Część zamówienia nr 2:

Zamawiający musi wykazać, że dysponuje co najmniej 20 osobami zatrudnionymi na umowę o pracę.

Ocena spełniania warunków udziału w postępowaniu będzie dokonana na zasadzie spełnia/nie spełnia.

5. Sytuacja ekonomiczna i finansowa

O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki, dotyczące sytuacji ekonomicznej i finansowej.

Wykonawca ubiegający się o udzielenie zamówienia musi spełniać niżej przedstawione warunki udziału:

a) posiadanie środków finansowych lub zdolności kredytowej w wysokości:

- część zamówienia nr 1: nie mniejszej niż 900.000,00 zł;
- część zamówienia nr 2: nie mniejszej niż 500.000,00 zł;

b) posiadanie ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności w wysokości:

- część zamówienia nr 1: nie mniejszej niż 300.000,00 zł;
- część zamówienia nr 2: nie mniejszej niż 100.000,00 zł;

c) Wykazanie rocznego przychodu netto w formie sprawozdania za ostatni rok obrotowy, a jeżeli okres działalności jest krótszy - za ten okres:

- Część zamówienia nr 1: w wysokości nie mniejszej niż 240.000,00 zł;
- Część zamówienia nr 2: w wysokości nie mniejszej niż 200.000,00 zł;

Wykonawca ubiegający się o udzielenie zamówienia na obie części jednocześnie musi wykazać roczny przychód netto w kwocie 350.000,00 zł;

Ocena spełniania warunków udziału w postępowaniu będzie dokonana na zasadzie spełnia/nie spełnia.

W celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu wykonawcy mieli dostarczyć oświadczenia i dokumenty wyszczególnione w poniższej tabeli:

Lp	Dokumenty i oświadczenia potwierdzające spełnianie warunków udziału wykonawców w postępowaniu określone w SIWZ	Oferta Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie Sp. z o.o., ul. Parkowa 6, 63-100 Śrem
1.	Oświadczenie o spełnianiu warunków (załącznik nr 1 do SIWZ)	TAK
2.	Potwierdzenie posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania, w szczególności koncesje, zezwolenia lub licencje. Jeżeli wykonawca ma siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, składa dokument lub dokumenty wystawione w kraju, w którym ma miejsce zamieszkania lub siedzibę, potwierdzające odpowiednio, że posiada uprawnienia do wykonywania działalności związanej z przedmiotem zamówienia	TAK
3	Wykaz wykonanych, a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonywanych, głównych dostaw lub usług, w okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i podmiotów, na rzecz których dostawy lub usługi zostały wykonane, oraz załączeniem dowodów, czy zostały wykonane lub są wykonywane należycie	TAK
4.	Wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy usług lub robót budowlanych w celu wykonania zamówienia wraz z informacją o podstawie do dysponowania tymi zasobami	TAK
5.	Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych dla wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności, oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami	TAK
6.	Informacja banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej potwierdzająca wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy, wystawiona nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert albo składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia	Zaświadczenie Spółdzielczego Banku Ludowego im. Ks. P. Wawrzyniaka, Śrem z dnia 22.08.2016 r. Posiadana przez PGK Sp z o.o. zdolność kredytowa - na kwotę ok. 1.400.000,00 zł.
7.	Opłaconą polisą, a w przypadku jej braku inny dokument potwierdzający, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia	Polisa NR 900-A 315914 z dnia 29.04.2016r. BRAK POTWIERDZENIA ZAPŁATY – wpłynęło po wezwaniu Oferenta do uzupełnienia oferty
8.	Sprawozdanie finansowe w całości / w części, a jeżeli podlega ono badaniu przez biegłego rewidenta zgodnie z przepisami o rachunkowości, również opinię odpowiednio o badanym sprawozdaniu albo jego części, a w przypadku wykonawców niezobowiązanych do sporządzania sprawozdania finansowego innych dokumentów określających obroty oraz zobowiązania i należności – za okres nie dłuższy niż ostatnie 1 rok obrotowy, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – za ten okres	TAK
9.	Oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia (załącznik nr 2 do SIWZ)	TAK
10.	Aktualnego odpisu z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji, w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy, wystawionego nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert	Odpis z Krajowego Rejestru Sądowego stan na dzień 16.08.2016 r. Informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu z Rejestru Przedsiębiorców
11.	Aktualnego zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, lub zaświadczenia, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu – wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert	Zaświadczenie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Śremie z dnia 25.07.2016r. o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości – zaległości nie ujawniono
12.	Aktualnego zaświadczenia właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia zdrowotne i społeczne, lub potwierdzenia, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu – wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert	Zaświadczenie ZUS II Oddział w Poznaniu Inspektorat w Śremie z dnia 26.07.2016r. – nie posiada zaległości
13	Aktualnej informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 4–8 ustawy, wystawionej nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert	Informacja z Krajowego Rejestru Karnego z dnia 16.08.2016 r., - nie figuruje w kartotece karnej KRK
14	Aktualnej informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 9 ustawy, wystawionej nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert	Informacja z Krajowego Rejestru Karnego z dnia 16.08.2016 r., - nie figuruje w kartotece karnej KRK
15	Wykonawca powołujący się przy wykazywaniu spełniania warunków udziału w postępowaniu na zasoby innych podmiotów, które będą brały udział w realizacji części zamówienia, przedkłada także dokumenty dotyczące tego podmiotu w zakresie wymaganym dla wykonawcy określonym w pkt 7.2 SIWZ	NIE DOTYCZY

16	Dokumenty dotyczące przynależności do grupy kapitałowej (załącznik nr 3 do SIWZ)	TAK
17	Aktualnej informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 10 i 11 ustawy, wystawionej nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert	Informacja z Krajowego Rejestru Karnego z dnia 16.08.2016 r., - nie figuruje w kartotece karnej KRK
18	Pełnomocnictwo, lub inny dokument, z którego wynika upoważnienie do podpisania oferty	TAK
19	Zaświadczenie ze stacji kontroli pojazdów dotyczące pojazdów wskazanych przez Wykonawcę do oceny ofert. Zaświadczenia dotyczące maksymalnie 8 wybranych przez Wykonawcę pojazdów podlegających ocenie w zakresie spełniania przez te pojazdy norm emisji spalin Euro 3 lub wyższe. Zamawiający dopuszcza również w celu wykazania spełniania przez pojazdy norm emisji spalin, przedłożenie przez Wykonawcę dokumentów producenta pojazdu, z których wynikać będzie jakie normy emisji spalin spełnia pojazd wskazany przez Wykonawcę	TAK
20	Dokumenty potwierdzające zasilanie pojazdów paliwem alternatywnym w stosunku do ON. W celu udokumentowania posiadania przez Wykonawcę takich pojazdów należy przedłożyć do oferty kserokopie dowodów rejestracyjnych, w których znajduje się stosowna adnotacja o rodzaju zasilania pojazdu. Zamawiający dopuszcza również przedłożenie innych dokumentów, z których wynikać będzie, że Wykonawca dysponować będzie takimi pojazdami.	TAK

- Wskazane dokumenty mogą być doręczone **w oryginale lub kopii poświadczonej za zgodność z oryginałem przez Wykonawcę**. W przypadku składania elektronicznych dokumentów powinny być one opatrzone przez Wykonawcę bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowalnym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu.
- Zamawiający może zażądać przedstawienia oryginału lub notarialnie poświadczonej kopii dokumentu wyłącznie wtedy, gdy złożona kopia dokumentu jest nieczytelna lub budzi wątpliwości co do jej prawdziwości.
- Jeżeli z uzasadnionej przyczyny Wykonawca nie może przedstawić dokumentów dotyczących sytuacji finansowej i ekonomicznej wymaganych przez Zamawiającego, może przedstawić inny dokument, który w wystarczający sposób potwierdza spełnienie opisanego przez Zamawiającego warunku.
- Dokumenty sporządzone w języku obcym są składane wraz z tłumaczeniem na język polski.
- Zamawiający będzie akceptował oświadczenia własne Wykonawców złożone w postaci Jednolitego Europejskiego Dokumentu Zamówienia według Rozporządzenia Komisji (UE) 2016/7 z dnia 5 stycznia 2016 r. ustanawiającego standardowy formularz jednolitego europejskiego dokumentu zamówienia (Dz. Urz. UE L 3/16).
- Jeżeli Wykonawca, w celu wykazania spełniania warunków udziału w postępowaniu, powołuje się na zasoby innych podmiotów na zasadach określonych w art. 26 ust. 2 b ustawy Prawo zamówień publicznych, Wykonawca ma obowiązek przedstawić dla każdego z podmiotów, których to dotyczy odrębny formularz w postaci Jednolitego Europejskiego Dokumentu Zamówienia. W/w formularz powinien być wypełniony i podpisany przez te podmioty.
- W przypadku Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia, formularz Jednolitego Europejskiego Dokumentu Zamówienia składa każdy z Wykonawców.

Wezwanie do złożenia wyjaśnień, uzupełnienia dokumentów oraz poprawa oczywistych omyłek pisarskich

Zamawiający pismem z dnia 13 września 2016 roku na podstawie art. 26 ust. 3 Prawo Zamówień Publicznych wezwał Oferenta – Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie Sp. z o.o. do uzupełnienia braków oferty złożonej w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem na okres 36 miesięcy. Braki w ofercie należało uzupełnić do dnia 19 września 2016 roku w przeciwnym razie Wykonawca zostanie wykluczony z postępowania.

Braki w ofercie: Nie spełniono warunku dokumentu: Opłacona polisa.

Uzasadnienie: do oferty dołączono polisę ubezpieczeniową, nie dołączono jednak dowodów opłacenia polisy.

W przypadku niezłożenia, w odpowiedzi na wezwanie dokumentów wniesione wadium wraz z odsetkami zostanie zatrzymane, chyba że udowodnione zostanie, że wynika to z przyczyn niezależnych po stronie PGK Sp. z o.o.

Pismem z dnia 14 września 2016 roku (wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 14.09.2016 roku) PGK Sp. z o.o. w Śremie przekazała dokument – dowód przelewu polisy ubezpieczeniowej NR 998A603213, który jednak nie stanowił przedmiotu wezwania. Na tą okoliczność w dniu 15.09.2016 roku sporządzono notatkę służbową, w której zapisano:

„W dniu 14 września 2016 roku wysłano uzupełnienie oferty firmy PGK sp. z o.o. dot. dowodu opłacenia polisy. Firma omyłkowo dostarczyła dowód opłacenia innej polisy, o czym została niezwłocznie poinformowana.

Firma w wyznaczonym terminie, tj. przed upływem 19.09.2016 r. dostarczyła dowód opłacenia polisy dołączonej do oferty.”

Zamawiający nie zastosował art. 87 ust 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. nie dokonał poprawy oczywistych omyłek pisarskich.

Protokół postępowania

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia został spisany na druku ZP-PN „protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego”, tj. na druku określonym rozporządzeniem Ministra Rozwoju z dnia **26 lipca 2016r.** w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128).

Zgodnie z § 5 rozporządzenia: „Do postępowań o udzielenie zamówienia publicznego wszczętych i niezakończonych przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia stosuje się przepisy dotychczasowe.”. Postępowanie wszczęto w dniu 19.07.2016 roku, a więc w czasie, gdy obowiązywało rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2010r. Nr 223, poz. 1458).

Wyjaśnienia w sprawie zastosowanego wzoru Protokół postępowania o udzielenie zamówienia złożył Pan S.B. – radca prawny:

„W związku z zastosowaniem w postępowaniu nr BP.271.23.2016.BS, nowego wzoru protokołu postępowania w sprawie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, wyjaśniam, że wynika to z faktu korzystania przy przygotowaniu dokumentacji przetargowej z oprogramowania wspomagającego Propublico. Programiści przygotowując aktualizację programu, dostosowującą do wymogów nowelizacji, usunęli nieaktualne już wzory dokumentów obowiązujące poprzednio, nie uwzględniając, że niektóre postępowania wszczęte przed nowelizacją mogą toczyć się dłużej. Przystępując do wygenerowania pliku protokołu, Pracownik Zamawiającego był świadomy tego faktu, jednak uznał, że nowy protokół zawiera wszystkie istotne elementy starego protokołu, a ponadto zawiera dodatkowe informacje. Z tego też względu pozostawiono protokół w takim – rozszerzonym kształcie, odstępując od wypełniania protokołu wg starych wzorów.”

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia sporządził Pan S.B., a zatwierdził w dniu 31.10.2016 roku Burmistrz Śremu. Z protokołu o zamówienie publiczne wynika, iż: do upływu terminu składania ofert złożono 1 ofertę na część 1 i 2 zamówienia. Zamawiający zastosował art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych tj. wezwał oferenta PKG Sp. z o.o. do uzupełnienia dokumentów. Zamawiający nie zastosował art. 87 ust 2 tj. nie dokonał poprawy oczywistej omyłki pisarskiej. Z postępowania nie wykluczono wykonawców oraz nie odrzucono żadnej oferty. W pkt 18 ust. 2 protokołu wskazano, iż jako najkorzystniejszą dla części 1 wybrano ofertę PGK Sp. z o.o., ul. Parkowa, 63-100 Śrem, Wynagrodzenie za całość zamówienia: 3.967.237,44 zł. Uzasadnienie wyboru: jedyna złożona oferta, spełniająca wszystkie warunki SIWZ.

W pkt 18 ust. 2 protokołu wskazano, iż jako najkorzystniejszą **dla części 2** wybrano ofertę PGK Sp. z o.o., ul. Parkowa, 63-100 Śrem, Wynagrodzenie za całość zamówienia: 2.296.291,68 zł.
Uzasadnienie wyboru: jedyna złożona oferta, spełniająca wszystkie warunki SIWZ.

Wyjaśnia Pan S.B. – radca prawnego w przedmiocie zastosowanego wzoru Protokół postępowania o udzielenie zamówienia oraz kserokopia protokołu postępowania o udzielenie zamówienia – **akta kontroli B.III.2.2.2.7**

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty

Po wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający pismem z dnia 19.09.2016 r., wysłanym pocztą w dniu 21.09.2016r. zawiadomił wykonawcę, który złożył ofertę, o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Uzasadnienie wyboru dla części 1 i 2: jedyna złożona oferta, spełniająca wszystkie warunki SIWZ.

Zamawiający poinformował, że umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta, z zastrzeżeniem art. 183 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, w terminie nie krótszym niż 15 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty. Zamawiający może zawrzeć umowę w sprawie zamówienia publicznego przed upływem terminu, o którym mowa powyżej, jeżeli zachodzą okoliczności wymienione w art. 94 ust 2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Zamawiający zamieścił zawiadomienie o rozstrzygnięciu przetargu w BIP w dniu 20.09.2016 r.

Kserokopia powiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty – **akta kontroli B.III.2.2.2.8**

Umowa

Umowę Nr PRK/U/16/93 zawarto w dniu 31.10.2016 r., w Śremie pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Pana Adama Lewandowskiego – Burmistrza Śremu przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Magdaleny Panke, zwaną Zamawiającym, a Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej w Śremie Sp. z o.o. z siedzibą ul. Parkowa 6, 63-100 Śrem, reprezentowanym przez Pana P.W. – Prezesa Zarządu.

W umowie określono m. in.:

- PRZEDMIOT UMOWY (§ 1)

Przedmiotem Umowy jest odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta Śrem i wsi gminy Śrem. Zamawiający powierza, a Wykonawca przyjmuje do wykonania przedmiot umowy określony powyżej. Przedmiot umowy jest szczegółowo określony w załączniku do umowy. Wykonawca zobowiązany jest realizować przedmiot zamówienia zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa z uwzględnieniem niezbędnych ustaw, rozporządzeń oraz uchwał Rady Miejskiej w Śremie regulujących kwestie związane z przedmiotem zamówienia.

- OBOWIĄZKI WYKONAWCY (§ 2)

- a) Wykonawca zobowiązany jest dostarczyć zebrane odpady za pośrednictwem punktu przeładunkowego w Mateuszewie lub bezpośrednio do Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych wyznaczonej w Planie Gospodarki Odpadami dla Województwa Wielkopolskiego na lata 2012-2017. Zgodnie z Wojewódzkim Planem Gospodarki Odpadami dla regionu VI, w skład którego wchodzi gmina Śrem została wskazana Regionalna Instalacja Przetwarzania Odpadów Komunalnych pod adresem: Zakład Gospodarowania Odpadów w Jarocinie, Witaszyczki 1A, 63–200 JAROCIN,
- b) Wykonawca jest zobowiązany zapewnić nieodpłatnie właścicielom nieruchomości zamieszkałych worki do selektywnej zbiórki dla frakcji: tworzywa sztuczne, w tym butelki typu PET, opakowania po chemii gospodarczej oraz folie, w tym typu Stretch oraz metal, szkło bezbarwne, szkło kolorowe, papier i opakowania wielomateriałowe, odpady ulegające biodegradacji, w tym odpady zielone (dla części zamówienia nr 1 i nr 2). Zabrania się

- Wykonawcy wprowadzenia limitowania pod względem ilości wydawanych worków dla właścicieli nieruchomości zamieszkałych,
- c) Wykonawca zobowiązany jest odebrać każdą ilość odpadów gromadzonych w pojemnikach i workach wystawionych przed nieruchomością,
 - d) Wykonawca zobowiązany jest do porządkowania terenu zanieczyszczonego odpadami komunalnymi i innymi zanieczyszczeniami wysypanymi z pojemników, kontenerów, worków, pojazdów w trakcie realizacji usługi bądź powstałych na skutek przesypu urządzeń,
 - e) Wykonawca realizuje przedmiot umowy zamówienia z chwilą otrzymania zgłoszeń przez Zamawiającego. Zaległości powstałe z winy Wykonawcy należy usunąć najpóźniej w ciągu 24h. W przypadku niewykonania należnych zobowiązań Wykonawca zostanie obciążony karami umownymi,
 - f) Wykonawca rywalizuje przedmiot zamówienia w sposób sprawny, ograniczający do minimum utrudnienia w ruchu drogowym, korzystaniu z nieruchomości oraz niedogodności dla mieszkańców,
 - g) Wykonawca zobowiązany jest realizować przedmiot zamówienia w przypadku, kiedy dojazd do nieruchomości będzie utrudniony z powodu prowadzonych remontów dróg i innych utrudnień. W takich przypadkach Wykonawcy nie przysługują roszczenia z tytułu wzrostu kosztów realizacji przedmiotu zamówienia,
 - h) Wykonawca zobowiązany jest przekazywać Zamawiającemu raz w miesiącu dokumenty potwierdzające odbiór odpadów przez Regionalną Instalację Przetwarzania Odpadów Komunalnych,
 - i) Wykonawca zobowiązany jest prowadzić i przekazywać co miesiąc Zamawiającemu ewidencję nieruchomości, z których zostały odebrane odpady komunalne. Ewidencja dotycząca nieruchomości zabudowy jednorodzinnej winna być sporządzona z podziałem na: niesegregowane (zmieszane) odpady komunalne, odpady selektywnie zebrane według frakcji,
 - j) Wykonawca zobowiązany jest przekazywać co miesiąc Zamawiającemu informację dotyczącą ilości odebranych niesegregowanych (zmieszanych) odpadów komunalnych z obszaru zabudowy wielolokalowej z podziałem na podmiot zarządzający,
 - k) Wykonawca zobowiązany jest przekazywać co miesiąc Zamawiającemu informację dotyczącą ilości odebranych przeterminowanych leków z poszczególnych aptek,
 - l) Wykonawca będzie prowadził kontrolę pod względem rzetelności segregacji odpadów przez mieszkańców. Wynik każdorazowej kontroli musi być odnotowany i może być prowadzony razem z ewidencją nieruchomości, z których odebrano odpady. W przypadku naruszenia zasad segregacji odpadów przez właściciela nieruchomości, wykonawca przekazuje Zamawiającemu informację o powstałym zdarzeniu,
 - m) Wykonawca zobowiązany jest przekazywać co miesiąc Zamawiającemu sprawozdanie określające poziom zanieczyszczeń odpadów selektywnie zebranych z podziałem na frakcje,
 - n) Wykonawca winien zapewnić osobę do kontaktu celem nadzorowania przez Zamawiającego przedmiotu zamówienia,
 - o) Wykonawca zobowiązany będzie prowadzić dokumentację związaną z działalnością objętą zamówieniem,
 - p) Wykonawca zobowiązany jest odpowiadać maksymalnie w ciągu trzech dni na każdorazowe zgłoszenie Zamawiającego w sprawie nieprawidłowości związanych z wykonywaniem przedmiotu zamówienia,
 - q) Wykonawca realizuje przedmiot zamówienia w godzinach 7.00–17.00,
 - r) Zabrania się Wykonawcy odbierać odpady powstające w wyniku działalności gospodarczej oraz z nieruchomości niezamieszkałych,
 - s) Zabrania się Wykonawcy mieszania selektywnie zebranych odpadów komunalnych z niesegregowanymi (zmieszanymi) odpadami komunalnymi odebranymi od właścicieli nieruchomości zamieszkałych,

- t) Zabrania się Wykonawcy mieszania ze sobą poszczególnych frakcji selektywnie zebranych odpadów komunalnych,
- u) Zabrania się Wykonawcy samowolnie decydować o sposobie i terminie realizacji przedmiotu zamówienia. Każdorazowa zmiana względem harmonogramu lub realizacja zamówienia nie ujętego w harmonogramie wymaga uzgodnienia z przedstawicielem Zamawiającego,
- v) Wykonawca na własny koszt przygotowuje oraz kolportuje informację na temat ewentualnych zmian terminów odbioru odpadów dotyczących dni ustawowo wolnych od pracy. Proponowany termin zmian harmonogramu oraz treść informacji muszą być przedstawione Zamawiającemu z minimum 14 dniowym wyprzedzeniem oraz posiadać jego akceptację. Ponadto Wykonawca zobowiązany jest informować za pośrednictwem środków masowego przekazu (np. prasa, telewizja itp.) o planowanych zmianach harmonogramu.
- **TERMIN REALIZACJI (§ 4)**
- Termin rozpoczęcia prac stanowiących przedmiot umowy Strony ustaliły na dzień 1 grudnia 2016 roku.
 - **Umowa została zawarta na czas określony do dnia 30 listopada 209 roku.**
- **WYNAGRODZENIE (§ 5)**
- Za wykonanie Umowy (odbiór odpadów z SEDKTORA I z nieruchomości zamieszkałych za wyjątkiem opróżniania pojemników typu dzwon) Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie miesięczne w kwocie 110.201,04 zł brutto (słownie: sto dziesięć tysięcy dwieście jeden złotych 4/100) w formie ryczałtu.
 - Za wykonanie Umowy (odbiór odpadów z SEDKTORA II z nieruchomości zamieszkałych za wyjątkiem opróżniania pojemników typu dzwon) Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie miesięczne w kwocie 63.785,88 zł brutto (słownie: sześćdziesiąt trzy tysiące siedemset osiemdziesiąt pięć złotych 88/100) w formie ryczałtu.
 - Ceny jednostkowe oferty Wykonawcy są niezmiennie przez cały czas trwania umowy, uwzględniają w swej wartości wzrost cen w okresie realizacji przedmiotu umowy oraz wszelkie koszty związane z realizacją przedmiotu umowy.
 - Wynagrodzenie wykonawcy uwzględnia wszystkie koszty ponoszone przez Wykonawcę obejmujące w szczególności: koszt materiałów, robocizny i amortyzacji, koszty wydziałowe i ogólnozakładowe, zysk oraz wszelkie inne koszty nie ujęte w SIWZ i umowie, a niezbędne do zrealizowania umowy.
 - Wynagrodzenie nie podlega waloryzacji.
 - Kwota wynagrodzenia nie może przekroczyć kwoty 6.263.529,12 zł.
 - Należność, o której mowa powyżej Zamawiający wypłaci Wykonawcy przelewem na rachunek bankowy wskazany na fakturze w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury wystawionej przez Wykonawcę.
 - Fakturę należy dostarczyć do siedziby Zamawiającego do dnia 5 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, wraz ze wszystkimi dokumentami o których mowa w § 3 ust. 1 lit d) - i) przedmiotowej umowy. Przedłożenie faktury bez załączenia ww. dokumentów nie stanowi podstawy do wypłaty wynagrodzenia.
 - Strony postanawiają, iż zapłata następuje w dniu obciążenia rachunku bankowego Zamawiającemu.
 - W przypadku nieterminowej płatności należności Wykonawca ma prawo naliczyć Zamawiającemu odsetki ustawowe za każdy dzień zwłoki.
- **KARY UMOWNE (§ 6)**
- za każdorazowy przypadek nieprzekazania odpadu komunalnego niesegregowanych i ulegających biodegradacji do instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych w wysokości 1000 zł ;

- za każdy przypadek nieodebrania lub odebrania odpadów z nieruchomości objętej obowiązkiem odbierania odpadów w terminie niezgodnym z harmonogramem w wysokości 50 zł; kara będzie naliczana jako iloczyn kwoty 50 zł oraz ilości nieruchomości, od których nie odebrano odpadów lub odebrano odpady w terminie niezgodnym z harmonogramem;
- W przypadku stwierdzenia przez Zamawiającego niewykonania przez Wykonawcę obowiązku o którym mowa w § 3 ust. 1 lit. f) umowy, Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości 100 zł, za każde stwierdzone niewykonanie obowiązku;
- w przypadku nie usunięcia w ciągu 24 godzin od daty zgłoszenia przez Zamawiającego zanieczyszczenia powstałego z winy Wykonawcy, Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w kwocie 200 zł za każdy dzień zwłoki;
- za podstawienie do odbioru odpadów pojazdu o parametrach, które nie spełniają wymagań określonych w umowie lub nie ujętego w wykazie sprzętu stanowiącego załącznik do umowy – w wysokości 500 zł ;
- za podstawienie bez akceptacji gminy pojazdu do odbierania odpadów innego niż wskazany w wykazie sprzętu – w wysokości 500 zł;
- za nieudostępnienie na żądanie Zamawiającego danych z monitoringu pojazdów (GPS) – w wysokości 500 zł;
- za odstąpienie od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy w wysokości 20% całkowitego wynagrodzenia brutto określonego w § 6.3 niniejszej umowy.

Zamawiający zapłaci Wykonawcy karę umowną w przypadku odstąpienia od umowy z przyczyn niezależnych od Wykonawcy w wysokości 10% wynagrodzenia określonego w § 6 ust. 1 przedmiotowej umowy.

- ZABEZPIECZENIE UMOWY (§ 14)

Na zabezpieczenie należytego wykonania umowy Wykonawca wnosi przed podpisaniem umowy 5% wartości realizowanej usługi brutto, tj. 313176,46 zł (słownie: trzysta trzynaście tysięcy sto siedemdziesiąt sześć złotych 46/100).

Wszelkie załączniki stanowią integralną część Umowy.

Kserokopia zawartej umowy Nr PRK/U/16/93 z dnia 31.10.2016 roku – **akta kontroli B.III.2.2.2.9**

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia

Umowa w sprawie zamówienia publicznego zawarta została w dniu 31.10.2016 r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia: „Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem na okres 36 miesięcy” zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 19.11.2016 r. Numer ogłoszenia: 408474-2016. Zamawiający wypełnił obowiązek określony w art. 95 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wykonawca tj. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie Sp. z o.o., za zrealizowanie umowy 2016 roku wystawiło Zamawiającemu – Gminie Śrem Faktury VAT:

- Nr 2016/12019 z dnia 28.12.2016 roku (wpływ do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 10.01.2017 r.) na łączną kwotę 110.201,04 zł z VAT z tytułu „Odbioru odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem (Sektor I)”. Termin płatności wynikający z faktury: do dnia 11.01.2017 roku, jednak zgodnie z § 5 ust. 7 zawartej umowy Nr PRK/U/16/93 „Należność, (...) Zamawiający wypłaci Wykonawcy przelewem na rachunek bankowy wskazany na fakturze w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury wystawionej przez Wykonawcę.” Fakturę zapłacono w dniu 20.01.2017r. Fakturę sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnymi rachunkowym, zatwierdzono do wypłaty z rozdziału: 90002 § 4300 przez Burmistrza Śremu oraz Skarbnika Gminy. Fakturę ujęto w księgach rachunkowych Wn402/Ma201 i Wn201/Ma130,

- Nr 2016/12020 z dnia 28.12.2016 roku (wpływ do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 10.01.2017 r.) na łączną kwotę 63.785,88 zł z VAT z tytułu „Odbioru odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem (Sektor II)”. Termin płatności wynikający z faktury: do dnia 11.01.2017 roku, jednak zgodnie z § 5 ust. 7 zawartej umowy Nr PRK/U/16/93 „Należność, (...) Zamawiający wypłaci Wykonawcy przelewem na rachunek bankowy wskazany na fakturze w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury wystawionej przez Wykonawcę.” Fakturę zapłacono w dniu 20.01.2017r. Fakturę sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzono do wypłaty z rozdziału: 90002 § 4300 przez Burmistrza Śremu oraz Skarbnika Gminy. Fakturę ujęto w księgach rachunkowych Wn402/Ma201 i Wn201/Ma130

Kserokopia faktur wystawionych dla gminy Śrem przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie Sp. z o.o., za zrealizowanie umowy 2016 roku wraz z wydrukiem potwierdzenia wykonania przelewu – **akta kontroli B.III.2.2.2.10**

W okresie od stycznia do czerwca 2017 roku Wykonawca tj. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie Sp. z o.o., za zrealizowanie umowy 2017 roku wystawiło Zamawiającemu – Gminie Śrem Faktury VAT:

L P	Nazwa dostawcy /wykonawcy	Nazwa towaru/usługi	Nr faktury	Kwota w złotych	Data wpływu do Urzędu	Termin płatności wynikający z f-ry	Data zapłaty	Nr dowodu księgowego	Zapis księgowy WN/MA
1	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. ul. Parkowa 6 63-100 Śrem	Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem (sektor I)	17/SZW/01/826	110.201,04 zł	10.02.2017r	14.02.2017r zgodnie z § 5 ust. 7 zawartej umowy Nr PRK/U/16/93 „Należność, (...) Zamawiający wypłaci Wykonawcy przelewem na rachunek bankowy wskazany na fakturze w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury wystawionej przez Wykonawcę.”	23.02.2017r	DK-317	Wn 402/ Ma 201 Wn 201/ Ma 130
2		Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem (sektor II)	17/SZW/01/829	63.785,88 zł	10.02.2017r	14.02.2017r zgodnie z § 5 ust. 7 zawartej umowy Nr PRK/U/16/93 „Należność, (...) Zamawiający wypłaci Wykonawcy przelewem na rachunek bankowy wskazany na fakturze w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury wystawionej przez Wykonawcę.”	23.02.2017r	DK-316	
3		Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem (sektor I)	17/SZW/02/572	110.201,04 zł	07.03.2017r	14.03.2017r zgodnie z § 5 ust. 7 zawartej umowy Nr PRK/U/16/93 „Należność, (...) Zamawiający wypłaci Wykonawcy przelewem na rachunek bankowy wskazany na fakturze w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury wystawionej przez Wykonawcę.”	20.03.2017r	DK-619	
4		Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem (sektor II)	17/SZW/02/571	63.785,88 zł	07.03.2017r	14.03.2017r zgodnie z § 5 ust. 7 zawartej umowy Nr PRK/U/16/93 „Należność, (...) Zamawiający wypłaci Wykonawcy przelewem na rachunek bankowy wskazany na fakturze w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury wystawionej przez Wykonawcę.”	20.03.2017r	DK-620	
5		Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem (sektor I)	17/SZW/03/692	110.201,04 zł	10.04.2017r	14.04.2017r zgodnie z § 5 ust. 7 zawartej umowy Nr PRK/U/16/93 „Należność, (...) Zamawiający wypłaci Wykonawcy przelewem na rachunek bankowy wskazany na fakturze w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury wystawionej przez Wykonawcę.”	21.04.2017r	DK-1199	
6		Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem (sektor II)	17/SZW/03/691	63.785,88 zł	10.04.2017r	14.04.2017r zgodnie z § 5 ust. 7 zawartej umowy Nr PRK/U/16/93 „Należność, (...) Zamawiający wypłaci Wykonawcy przelewem na rachunek bankowy wskazany na fakturze w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury wystawionej przez Wykonawcę.”	21.04.2017r	DK-1198	
7		Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem (sektor I)	17/SZW/04/775	110.201,04 zł	02.05.2017r	12.05.2017r zgodnie z § 5 ust. 7 zawartej umowy Nr PRK/U/16/93 „Należność, (...) Zamawiający wypłaci Wykonawcy przelewem na rachunek bankowy wskazany na fakturze w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury wystawionej przez Wykonawcę.”	15.05.2017r	DK-1427	
8		Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem (sektor II)	17/SZW/04/774	63.785,88 zł	02.05.2017r	12.05.2017r zgodnie z § 5 ust. 7 zawartej umowy Nr PRK/U/16/93 „Należność, (...) Zamawiający wypłaci Wykonawcy przelewem na rachunek bankowy wskazany na fakturze w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury wystawionej przez Wykonawcę.”	15.05.2017r	DK-1428	

9	Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem (sektor I)	17/SZW/05/766	110.201,04 zł	06.06.2017r	14.06.2017r zgodnie z § 5 ust. 7 zawartej umowy Nr PRK/11/16/93 „Należność (...) Zamawiający wypłaci Wykonawcy przelewem na rachunek bankowy wskazany na fakturze w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury wystawionej przez Wykonawcę.”	16.06.2017r	DK-1932
1 0	Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem (sektor II)	17/SZW/05/765	63.785,88 zł	06.06.2017r	14.06.2017r zgodnie z § 5 ust. 7 zawartej umowy Nr PRK/11/16/93 „Należność (...) Zamawiający wypłaci Wykonawcy przelewem na rachunek bankowy wskazany na fakturze w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury wystawionej przez Wykonawcę.”	19.06.2017r	DK-1967

W/w Faktury sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzono do wypłaty z rozdziału: 90002 § 4300 przez Burmistrza Śremu lub jego Zastępcę oraz Skarbnika Gminy lub jego Zastępcę.

Łączny suma poniesionych przez Gminę Śrem kosztów na realizację zadania pn.: „Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem na okres 36 miesięcy” do dnia przeprowadzenia czynności kontrolnych tj., do dnia 19 czerwca 2017 roku, wyniosła 1.043.921,52 zł.

III.2.3 ROZLICZENIE OTRZYMANYCH I UDZIELONYCH DOTACJI

III.2.3.1 Prawdliwość wykorzystania dotacji otrzymanych w 2016 roku

Zestawienie dotacji otrzymanych przez Gminę Śrem w 2016 roku

Wyszczególnienie	Paragraf	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205	§ 2001	0,00	45 371,74	0,00%
Dotacje celowe na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	§ 2010	16 719 041,69	16 594 311,16	99,25%
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	§ 2020	11 000,00	11 000,00	100,00%
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych	§ 2030	5 156 268,40	5 116 330,31	99,23%
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych	§ 2040	21 853,00	9 013,85	41,25%
Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	§ 2058	11 016,00	11 016,00	100,00%
Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	§ 2059	3 384,00	3 384,00	100,00%
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	§ 2060	21 344 000,00	21 291 533,24	99,75%
Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	§ 2310	626 495,00	869 342,74	138,76%
Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	§ 2320	50 000,00	50 000,00	100,00%
Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	§ 2710	63 000,00	63 000,00	100,00%
Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	§ 6300	338 150,00	336 781,20	99,60%
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	§ 6330	102 026,44	102 026,44	100,00%
Dotacje celowe otrzymane z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	§ 6610	259 000,00	207 080,21	79,95%
Razem dotacje		44 705 234,53	44 710 190,89	100,01%

Dane w zakresie dotacji otrzymanych przez gminę zawarte w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wynikają z ewidencji księgowej.

Kontrolą objęto prawidłowość i celowość wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone realizowane przez Urząd sklasyfikowane w następującej podziałce klasyfikacji budżetowej:

010/01095/2010 – Rolnictwo i łowiectwo pozostała działalność:

- Wojewoda Wielkopolski pismem z dnia 26.04.2016r. poinformował (wpływ 27.04.2016r.) o zwiększeniu planu dotacji celowej w dziale 010, rozdz. 01095 paragrafie 2010 o kwotę 580.584,66 zł. Powyższe środki przeznaczone są na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu. Powyższa kwota została ujęta w budżecie po stronie dochodów i wydatków na podstawie Zarządzenia Nr 52/2016 Burmistrza Śremu z dnia 29.04.2016r.
- Wojewoda Wielkopolski pismem z dnia 23.09.2016r. poinformował (wpływ 27.09.2016r.), iż decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.56.2016.MF.618.K01 z dnia 12 września 2016 roku dokonano korekty decyzji Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.56.2016.MF.618 z dnia 25 kwietnia 2016 roku poprzez zmniejszenie planu dotacji celowych na rok 2016 w dziale 010, rozdz. 01095 paragrafie 2010 o kwotę 58,53 zł. Powyższa korekta, dotycząca środków przeznaczonych na zwrot części podatku akcyzowego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu, poniesionych w tym zakresie przez gminy województwa wielkopolskiego *za I okres płatniczy 2016 r.*, wynika ze zmniejszenia zapotrzebowania na dopłaty do paliwa rolniczego. Powyższa kwota została ujęta w budżecie po stronie dochodów i wydatków na podstawie Zarządzenia Nr 115/2016 Burmistrza Śremu z dnia 30.09.2016r.
- Wojewoda Wielkopolski pismem z dnia 20.10.2016 r. poinformował (wpływ 24.10.2016r.) o zwiększeniu planu dotacji celowej w dziale 010, rozdz. 01095 paragrafie 2010 o kwotę 274.391,76 zł. Powyższe środki przeznaczone są na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu. Powyższa kwota została ujęta w budżecie po stronie dochodów i wydatków na podstawie Zarządzenia Nr 122/2016 Burmistrza Śremu z dnia 31.10.2016r.

Plan wydatków przedstawiał się następująco:

§ 4010 – kwota	14.009,50 zł,
§ 4110 – kwota	2.408,26 zł,
§ 4120 – kwota	287,95 zł,
§ 4430 – kwota	838.212,18 zł
Łącznie	854.917,89 zł

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków finansowych pochodzących z przedmiotowej dotacji w zakresie wynagrodzenia osobowego pracowników § 4010, i tak:

- Pismem z dnia 9 maja 2016 roku, PAOSP.2160.3.2016.MA, Pan Burmistrz Śremu, za wykonywanie zadań związanych ze zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (w I terminie 2016 r.) – polecił wypłacić pracownikom nagrody uznaniowe w następujących wysokościach:

- Pani J.L.	- 600,00 zł,
- Pani G.K.	- 560,00 zł,
- Pani M.T.	- 300,00 zł,
- Pani J.Z.	- 585,00 zł,
- Pani A.Ł.	- 460,00 zł,
- Pani M.G-M.	- 2.600,00 zł,
- Pani D.G.	- 1.900,00 zł,
- Pani H.P.	- 1.250,00 zł,
- Pani B.P.	- 850,00 zł,
- Pani K.G.	- 407,50 zł.
RAZEM:	9.512,50 zł

Wypłaty nagród dla w/w pracowników dokonano w dniu 11 maja 2016 roku na podstawie Listy płac Nr 86 za miesiąc maj 2016 roku, na1: ADMINISTRACJA-NAGRODA, w klasyfikacji 010-01095-4010.

Pisma o przyznaniu nagród znajdują się w Aktach osobowych w/w pracowników.

- Pismem z dnia 3 listopada 2016 roku, PAOSP.2160.10.2016.MA, Pani Zastępca Naczelnika Pionu Administracyjno-Organizacyjno G.K. z up. Burmistrz Śremu, za wykonywanie zadań związanych ze zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (w II terminie 2016 r.) – poleciła wypłacić pracownikom nagrody uznaniowe przyznane przez Pana Burmistrza Śremu w następujących wysokościach:

- Pani J.L.	- 190,00 zł,
- Pani G.K.	- 210,00 zł,
- Pani M.T.	- 360,00 zł,
- Pani J.Z.	- 190,00 zł,
- Pani A.Ł.	- 170,00 zł,
- Pani M.G-M.	- 1.348,50 zł,
- Pani D.G.	- 900,00 zł,
- Pani H.P.	- 600,00 zł,
- Pani B.P.	- 400,00 zł,
- Pani K.G.	- 124,50 zł.
RAZEM:	4.493,00 zł

Wypłaty nagród dla w/w pracowników dokonano w dniu 08 listopada 2016 roku na podstawie Listy płac Nr 236 za miesiąc listopad 2016 roku, na1: ADMINISTRACJA-NAGRODA, w klasyfikacji 010-01095-4010.

Pisma o przyznaniu nagród znajdują się w Aktach osobowych w/w pracowników.

We wniosku o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę - na wnioski złożone przez producentów rolnych w okresie od dnia 1 lutego do dnia 29 lutego 2016 r. wykazano łączną kwotę dotacji w wysokości 580.584,66 zł, na którą składały się:

- kwota 569.200,65 zł przeznaczona na wypłatę podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej,

- kwota 11.384,01 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej.

We wniosku wykazano również dane w zakresie:

- powierzchni użytków rolnych położonych na terenie gminy a zgłoszonych przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku – 9.155,3491 ha,
- ilość litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikająca ze złożonych przez producentów rolnych wniosków o zwrot podatku – 569.200,65 l.,
- łącznej kwoty rocznego limitu zwrotu podatku przysługującego producentom rolnym będących w posiadaniu lub współposiadaniu użytków rolnych położonych na obszarze danej gminy, ustalonego zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 787.360,02 zł,
- łącznej kwoty limitu zwrotu podatku przysługującego producentom rolnym będących w posiadaniu lub współposiadaniu użytków rolnych położonych na obszarze danej gminy, do wykorzystania w okresie, za który zostały złożone wnioski o zwrot podatku akcyzowego w ramach rocznego limitu – 787.360,02 zł.

Wniosek został przesłany do Wojewody Wielkopolskiego w dniu 17.03.2016 r.

Dotacja w wysokości 580.584,66 zł wpłynęła w dniu 27.04.2016r.

We wniosku o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę - na wnioski złożone przez producentów rolnych w okresie od dnia 1 sierpnia do dnia 31 sierpnia 2016r. wykazano łączną kwotę dotacji w wysokości 274.391,76 zł, na którą składały się:

- kwota 269.011,53 zł przeznaczona na wypłatę podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- kwota 5.380,23 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej.

We wniosku wykazano również dane w zakresie:

- powierzchni użytków rolnych położonych na terenie gminy a zgłoszonych przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku – 6.701,1075 ha,
- ilość litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikająca ze złożonych przez producentów rolnych wniosków o zwrot podatku – 269.011,53 l,
- łącznej kwoty rocznego limitu zwrotu podatku przysługującego producentom rolnym będących w posiadaniu lub współposiadaniu użytków rolnych położonych na obszarze danej gminy, ustalonego zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 576.295,25 zł,
- łącznej kwoty limitu zwrotu podatku przysługującego producentom rolnym będących w posiadaniu lub współposiadaniu użytków rolnych położonych na obszarze danej gminy, do wykorzystania w okresie, za który zostały złożone wnioski o zwrot podatku akcyzowego w ramach rocznego limitu – 311.482,75 zł.

Wniosek został przesłany do Wojewody Wielkopolskiego w dniu 16.09.2015 r.

Dotacja w wysokości 274.391,76 zł wpłynęła w dniu 26.10.2016r.

Ogółem z tytułu powyższej dotacji wpłynęły środki w wysokości 854.976,42 zł.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji dokonano w dniu:

- 16.05.2016 roku w kwocie 58,53 zł, tytułem zwrotu niewykorzystanej dotacji 01095/2010 akcyza za 2016 r - I rata,
- 22.11.2016 roku w kwocie 24,14 zł, tytułem zwrotu niewykorzystanej dotacji 01095/2010 akcyza za 2016 rok - II rata,

Na zadanie wydatkowano środki w wysokości 854.893,75 zł.

Wykonanie wydatków na zadania zlecone wg ewidencji księgowej w porównaniu do planu po zmianach:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wydatki wykonane
010	01095	4010	14.009,50 zł	14.005,50 zł
010	01095	4110	2.408,26 zł	2.407,58 zł
010	01095	4120	287,95 zł	268,49 zł
010	01095	4430	838.212,18 zł	838.212,18 zł
Razem			854.917,89 zł	854.893,75 zł

Powyższe wydatki przeznaczone zostały na realizację ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1340).

Koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, poniesione przez gminę w 2016 r. nie przekroczyły 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej w Gminie Śrem.

§ 4430 – wykonano wydatki w łącznej kwocie 838.212,18 zł, kontrolą szczegółową objęto wydatki na kwotę 174.638,01 zł, tj. 20,83 % zrealizowanych wydatków w tej podziale:

Kontrolą szczegółową objęto 12 losowo wybranych decyzji:

Wypłat dokonano na podstawie decyzji wydanych w imieniu Burmistrza przez upoważnioną do tej czynności Panią Podinspektor Stanowiska Obsługi Sołectw M.G-M., wydawanych indywidualnie dla każdego rolnika, w których określano roczny limit podatku akcyzowego na 2016 r. oraz przysługujący zwrot podatku akcyzowego.

- W dniu 3 lutego 2016 roku wpłynął wniosek o zwrot podatku akcyzowego. We wniosku producent rolny wskazał, że jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 611 ha 72 a. Do wniosku załączono następujące kserokopie faktur:

- Nr 190/KRZ/01 z dnia 13.01.2016r. na zakup 5000 l oleju napędowego,
- Nr 480/KRZ/08 z dnia 18.08.2015r. na zakup 10001 l oleju napędowego,
- Nr 334/KRZ/11 z dnia 17.11.2015r. na zakup 10000 l oleju napędowego,
- Nr 577/KRZ/10 z dnia 21.10.2015r. na zakup 12651 l oleju napędowego,
- Nr 13959/2015/CNT z dnia 15.09.2015r. na zakup 14976 l oleju napędowego.

Decyzją nr PRKRS.3153.23.2016.GMM z dnia 09.02.2016r. określono limit roczny na rok 2016 – w kwocie 52.607,92 zł, w I półroczu przyznano zwrot podatku w kwocie 52.607,92 zł. W decyzji limit roczny zwrotu podatku określono jako iloczyn stawki 1 x 86 x powierzchnia gospodarstwa 611 ha 72 a. Zwrotu producentowi rolnemu podatku akcyzowego dokonano na podstawie przedłożonych kserokopii faktur. Decyzję doręczono dnia 15 lutego 2016 roku.

- W dniu 12 lutego 2016 roku wpłynął wniosek o zwrot podatku akcyzowego. We wniosku producent rolny wskazał, że jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 77 ha 3812 a. Do wniosku załączono następujące kserokopie faktur:

- Nr 1780/MAG/2015 z dnia 11.08.2015r. na zakup 100 l oleju napędowego,
- Nr 2740/MAG/2015 z dnia 20.11.2015r. na zakup 1100 l oleju napędowego,
- Nr 2339/MAG/2015 z dnia 06.10.2015r. na zakup 1000 l oleju napędowego,
- Nr 2496/MAG/2015 z dnia 23.10.2015r. na zakup 1000 l oleju napędowego,
- Nr 2140/MAG/2015 z dnia 16.09.2015r. na zakup 1000 l oleju napędowego,
- Nr 2259/MAG/2015 z dnia 28.09.2015r. na zakup 1252 l oleju napędowego,
- Nr 1724/MAG/2015 z dnia 03.08.2015r. na zakup 1502 l oleju napędowego.

Decyzją nr PRKRS.3153.144.2016.GMM z dnia 03.03.2016r. określono limit roczny na rok 2016 – w kwocie 6.654,78 zł, w I półroczu przyznano zwrot podatku w kwocie 6.654,78 zł. W decyzji limit roczny zwrotu podatku określono jako iloczyn stawki 1 x 86 x powierzchnia gospodarstwa 77 ha 3812 a. Zwrotu producentowi rolnemu podatku akcyzowego dokonano na podstawie przedłożonych kserokopii faktur. Decyzję doręczono dnia 10 marca 2016 roku.

- W dniu 24 lutego 2016 roku wpłynął wniosek o zwrot podatku akcyzowego. We wniosku producent rolny wskazał, że jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 94 ha 90 a. Do wniosku załączono następujące kserokopie faktur:

- Nr F/2058/H/15 z dnia 17.09.2015r. na zakup 3000 l oleju napędowego,
- Nr F/2402/H/15 z dnia 20.10.2015r. na zakup 1500 l oleju napędowego,
- Nr F/2887/H/15 z dnia 16.12.2015r. na zakup 2000 l oleju napędowego,
- Nr F/2493/H/15 z dnia 30.10.2015r. na zakup 2000 l oleju napędowego.

Decyzją nr PRKRS.3153.278.2016.GMM z dnia 10.03.2016r. określono limit roczny na rok 2016 – w kwocie 8.161,40 zł, w I półroczu przyznano zwrot podatku w kwocie 8.161,40 zł. W decyzji limit roczny zwrotu podatku określono jako iloczyn stawki 1 x 86 x powierzchnia gospodarstwa 94 ha 90 a. Zwrotu producentowi rolnemu podatku akcyzowego dokonano na podstawie przedłożonych kserokopii faktur. Decyzję doręczono dnia 16 marca 2016 roku.

- W dniu 24 lutego 2016 roku wpłynął wniosek o zwrot podatku akcyzowego. We wniosku producent rolny wskazał, że jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 105 ha. Do wniosku załączono następujące kserokopie faktur:

- Nr 7500/15 z dnia 19.11.2015r. na zakup 1000 l oleju napędowego,
- Nr 6931/15 z dnia 26.10.2015r. na zakup 1000 l oleju napędowego,
- Nr 6255/15 z dnia 30.09.2015r. na zakup 2000 l oleju napędowego,
- Nr 5788/15 z dnia 09.09.2015r. na zakup 2000 l oleju napędowego,
- Nr 5300/15 z dnia 19.08.2015r. na zakup 2000 l oleju napędowego,
- Nr 5039/15 z dnia 06.08.2015r. na zakup 2000 l oleju napędowego,
- Nr 401/O/01/2016 z dnia 30.01.2016r. na zakup 1000 l oleju napędowego.

Decyzją nr PRKRS.3153.270.2016.GMM z dnia 15.03.2016r. określono limit roczny na rok 2016 – w kwocie 9.030,00 zł, w I półroczu przyznano zwrot podatku w kwocie 9.030,00 zł. W decyzji limit roczny zwrotu podatku określono jako iloczyn stawki 1 x 86 x powierzchnia gospodarstwa 105 ha. Zwrotu producentowi rolnemu podatku akcyzowego dokonano na podstawie przedłożonych kserokopii faktur. Decyzję doręczono dnia 25 marca 2016 roku.

- W dniu 16 lutego 2015 roku wpłynął wniosek o zwrot podatku akcyzowego. We wniosku producent rolny wskazał, że jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 386 ha 0093 a. Do wniosku załączono następujące kserokopie faktur:

- Nr 140/01/08/2015 z dnia 25.08.2015r. na zakup 7965 l oleju napędowego,
- Nr 28/01/10/2015 z dnia 07.10.2015r. na zakup 8014 l oleju napędowego,

- Nr 90/01/12/2015 z dnia 21.12.2015r. na zakup 8039 l oleju napędowego. Decyzją nr PRKRS.3153.184.2016.GMM z dnia 09.03.2016r. określono limit roczny na rok 2016 – w kwocie 33.196,80 zł, w I półroczu przyznano zwrot podatku w kwocie 24.018,00 zł. W decyzji limit roczny zwrotu podatku określono jako iloczyn stawki 1 x 86 x powierzchnia gospodarstwa 386 ha 0093 a. Zwrotu producentowi rolnemu podatku akcyzowego dokonano na podstawie przedłożonych kserokopii faktur. Decyzję doręczono dnia 14 marca 2016 roku.

- W dniu 24 lutego 2016 roku wpłynął wniosek o zwrot podatku akcyzowego. We wniosku producent rolny wskazał, że jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 375 ha 7210 a. Do wniosku załączono następujące kserokopie faktur:

- Nr 520/KRZ/08 z dnia 20.08.2015r. na zakup 5007 l oleju napędowego,
- Nr 247/KRZ/09 z dnia 09.09.2015r. na zakup 5002 l oleju napędowego,
- Nr 178/KRZ/10 z dnia 07.10.2015r. na zakup 5000 l oleju napędowego,
- Nr 15/KRZ/11 z dnia 02.11.2015r. na zakup 3000 l oleju napędowego,
- Nr 313/KRZ/11 z dnia 16.11.2015r. na zakup 2000 l oleju napędowego,
- Nr 678/KRZ/11 z dnia 30.11.2015r. na zakup 2000 l oleju napędowego,
- Nr 335/KRZ/12 z dnia 16.12.2015r. na zakup 2000 l oleju napędowego,
- Nr 144/KRZ/01 z dnia 12.01.2016r. na zakup 2000 l oleju napędowego.

Decyzją nr PRKRS.3153.272.2016.GMM z dnia 10.03.2016r. określono limit roczny na rok 2016 – w kwocie 32.312,01 zł, w I półroczu przyznano zwrot podatku w kwocie 26.009,00 zł. W decyzji limit roczny zwrotu podatku określono jako iloczyn stawki 1 x 86 x powierzchnia gospodarstwa 375 ha 7210 a. Zwrotu producentowi rolnemu podatku akcyzowego dokonano na podstawie przedłożonych kserokopii faktur. Decyzję doręczono dnia 18 marca 2016 roku.

- W dniu 30 sierpnia 2015 roku wpłynął wniosek o zwrot podatku akcyzowego. We wniosku producent rolny wskazał, że jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 185 ha 8691 a. Do wniosku załączono następujące kserokopie faktur:

- Nr 1/200/001/00228/2016 z dnia 29.02.2016r. na zakup 2966,750 l oleju napędowego,
- Nr 1/200/001/00250/2016 z dnia 29.02.2016r. na zakup 676 l oleju napędowego,
- Nr 1/200/001/00257/2016 z dnia 29.02.2016r. na zakup 2306,150 l oleju napędowego,
- Nr 1/200/001/00365/2016 z dnia 31.03.2016r. na zakup 3131,170 l oleju napędowego,
- Nr 1/200/001/00379/2016 z dnia 31.03.2016r. na zakup 1639,630 l oleju napędowego,
- Nr 1/200/001/00390/2016 z dnia 31.03.2016r. na zakup 2206 l oleju napędowego,
- Nr 1/200/001/00566/2016 z dnia 30.04.2016r. na zakup 2734,060 l oleju napędowego.

Decyzją nr PRKRS.3153.594.2016.GMM z dnia 29.09.2016r. określono, że limit roczny na rok 2016 stanowi kwotę 15.984,74 zł, w I półroczu wykorzystano kwotę 15.659,58 zł, w II półroczu przyznano zwrot podatku w kwocie 325,16 zł. W decyzji limit roczny zwrotu podatku określono jako iloczyn stawki 1 x 86 x powierzchnia gospodarstwa 185 ha 8691 a. Zwrotu producentowi rolnemu podatku akcyzowego dokonano na podstawie przedłożonych kserokopii faktur. Decyzję doręczono dnia 03 października 2016 roku.

- W dniu 30 sierpnia 2016 roku wpłynął wniosek o zwrot podatku akcyzowego. We wniosku producent rolny wskazał, że jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 181 ha 9697 a. Do wniosku załączono następujące kserokopie faktur:
 - Nr 1/200/001/00853/2016 z dnia 30.06.2016r. na zakup 7674,230 l oleju napędowego,
 - Nr 1/200/001/00850/2016 z dnia 30.06.2016r. na zakup 351,440 l oleju napędowego,
 - Nr 1/200/001/00836/2016 z dnia 30.06.2016r. na zakup 7624,330 l oleju napędowego.Decyzją nr PRKRS.3153.583.2016.GMM z dnia 29.09.2016r. określono limit roczny na rok 2016 – w kwocie 15.649,39 zł, w II półroczu przyznano zwrot podatku w kwocie 15.649,39 zł. W decyzji limit roczny zwrotu podatku określono jako iloczyn stawki 1 x 86 x powierzchnia gospodarstwa 181 ha 9697 a. Zwrotu producentowi rolnemu podatku akcyzowego dokonano na podstawie przedłożonych kserokopii faktur. Decyzję doręczono dnia 03 października 2016 roku.
- W dniu 31 sierpnia 2016 roku wpłynął wniosek o zwrot podatku akcyzowego. We wniosku producent rolny wskazał, że jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 178 ha 2717 a. Do wniosku załączono kserokopie faktury:
 - Nr 1/200/001/00989/2016 z dnia 30.07.2016r. na zakup 16085 l oleju napędowego.Decyzją nr PRKRS.3153.611.2016.GMM z dnia 30.09.2016r. określono limit roczny na rok 2016 – w kwocie 15.331,37 zł, w II półroczu przyznano zwrot podatku w kwocie 15.331,37 zł. W decyzji limit roczny zwrotu podatku określono jako iloczyn stawki 1 x 86 x powierzchnia gospodarstwa 178 ha 2717 a. Zwrotu producentowi rolnemu podatku akcyzowego dokonano na podstawie przedłożonej kserokopii faktury. Decyzję doręczono dnia 03 października 2016 roku.
- W dniu 29 sierpnia 2016 roku wpłynął wniosek o zwrot podatku akcyzowego. We wniosku producent rolny wskazał, że jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 13 ha 06 a oraz dzierżawcą użytków rolnych o powierzchni 27 ha 35 a. Łączna powierzchnia gruntów 40 ha 41 a. Do wniosku załączono kserokopie faktur:
 - Nr 438/KRZ/07 z dnia 19.07.2016r. na zakup 2519 l oleju napędowego,
 - Nr 4/KRZ/02 z dnia 01.02.2016r. na zakup 2117 l oleju napędowego.Decyzją nr PRKRS.3153.551.2016.GMM z dnia 26.09.2016r. określono limit roczny na rok 2016 – w kwocie 3.475,26 zł, w II półroczu przyznano zwrot podatku w kwocie 3.475,26 zł. W decyzji limit roczny zwrotu podatku określono jako iloczyn stawki 1 x 86 x powierzchnia gospodarstwa 40 ha 41 a. Zwrotu producentowi rolnemu podatku akcyzowego dokonano na podstawie przedłożonych kserokopii faktur. Decyzję doręczono dnia 28 września 2015 roku.
- W dniu 30 sierpnia 2016 roku wpłynął wniosek o zwrot podatku akcyzowego. We wniosku producent rolny wskazał, że jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 92 ha 3983 a. Do wniosku załączono kserokopie 33 faktur wystawionych w okresie od lutego 2016 roku do lipca 2016 roku, na zakup łącznej ilości: 8010,74 l oleju napędowego. Decyzją nr PRKRS.3153.592.2016.GMM z dnia 29.09.2016r. określono limit roczny na rok 2016 – w kwocie 7.946,25 zł, w II półroczu przyznano zwrot podatku w kwocie 7.946,25 zł. W decyzji limit roczny zwrotu podatku określono jako iloczyn stawki 1 x 86 x powierzchnia gospodarstwa 92 ha 3983 a. Zwrotu producentowi rolnemu podatku

akcyzowego dokonano na podstawie przedłożonych kserokopii faktur. Decyzję doręczono dnia 03 października 2016 roku.

- W dniu 02 sierpnia 2016 roku wpłynął wniosek o zwrot podatku akcyzowego. We wniosku producent rolny wskazał, że jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 151 ha 1861 a. Do wniosku załączono 55 faktur wystawionych w okresie od lutego 2016 roku do lipca 2016 roku, na zakup łącznej ilości: 6241,73 l oleju napędowego.
Decyzją nr PRKRS.3153.371.2016.GMM z dnia 19.08.2016r. określono, że limit roczny na rok 2016 stanowi kwotę 13.002,00 zł, w I półroczu wykorzystano kwotę 7.572,52 zł, w II półroczu przyznano zwrot podatku w kwocie 5.429,48 zł. W decyzji limit roczny zwrotu podatku określono jako iloczyn stawki 1 x 86 x powierzchnia gospodarstwa 151 ha 1861 a. Zwrotu producentowi rolnemu podatku akcyzowego dokonano na podstawie przedłożonych faktur. Decyzję doręczono dnia 05 wrzesień 2016 roku.

Ustalenia:

Na przedstawionych kontrolującej fakturach oraz kserokopiiach faktur załączonych do wniosków umieszczano adnotacje wymagane art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Osoby umieszczające adnotacje były do tego upoważnione przez Burmistrza.

W dniu 16 maja 2016 roku sporządzono okresowe rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres od dnia 1 do dnia 30 kwietnia 2016 roku. Potwierdzenie odbioru z dnia 20.05.2016 roku.

W dniu 10 października 2016 roku sporządzono korektę okresowego rozliczenia dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres od dnia 1 do dnia 30 kwietnia 2016 roku – w sprawozdaniu wykazano kwoty zgodne z ewidencją księgową. Potwierdzenie odbioru z dnia 24.10.2016 roku.

W dniu 24 listopada 2016 roku sporządzono okresowe rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres od dnia 1 do dnia 31 października 2016 roku – w sprawozdaniu wykazano kwoty zgodne z ewidencją księgową. Potwierdzenie odbioru z dnia 29.11.2016 roku.

W dniu 27 grudnia 2016 roku sporządzono roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za 2016 rok. Potwierdzenie odbioru z dnia 29.12.2016 roku.

W dniu 30 grudnia 2016 roku sporządzono korektę rocznego rozliczenia dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za 2016 rok – w sprawozdaniu wykazano kwoty zgodne z ewidencją księgową. Potwierdzenie odbioru z dnia 02.01.2017 roku.

III.2.3.2 Prawidłowość rozliczenia dotacji udzielonych w 2016 roku

Zestawienie dotacji udzielonych w 2016 roku z budżetu Urzędu Miejskiego w Śremie

Wyszczególnienie	Paragraf	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	§ 2310	65 302,00	53 332,86	81,67%
Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	§ 2320	6 000,00	0,00	0,00%
Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	§ 2360	615 500,00	615 381,10	99,98%
Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	§ 2480	2 808 013,00	2 808 013,00	100,00%
Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	§ 2540	4 855 339,00	4 795 214,33	98,76%
Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną	§ 2590	6 834 287,00	6 798 687,29	99,48%
Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	§ 2720	230 000,00	229 097,89	99,61%
Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	§ 2800	30 000,00	30 000,00	100,00%
Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	§ 2820	230 000,00	230 000,00	100,00%
Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	§ 2830	1 879 547,14	1 858 975,89	98,91%
Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	§ 6230	92 000,00	75 533,05	82,10%
Dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	§ 6300	302 150,00	302 150,00	100,00%
Razem dotacje		17 948 138,14	17 796 385,41	99,15%

Dane w zakresie dotacji udzielonych z budżetu gminy zawarte w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku wynikają z ewidencji księgowej.

III.2.3.2.1 Rozliczenie udzielonych dotacji w oparciu o przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

Stosownie do postanowień art. 5 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm., a od dnia 26 lutego 2016 roku Dz. U. z 2016 r. poz. 239 ze zm., a od dnia 8 listopada 2016 roku Dz. U. z 2016 r. poz. 1817), uchwałą Nr 98/IX/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 9 lipca 2015 roku uchwalono:

Roczny program współpracy Gminy Śrem z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2016 r.

Przygotowany przez Burmistrza projekt uchwały dla Rady pozwolił, stosownie do postanowień art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 roku zapewnić jego terminowe przyjęcie. Jak bowiem wskazują rygory zapisu art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwała, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 przeprowadzonych w sposób określony w art. 5 ust. 5, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3. Roczny program współpracy winien być uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

Wskazać należy, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może też uchwalić wieloletni program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy, zgodnie z art. 5a ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Kserokopia uchwały Nr 98/IX/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 9 lipca 2015 roku w sprawie rocznego programu współpracy Gminy Śrem z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2016 r. – **akta kontroli B.III.2.3.2.1.1**

Zarządzeniem Nr 183/2015 Burmistrza Śremu z dnia 1 grudnia 2015 roku ogłoszono otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w gminie Śrem na 2016 rok. Rodzaje zadań, na realizację których ogłoszono konkurs:

1. Zadanie Nr 1: szkolenia muzyczne w zakresie gry na instrumentach, śpiewu oraz tańca oraz promowanie Gminy Śrem poprzez występy artystyczne poza jej granicami;
 - planowana wysokość środków wynosi: 50.000,00 zł,
 - termin realizacji zadania: 1 lutego 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.
2. Zadanie Nr 2: organizacja wypoczynku zimowego dla dzieci i młodzieży, w szczególności z grup ryzyka;
 - planowana wysokość środków wynosi: 21.500,00 zł,
 - termin realizacji zadania: 2 stycznia 2016 r. do 29 lutego 2016 r.
3. Zadanie Nr 3: organizacja wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży, w szczególności z grup ryzyka;
 - planowana wysokość środków wynosi: 80.000,00 zł,
 - termin realizacji zadania: 1 kwietnia 2016 r. do 30 września 2016 r.
4. Zadanie Nr 4: prowadzenie punktu wydawania żywności pozyskiwanej w Wielkopolskim Banku Żywności;
 - planowana wysokość środków wynosi: 30.000,00 zł,
 - termin realizacji zadania: 1 lutego 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.
5. Zadanie Nr 5: tworzenie warunków na rzecz integracji i zwiększenia udziału osób niepełnosprawnych w życiu społecznym poprzez organizację imprez kulturalnych oraz sportowo-rekreacyjnych, mających na celu usprawnienie oraz przygotowanie do aktywnego życia społecznego;
 - planowana wysokość środków wynosi: 5.000,00 zł,
 - termin realizacji zadania: 1 marca 2016 r. do 30 września 2016 r.
6. Zadanie Nr 6: tworzenie warunków na rzecz integracji i zwiększenia udziału osób niepełnosprawnych w życiu społecznym poprzez organizację zajęć rehabilitacyjnych;
 - planowana wysokość środków wynosi: 15.000,00 zł,
 - termin realizacji zadania: 1 marca 2016 r. do 30 września 2016 r.

7. Zadanie Nr 7: organizowanie wyjazdów, spotkań, festynów, imprez plenerowych, konkursów, seminariów, wykładów, konferencji, przedsięwzięć popularyzujących wiedzę na temat chorób cywilizacyjnych i zagrożeń zdrowotnych;
 - planowana wysokość środków wynosi: 30.000,00 zł,
 - termin realizacji zadania: 1 lutego 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.
8. Zadanie Nr 8: prowadzenie świetlic socjoterapeutycznych lub opiekuńczo-wychowawczych dla dzieci z grupy ryzyka;
 - planowana wysokość środków wynosi: 91.000,00 zł,
 - termin realizacji zadania: 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.
9. Zadanie Nr 9: prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych z elementami profilaktyki dla dzieci i młodzieży z grupy ryzyka;
 - planowana wysokość środków wynosi: 130.000,00 zł,
 - termin realizacji zadania: 1 lutego 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.
10. Zadanie Nr 10: realizacja programu terapeutycznego poprzez prowadzenie hotelu dla osób uzależnionych od alkoholu i doświadczających przemocy w rodzinie, w tym dla osób bezdomnych oraz domu dla bezdomnych kobiet dotkniętych uzależnieniem od alkoholu i doświadczających przemocy w rodzinie;
 - planowana wysokość środków wynosi: 150.000,00 zł,
 - termin realizacji zadania: 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.
11. Zadanie Nr 11: organizacja szkoleń dla wolontariuszy;
 - planowana wysokość środków wynosi: 3.000,00 zł,
 - termin realizacji zadania: 1 marca 2016 r. do 30 listopada 2016 r.
12. Zadanie Nr 12: prowadzenie Międzygminnego Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Gaju;
 - planowana wysokość środków wynosi: 478.410,00 zł,
 - termin realizacji zadania: 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczenia wykorzystania dotacji celowej udzielonej przez Gminę Śrem na sfinansowanie/dofinansowanie zadania zleconego do realizacji organizacji pożytku publicznego – UKS „ŚREM” sklasyfikowanej w dziale 851, rozdziale 85154 § 2360.

Kwota wykazana w klasyfikacji: dział 851, rozdział 85154 § 2360 dotyczy dotacji udzielonych jedenastu podmiotom.

Szczegółową kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm., a od dnia 26 lutego 2016 roku Dz. U. z 2016 r. poz. 239 z późn. zm., a od dnia 8 listopada 2016 roku Dz. U. z 2016 r. poz. 1817),
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy, dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011r. Nr 6, poz. 25).

Sprawami z zakresu współdziałania z organizacjami pożytku publicznego zajmowały się:

- 1) Pani B.J. – Naczelnik Pionu Edukacji i Usług Społecznych, która m. in.:
 - współpracuje z dyrektorami gminnych jednostek organizacyjnych, stowarzyszeniami, organizacjami oraz jednostkami pomocniczymi gminy w zakresie realizacji zadań oświatowych, kultury, sportu i spraw społecznych.

- 2) Pani A.D-B., zatrudniona na stanowisku Inspektora ds. społecznych, która m. in.:
- Przeprowadza procedurę udzielania dotacji z budżetu gminy Śrem na realizację zadań publicznych, polegającą na:
- określeniu zadań do realizacji,
 - przygotowaniu programu współpracy,
 - przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań,
 - kontroli i rozliczeniu zadań powierzonych przez gminę do realizacji.

Kserokopia zakresów czynności Pani Naczelnik Pionu Edukacji i Usług Społecznych oraz Pani Inspektor ds. społecznych – **akta kontroli B.III.2.3.2.1.2**

Dotacja przekazana dla Uczniowskiego Klubu Sportowego Śrem na prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych z elementami profilaktyki dla dzieci i młodzieży z grupy ryzyka „Bez używek, zdrowo i fair gramy i tańczymy z UKS Śrem”.

Ogłoszenie o konkursie

Otwarty konkurs ofert na realizację w 2016 roku zadań publicznych w gminie Śrem Burmistrz ogłosił Zarządzeniem Nr 183/2015 z dnia 1 grudnia 2015 roku.

Konkurs ogłoszono poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w Śremie w dniach od 1 grudnia 2015 roku do 05 stycznia 2016 roku, oraz poprzez publikację na stronie internetowej i BIP-ie w dniu 1 grudnia 2015 roku.

Stosownie do przepisu art. 13 ust.2 ustawy, w ogłoszeniu podanym do publicznej wiadomości określono między innymi:

- rodzaj zadań wraz z wysokością środków publicznych przeznaczonych w 2016 roku na ich realizację, tzn. ogółem 1.083.910,00 zł,
 - zasady przyznawania dotacji,
 - terminy realizacji zadań,
 - formy i warunkach realizacji zadania,
 - termin składania ofert:
 - do dnia 22 grudnia 2015 roku – w przypadku Zadania Nr 2, 8, 10, 12,
 - do dnia 4 stycznia 2016 roku – w przypadku Zadania Nr 1, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 11,
- co przy dacie publikacji konkursu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w Śremie, na stronie internetowej oraz BIP-ie w dniu 1 grudnia 2015 roku oznacza spełnienie wymogu stawianego przepisem art. 13 ust.1 ustawy, który stanowi, że termin do składania ofert nie może być krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia. Ponadto wskazano, iż w przypadku nadesłania oferty pocztą decyduje data dostarczenia do Urzędu Miejskiego w Śremie,
- termin, tryb i kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru ofert,
 - zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3.

Komisja konkursowa

Zarządzeniem Nr 189/2015 Burmistrza Śremu z dnia 17 grudnia 2015 r. powołano Komisję Konkursową rozpatrującą oferty, które wpłyną w otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego w gminie Śrem na 2016 rok.

W skład Komisji weszli:

1. Barbara Jabłońska – Przewodnicząca Komisji,
2. Agnieszka Doberstein-Bednarska – Sekretarz Komisji,
3. Barbara Czaplicka – Członek Komisji (z wykluczeniem zadania nr 12 „Prowadzenie Międzygminnego Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Gaju”),
4. Anna Koronowska-Skrzypczak (dot. zadania nr 12 „Prowadzenie Międzygminnego Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Gaju”),
5. Janusz Niedzielski – Członek Komisji.

Stosownie do przepisu art. 15 ust. 2f ustawy, do członków Komisji Konkursowej biorących udział w opiniowaniu ofert stosuje się przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000r. Nr 98 poz. 1071 ze zm.) dotyczące wyłączenia pracownika. W przedłożonej kontrolującemu dokumentacji znajdują się stosowne pisemne oświadczenia wszystkich członków Komisji Konkursowej. Członek Komisji reprezentujący Fundację Dr Lucy nie brał udziału w opiniowaniu zadania nr 12 na Prowadzenie Międzygminnego Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Gaju, na które wpłynęła oferta Fundacji do której należy.

Oferta

Ze spisanego w dniu 12 stycznia 2016 roku protokołu z posiedzenia Komisji Konkursowej rozpatrującej oferty, które wpłynęły w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych nr 1, 3, 4, 5, 6, 7, 9 i 11 w gminie Śrem na 2016 rok wynika, że na realizację zadania nr 9 z zakresu: „Prowadzenia pozalekcyjnych zajęć sportowych z elementami profilaktyki dla dzieci i młodzieży z grupy ryzyka” złożono łącznie 7 ofert na łączną kwotę 279.218,00 zł. Dotację przyznano 5 organizacjom/podmiotom w łącznej wysokości 130.000,00 zł, w tym ofercie objętej kontrolą złożonej przez Uczniowski Klub Sportowy Śrem.

- oferta złożona została w dniu 4 stycznia 2016 roku, na druku zgodnym z określonym w załączniku do rozporządzenia w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania, w formie zgodnej z wymogami określonymi w ogłoszeniu, podpisana przez Pana Krzysztofa Gapys – Prezesa Zarządu. Zgodnie z wypisem zawartym w KRS, w Dziale 2, Rubryka 1 – Organ uprawniony do reprezentacji podmiotu, numer KRS: 0000439928; Nazwa organu uprawnionego do reprezentacji podmiotu: *Zarząd*, Sposób reprezentacji podmiotu: *Stowarzyszenie przy składaniu oświadczeń woli w sprawach majątkowych, w tym przy zaciąganiu zobowiązań oraz we wszystkich innych sprawach, reprezentowane jest przez: Prezesa Zarządu – jednoosobowo albo dwóch pozostałych członków zarządu działających łącznie.*
- opis zadania zgodny był z opisem zawartym w ogłoszeniu i wynika z niego, że zadanie będzie polegało na organizacji i przeprowadzeniu bezpłatnych pozalekcyjnych zajęć koordynacyjno-ruchowych z piłki nożnej, koszykówki i tańca, połączonych z zajęciami profilaktyki dla dzieci i młodzieży, które uczęszczają do przedszkoli i szkół gminy Śrem. Uczestnikami będą przedszkolaki i uczniowie gminy Śrem w wieku od 6 do 16 lat. Podczas zajęć dzieci i młodzież zostaną zapoznane ze specjalnie opracowanym programem profilaktyki, dostosowanym do ich wieku. Zawarte w nim treści związane będą m.in. z unikaniem uzależnień od alkoholu i innych substancji psychoaktywnych. Metody szkoleniowe realizowane w ramach zadania oparte będą na nowoczesnych zajęciach z koordynacji ruchowej dla dzieci i młodzieży, zajęciach z psychologii sportu

oraz zajęciach podnoszących umiejętności techniczne, taktyczne gry w piłkę nożną oraz koszykówkę, a także rozwijające koordynację ruchową i pewność siebie w tańcu.

W zadaniu wezmą udział dzieci ze szkół i przedszkoli gminy Śrem, a z uwagi na aż trzy dyscypliny proponowanych zajęć sportowych, zostaną podzielone na trzy grupy, które zostaną objęte ubezpieczeniem.

Ze względu na wiek uczestników zajęcia będą realizowane w dwóch blokach tematycznych.

- wskazany termin realizacji zadania *od 01.02.2016 do 31.12.2016*.

W formie załączników do oferty przedłożono:

- wydruk z Krajowego Rejestru Sądowego,
- kserokopię potwierdzoną za zgodność z oryginałem Sprawozdania z działalności merytorycznej Zarządu Uczniowskiego Klubu Sportowego Śrem za rok 2014,
- kserokopię potwierdzoną za zgodność z oryginałem Wprowadzenia do sprawozdania finansowego Uczniowskiego Klubu Sportowego „ŚREM” za okres 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku,
- kserokopię potwierdzoną za zgodność z oryginałem Informacji dodatkowej Uczniowskiego Klubu Sportowego „ŚREM” w Śremie za rok 2014,
- kserokopię potwierdzoną za zgodność z oryginałem STATUTU Stowarzyszenia pod nazwą: Uczniowski Klub Sportowy „ŚREM” w Śremie,
- Szczegółowy program pozalekcyjnych Zajęć sportowych z elementami profilaktyki – I blok tematyczny dla grupy wiekowej 6 lat,
- Szczegółowy program pozalekcyjnych Zajęć sportowych z elementami profilaktyki – II blok tematyczny dla grupy wiekowej 7-16 lat,
- Regulamin zajęć pozalekcyjnych z elementami profilaktyki realizowanych przez UKS Śrem w roku 2016.

Wyniki konkursu ofert:

Z protokołu z posiedzenia Komisji Konkursowej rozpatrującej oferty, które wpłynęły w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych nr 1, 3, 4, 5, 6, 7, 9 i 11 w gminie Śrem na 2016 rok z dnia 12 stycznia 2016 roku wynika, że:

- na realizację zadania nr 9 z zakresu: „Prowadzenia pozalekcyjnych zajęć sportowych z elementami profilaktyki dla dzieci i młodzieży z grupy ryzyka” ogółem wpłynęło 7 ofert,
- 5 ofert pozytywnie przeszło ocenę, tj. spełniały wymogi formalne przewidziane przepisami oraz były poprawne,
- 2 oferty zostały odrzucone gdyż w jednym przypadku brak było właściwych załączników, a w drugim oferta nie wykazywała zgodności z oceną merytoryczną.

Komisja zaproponowała, spośród ofert, które wpłynęły, następujący podział środków:

- Śremski Klub Sportowy WARTA, zadanie: Fair-Play dla każdego. Przyznane środki 37.500,00 zł,
- Uczniowski Klub Sportowy, zadanie: Bez używek, zdrowo i fair gramy i tańczymy z UKS Śrem. Przyznane środki 45.000,00 zł,
- Klub Sportowy RAPID ŚREM, zadanie: Zajęcia sportowe taekwondo olimpijskiego K.S. Rapid Śrem. Przyznane środki 10.000,00 zł,
- Fundacja Na Rzecz Wspierania Społeczności Lokalnej, zadanie: Młodzi aktywni. Przyznane środki 10.000,00 zł,
- Stowarzyszenie Miłośników Sztuk Walki LEO, zadanie: Sporty walki trenujemy – zdrowo żyjemy!. Przyznane środki 27.500,00 zł,
- Klub Sportowy WODNIK, zadanie: Turniej z Olimpijczykiem. Przyznane środki 0,00 zł,

- Klub Sportowy Akademia JUDO w Poznaniu, zadanie: Judo moim sposobem na życie bez alkoholu. Przyznane środki 0,00 zł.

Stosownie do wymogu wynikającego z art. 15 ust. 2 lit. j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 ze zm.): „Wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3.”. Wyniki zostały ogłoszone:

- w Biuletynie Informacji Publicznej – ogłoszono w dniu 13.01.2016 roku,
- w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń – wywieszono w dniu 13.01.2016 roku, zdjęto w dniu 15.02.2016 roku (ustalono na podstawie adnotacji dokonanej na zarządzeniu Nr 2/2016 Burmistrza Śremu z dnia 13 stycznia 2016 roku),
- na stronie internetowej organu administracji publicznej – zamieszczono w dniu 13.01.2016 roku.

Pismem z dnia 25 stycznia 2016 roku (wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 26 stycznia 2016 roku) Uczniowski Klub Sportowy ŚREM poinformował, że harmonogram, związany z realizacją zadania pn. „Bez Używek, zdrowo i fair gramy i tańczymy z UKS Śrem”, pomimo zmniejszenia środków finansowych nie ulegnie zmianie.

Umowa

Umowę Nr PEU-BC/U/16/13 z dnia 28 stycznia 2016 roku o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: Prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych z elementami profilaktyki dla dzieci i młodzieży z grupy ryzyka, i tak:

- umowę zawarto pomiędzy Gminą Śrem, reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie z up. Skarbnika Gminy – Zastępcy Naczelnika Pionu Zarządzania Finansami Gminy Pana K.L., a Uczniowskim Klubem Sportowym Śrem z siedzibą w Śremie, numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000439928, reprezentowanym przez Pana Krzysztofa Gapysa – Prezesa Zarządu,
- umowę zawarto z zachowaniem formy pisemnej, określając między innymi wysokość dotacji 45.000,00 zł (przekazane w terminie do 14 dni od dnia zawarcia umowy). Całkowity koszt zadania ustalono na kwotę 67.171,68 zł (udział dotacji w kosztach zadania ustalono na nie więcej niż 66,99 %),
- do umowy załączono:
 - ofertę realizacji zadania publicznego,
 - zaktualizowany kosztorys realizacji zadania publicznego,
 - kopię aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego.

Wykorzystanie i rozliczenie dotacji

Dotacji została przekazana UKS Śrem w dniu 10 lutego 2016 roku. Powyższe zatwierdził do wypłaty Zastępca Burmistrza Śremu oraz Skarbnik.

Z powyższego wynika, iż dotacja została przekazana w terminie.

Zleceniobiorca zgodnie z warunkami zwartej umowy zobowiązany został do sporządzenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania w terminie 30 dni od dnia zakończenia

realizacji zadania. Przedmiotowe sprawozdanie wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 30 stycznia 2017 roku.

Sprawozdanie podpisane zostało przez Pana Krzysztofa Gapysa – Prezesa Zarządu Uczniowskiego Klubu Sportowego „ŚREM” z siedzibą w Śremie.

Z rozliczenia dotacji wynika, iż wydatkowano łącznie 67.171,68 zł, w tym z dotacji 45.000,00zł.

Rozliczenie dotacji księgowano pod data 31.12.2016 r. zapisem Wn 810 / Ma 224.

Porównanie oferty (po aktualizacji) ze sprawozdaniem końcowym w zakresie wydatków

Lp.	Rodzaj kosztów	Zaktualizowany harmonogram			Sprawozdanie z wykonania zadania		
		Koszt całkowity	Dotacja	Inne środki, w tym własne i wkład osobowy	Koszt całkowity	Dotacja	Inne środki, w tym własne i wkład osobowy
I	Koszty merytoryczne	62 971,68	42 152,40	20 819,28	63 061,68	42 152,40	20 819,28
1.	wynajęcie obiektów na zajęcia dla gr. II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	wynajęcie obiektów na turnieje dla gr. III	5 000,00	3 390,00	1 610,00	5 000,00	3 390,00	1 610,00
3.	koszty wynagrodzenia trenerów/instruktorów prowadzących zajęcia w gr. I	21 450,00	14 543,10	6 906,90	21 540,00	14 543,10	6 906,90
4.	koszty wynagrodzenia trenerów/instruktorów prowadzących zajęcia w gr. II	6 600,00	4 474,80	2 125,20	6 600,00	4 474,80	2 125,20
5.	koszty wynagrodzenia trenerów/instruktorów prowadzących zajęcia w gr. III	5 000,00	3 390,00	1 610,00	5 000,00	3 390,00	1 610,00
6.	ubezpieczenie uczestników zajęć	8 280,00	5 613,84	2 666,16	8 280,00	5 613,84	2 666,16
7.	koszty nagród dla gr. I	4 351,68	2 950,44	1 401,24	4 351,68	2 950,44	1 401,24
8.	koszty nagród dla gr. II	900,00	610,20	289,80	900,00	610,20	289,80
9.	koszty nagród dla gr. III:	800,00	542,40	257,60	800,00	542,40	257,60
	- dyplomy,	2 000,00	1 356,00	644,00	2 000,00	1 356,00	644,00
	- medale,	1 500,00	1 017,00	483,00	1 500,00	1 017,00	483,00
10.	koszty wyżywienia uczestników turnieju dla gr. I	2 240,00	1 518,72	721,28	2 240,00	1 518,72	721,28
11.	koszty opiekuna medycznego podczas turniejów dla gr. III	1 250,00	847,50	402,50	1 250,00	847,50	402,50
12.	opieka nad uczestnikami turnieju	200,00	0,00	200,00	200,00	0,00	200,00
13.	koszty wynagrodzenia pedagoga z zakresu socjoterapii	600,00	0,00	600,00	600,00	0,00	600,00
14.	koszty transportu dla gr. II	1 600,00	1 084,80	515,20	1 600,00	1 084,80	515,20
15.	koszty transportu dla gr. III	1 200,00	813,60	386,40	1 200,00	813,60	386,40
II	Koszty obsługi zadania (w tym administracyjne)	3 200,00	2 169,60	1 030,40	3 200,00	2 169,60	1 030,40
1.	Wynagrodzenie pracownika administracyjnego	3 200,00	2 169,60	1 030,40	3 200,00	2 169,60	1 030,40
III	Inne koszty, w tym koszty wyposażenia i promocji	1 000,00	678,00	322,00	1 000,00	678,00	322,00
1.	Plakaty	1 000,00	678,00	322,00	1 000,00	678,00	322,00
Ogółem		67 171,68	45 000,00	22 171,68	67 261,68	45 000,00	22 171,68

W wyniku kontroli prawidłowości rozliczenia dotacji udzielonej Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „ŚREM” z siedzibą w Śremie stwierdzono:

- całkowity koszt zadania wyniósł 67.171,68 zł, w tym:

- wkład finansowy i osobowy własny 22.171,68 zł – na potwierdzenie wydatków w sprawozdaniu wskazano faktury datowane po dniu podpisania umowy,
- środki z dotacji 45.000,00 zł, które wydatkowano na wynajęcie obiektów na turnieje dla gr. III, koszty wynagrodzenia trenerów/instruktorów prowadzących zajęcia w gr. I, koszty wynagrodzenia trenerów/instruktorów prowadzących zajęcia w gr. II, koszty wynagrodzenia trenerów/instruktorów prowadzących zajęcia w gr. III, ubezpieczenie uczestników zajęć, koszty nagród dla gr. I, koszty nagród dla gr. II, koszty nagród dla gr. III: dyplomy, medale, puchary, koszty żywienia uczestników turnieju dla gr. I, koszty opiekuna medycznego podczas turniejów dla gr. III, koszty transportu dla gr. II, koszty transportu dla gr. III, wynagrodzenie pracownika administracyjnego, plakaty. Środki te zostały wydatkowane zgodnie z zaktualizowaną kalkulacją oraz podpisaną umową. Na potwierdzenie wydatków w sprawozdaniu wskazano faktury datowane po dniu podpisania umowy,
- zgodnie z zapisem § 4 umowy zleceniobiorca winien zachować procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego w wysokości nie więcej niż 66,99 %. Natomiast § 19 ust. 4 stanowi, iż udział procentowy dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego uważa się za zachowany jeżeli nie zwiększy się o więcej niż 10%. Ze sprawozdania wynika, że udział dotacji wyniósł 66,99 %, zatem został zachowany wymóg wynikający z § 4, z uwzględnieniem § 9 ust. 4 umowy,
- zachowany został wymóg wynikający z § 9 ust. 3 umowy stanowiący, iż poszczególne koszty finansowane z dotacji nie mogą zostać zwiększone o więcej niż 10%.

Pismem z dnia 28 lutego 2017 roku Pani Inspektora B.Cz. potwierdziła realizację zadania publicznego poprzez Uczniowski Klub Sportowy Śrem zgodnie z umową nr PEU-BC/U/16/13 z dnia 28 stycznia 2016 r. oraz wydatkowanie przekazanej dotacji. Jak wynika z pisma Organizacja przedłożyła sprawozdanie końcowe z realizacji zadania i rozliczyła się z dotacji w terminie określonym w umowie. W związku z powyższym współpracę z Uczniowskim Klubem Sportowym Pani B.Cz. oceniła pozytywnie.

Pismem z dnia 28 lutego 2017 roku Pani E.S-K. Zastępca Naczelnika Pionu Edukacji i Usług Społecznych z up. Burmistrza poinformowała Pion Zarządzania Finansami Gminy, że w związku z zakończeniem przez Uczniowski Klub Sportowy Śrem realizacja zadania publicznego pn., „Prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych z elementami profilaktyki dla dzieci i młodzieży z grupy ryzyka” zrealizowanego zgodnie z umową nr PEU-BC/U/16/13 z dnia 28 stycznia 2016 r., na podstawie sprawozdania końcowego z dnia 30 stycznia 2017 roku podmiot wykorzystał dotację w wysokości 45.000,00 zł w całości. W związku z tym sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego zostaje przyjęte, a umowa uznana za wykonaną.

Pismem z dnia 28 lutego 2017 roku Pani E.S-K. Zastępca Naczelnika Pionu Edukacji i Usług Społecznych z up. Burmistrza poinformowała Uczniowski Klub Sportowy Śrem, że w związku z zakończeniem realizacji zadania pn., „Prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych z elementami profilaktyki dla dzieci i młodzieży z grupy ryzyka”, po przeanalizowaniu sprawozdania końcowego złożonego w dniu 30 stycznia 2017 r. informuję, że sprawozdanie zostało przyjęte i zaakceptowane, a dotacja uznana za wydatkowaną zgodnie z umową nr PEU-BC/U/16/13 z dnia 28 stycznia 2016 r.

III.2.3.2.2 Rozliczenie dotacji udzielonych innym jednostkom samorządu terytorialnego.

Do kontroli przyjęto dotację udzieloną powiatowi śremskiemu w kwocie 302.150,00 zł, na dofinansowanie wydatków inwestycyjnych związanych z realizacją zadania pn.: „Przebudowa nawierzchni dróg powiatowych na odcinku Nochówko – droga wojewódzka 434.”

Uchwałą Nr 260/XXVII/2016 z dnia 27 października 2016 roku Rada Miejska w Śremie mając na celu zapewnienie poprawy jakości dróg w powiecie śremskim, gmina Śrem udziela pomocy finansowej w 2016 r. w formie dotacji celowej w wysokości 302.150,00 zł z przeznaczeniem na zadanie pn. „Przebudowa nawierzchni dróg powiatowych na odcinku Nochówko – droga wojewódzka 434”.

Do realizacji pomocy finansowej wykorzystane zostaną środki z dochodów własnych gminy.

Kserokopia uchwały Nr 260/XXVII/2016 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 27 października 2016 roku Rada Miejska w Śremie w sprawie udzielenia powiatowi śremskiemu pomocy finansowej w formie dotacji celowej przeznaczonej na wspólną realizację inwestycji drogowej – **akta kontroli B. III.2.3.2.2.1**

W budżecie wydatek związany z udzieleniem dotacji został ujęty w klasyfikacji 600-60014-6300 na podstawie uchwały Nr 257/XXVII/2016 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 27 października 2016 roku zmieniającej uchwałę w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem na 2016 rok.

W dniu 14 listopada 2016 roku, pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Pana Adama Lewandowskiego – Burmistrza Śremu przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Śrem Pani Magdaleny Panke, a Powiatem Śremskim reprezentowaną przez Zarząd Powiatu w osobach Starosty Śremskiego Pana Zenona Jahns oraz Wicestarosty Śremskiego Pana Janusza Przywara przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Śremskiego Pani Krystyny Sikorskiej, W umowie wskazano m.in., że:

- Zadanie wykonane zostanie do dnia 30 listopada 2016 roku,
- Powiat śremski zobowiązany został do przedstawienia Gminie Śrem rozliczenia zadania pod względem rzeczowym i finansowym (sprawozdania wraz z kserokopiami faktur, dokumentującymi poniesione wydatki, protokół odbioru robót) w terminie do 15 dni od daty realizacji zadania określonej w § 2 (tj. od dnia 30 listopada 2016 roku).
- Gmina ma prawo dokonania kontroli zadania poprzez wgląd do dokumentów oraz wizję lokalną na terenie realizowanego zadania. Z kontroli sporządza się protokół podpisany przez kontrolującego (reprezentującego Gminę) oraz kontrolowanego (reprezentującego Powiat),
- Gmina Śrem została zobowiązana do przekazania dotacji na rachunek budżetu Powiatu w terminie 21 dni od daty zawarcia przedmiotowej umowy,
- W przypadku niewykonania zadania w terminie do dnia 30 listopada 2016 roku, dotacja podlega zwrotowi w całości w terminie 15 dni od dnia 30 listopada 2016 roku wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych,
- W przypadku częściowego niewykonania zadania w terminie do dnia 30 listopada 2016 roku, dotacja podlega zwrotowi w części proporcjonalnej do zakresu niewykonania zadania w terminie 15 dni od dnia 30 listopada 2016 roku wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowej liczonymi od dnia, w którym upłynął termin realizacji zadania,

- W przypadku wykorzystania całości lub części dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, bądź przepisami obowiązującymi jednostki sektora finansów publicznych, w tym ustawy Prawo zamówień publicznych, Powiat zobowiązany jest do zwrotu dotacji lub jej części w terminie 15 dni od dnia realizacji zadania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowej liczonymi od dnia przekazania dotacji,
- Kwota niewykorzystanej dotacji podlega zwrotowi w terminie 15 dni od dnia realizacji zadania,
- Zwrotu całości lub części dotacji lub zapłaty odsetek należy dokonać na rachunek bankowy.

Protokół odbioru końcowego robót związany z realizacją przedmiotowej umowy zawartej pomiędzy Gminą Śrem, a Powiatem Śremskim został podpisany w dniu 11.08.2016r. Protokół był podpisany przez: Przewodniczącego Komisji Odbioru w osobie Dyrektora P.Z.D. w Śremie, Członków Komisji tj. Inspektora Nadzoru i Kierownika Budowy oraz Pełnomocnika Wykonawcy robót STARBAG Sp. z o.o.

Z protokołu wynika, że inwestycja została wykonana zgodnie z umową. Roboty wykonywane były w okresie od dnia 16.05.2016 roku (przekazanie placu budowy) do dnia 29.07.2016 roku (zgłoszenie robót do odbioru końcowego).

Wartość robót wyniosła: 1.184.880,37 zł brutto i była zgodna wartością wynagrodzenia umownego wskazanego w § 5 Umowy o roboty budowlane z dnia 16 maja 2016 roku zawartej pomiędzy Powiatem Śremskim, a STARBAG Sp. z o.o. tj. Wykonawcą wyłonionym w wyniku przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na przebudowę nawierzchni drogi nr 4075P na odcinku Nochówko – Międzychód oraz drogi nr 4070P na odcinku Międzychód – droga wojewódzka 434.

Gmina Śrem przekazała na konto Powiatu Śremskiego kwotę 302.150,00 zł, tytułem dotacji celowej na zadanie „Przebudowa nawierzchni dróg powiat. na odcinku Nochówko – Droga woj. 434 w dniu 24.11.2016r., tzn. w terminie wynikającym z zawartej umowy.

Rozliczenie dotacji zostało przedłożone przez Pana Starostę Powiatu Śremskiego w dniu 23.11.2016 roku (wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 29.11.2016 roku). Z rozliczenia wynika, że łącznie na zadanie wydatkowano ogólną kwotę: 1.184.880,37 zł, a źródła jego finansowania są następujące: udział powiatu 882.730,37 zł oraz udział gminy Śrem 302.150,00 zł (w formie dotacji).

Do pisma załączono:

- rozliczenie inwestycji,
- kopię umowy w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej z dnia 14.11.2016 roku,
- kopię umowy na wykonanie robót budowlanych z dnia 16.05.2016 roku,
- kopię protokołu odbioru końcowego robót nr 31/PZD/2016 z dnia 11.08.2016 roku,
- kopię faktury za roboty budowlane NR 2591600007 z dnia 16.08.2016 rok,
- kopię potwierdzenia wykonania operacji przelewu za roboty budowlane z dnia 02.09.2016 roku na kwotę 1.184.880,37 zł.

Rozliczenie dotacji księgowano pod data 31.12.2016r. zapisem Wn 810 / Ma 224.

Kserokopia: Umowy w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej nr DR/U/16/26 z dnia 14 listopada 2016 roku, wydruk potwierdzenia operacji dokonanej w dniu 24.11.2016 roku oraz wydruk wykazu stanów i sald dla konta 130-600-60014-6300-00 za okres 2016.01.01 – 2016.12.31 – **akta kontroli B.III.2.3.2.2.2**

III.2.4 Analiza wydatków za pomocą programu ACL

Analizy wykonanych wydatków (konto 130) oraz planu finansowego Urzędu Miejskiego w Śremie dokonano za pomocą programu ACL. Z wyników analizy wynika, że nie wystąpiły przypadki dokonywania wydatków ponad ograniczenia wskazane w planie finansowym Urzędu.

III. 3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu, poręczenia i gwarancje

Poziom, struktura oraz dynamika zadłużenia

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
Dochody ogółem	104 080 688,96	114 452 832,62	118 840 819,10	149 259 630,15
Kwota zadłużenia, w tym:	46 790 731,53	45 807 870,14	47 271 794,02	51 851 674,07
Kredyty i pożyczki	11 540 731,53	10 557 870,14	7 861 794,02	5 391 674,07
Obligacje	35 250 000,00	35 250 000,00	39 410 000,00	46 460 000,00
Poziom zadłużenia	44,96%	40,02%	39,78%	34,74%
Dynamika zadłużenia		-12,32%	-0,62%	-14,50%

Budżet Gminy Śrem wg stanu na dzień 31.12.2016 roku

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
Dochody	148 856 554,27	149 259 630,15	100,27%
Wydatki	156 028 459,27	153 647 686,92	98,47%
Nadwyżka/deficyt	-7 171 905,00	-4 388 056,77	61,18%
Przychody	13 186 891,00	13 186 891,67	100,00%
Rozchody	6 014 986,00	6 014 985,55	100,00%

Kredyty, pożyczki i obligacje

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 134 i konto 260) ustalono, że Gmina Śrem posiadała zobowiązania zaciągnięte w roku 2016 i w latach ubiegłych:

- konto 260:
 - saldo Ma z bilansu otwarcia na 01.01.2016 roku wynosiło 40.112.781,54 zł,
 - obroty Wn dotyczące 2016 roku 4.445.880 zł,
 - obroty Ma dotyczące 2016 roku wynosiły 10.900.000 zł,
 - saldo Ma z bilansu zamknięcia na 31.12.2016 roku wynosiło 46.566.901,54 zł,
- konto 134:
 - saldo Ma z bilansu otwarcia na 01.01.2016 roku wynosiło 7.157.438,08 zł,
 - obroty Wn dotyczące 2016 roku 1.872.665,55 zł,
 - obroty Ma dotyczące 2016 roku wynosiły 0 zł,
 - saldo Ma z bilansu zamknięcia na 31.12.2016 roku wynosiło 5.284.772,53 zł.

Z przedstawionych kontrolujących dokumentów oraz ewidencji księgowej wynika, że w 2016 roku Gmina Śrem posiadała zobowiązania z tytułu kredytów bankowych, pożyczek oraz obligacji, a mianowicie:

- uchwałą Nr 460/L/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 2 września 2010 roku postanowiono wyemitować obligacje komunalne na okaziciela w łącznej liczbie 12.100 sztuk o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 12.100.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

Serie wyemitowane w 2010 roku i terminy wykupu:

- seria A10 na kwotę 1.100.000 zł – wykup 5 lat od daty emisji serii
- seria B10 na kwotę 2.000.000 zł – wykup 6 lat od daty emisji serii
- seria C10 na kwotę 2.000.000 zł – wykup 7 lat od daty emisji serii
- seria D10 na kwotę 2.000.000 zł – wykup 8 lat od daty emisji serii
- seria E10 na kwotę 2.500.000 zł – wykup 9 lat od daty emisji serii
- seria F10 na kwotę 2.500.000 zł – wykup 10 lat od daty emisji serii.

Uchwałą Nr SO-0950/80/11/Ln/2010 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 16 września 2010 roku pozytywnie zaopiniowano możliwość wykupu obligacji komunalnych.

W dniu 27.09.2010 roku pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Pana Adama Lewandowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Magdaleny Panke, a Nordea Bank Polska S.A. z siedzibą w Gdyni, podpisano umowę na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej o łącznej wartości 12.100.000 zł. Wielkość poszczególnych serii oraz termin ich wykupu określono zgodnie z postanowieniami uchwały Rady Miejskiej w Śremie.

Do umowy podpisano jeden aneks – zmiana banku, w wyniku połączenia, na Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.

Postanowienia umowy:

- oprocentowanie: suma zmiennej stawki WIBOR 6M (baza oprocentowania), ustalonej na dwa dni robocze poprzedzające rozpoczęcie każdego z sześciomiesięcznych okresów oprocentowania oraz stałej marży dla nabywców w wysokości:
 - 0,80% dla obligacji serii A10 i B10,
 - 0,85% dla obligacji serii C10 i D10,
 - 0,90% dla obligacji serii E10 i F10,
- obliczane wg wzoru:

$$O = N \cdot (R + M) \cdot D / 365$$

O – kwota odsetek od jednej obligacji

N – wartość nominalna jednej obligacji wynosząca 1.000 zł

R – baza oprocentowania

M – marża dla nabywców

D – rzeczywista liczba dni sześciomiesięcznego okresu oprocentowania.

Oprocentowanie naliczane i wypłacane co sześć miesięcy z dołu w pierwszym dniu roboczym po zakończeniu okresu odsetkowego. Dniem ustalenia praw do oprocentowania jest ostatni dzień okresu odsetkowego,

- wynagrodzenie Banku w wysokości 0,10% wartości emisji płatne na podstawie faktury wystawionej przez Bank w ciągu 7 dni od daty podpisania umowy – termin zapłaty 14 dni od daty wystawienia.

Wpływ środków z wyemitowanej obligacji w dniu 28.09.2010 roku.

Wykup obligacji przedstawiał się następująco:

Seria	Kwota (w zł)	Termin wykupu	Kwota spłaty (w zł)	Data wykupu
A10	1 100 000,00	27.09.2015	1 100 000,00	nie podlegało weryfikacji
B10	2 000 000,00	27.09.2016	2 000 000,00	23.09.2016
C10	2 000 000,00	27.09.2017		xxxxxx
D10	2 000 000,00	27.09.2018		xxxxxx
E10	2 500 000,00	27.09.2019		xxxxxx
F10	2 500 000,00	27.09.2020		xxxxxx
Razem	12 100 000,00	xxxxxx	3 100 000,00	xxxxxx

W 2016 roku wykup obligacji serii B10 dokonano terminowo. Na dzień 31.12.2016 roku do wykupu pozostały serie obligacji o łącznej wartości 9.000.000 zł.

W wyniku kontroli zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że na koncie 260-001-00001-0001-00 prowadzonego do celów rozliczeń obligacji wynikających z umowy w sprawie emisji obligacji komunalnych z dnia 2 września 2010 roku o łącznej wartości 12.100.000 zł ujęto wykup obligacji w kwocie 1.850.000 zł, zamiast na koncie 260-001-00001-0003-00 prowadzonego do celów rozliczeń obligacji wynikających z umowy w sprawie emisji obligacji z dnia 21 sierpnia 2012 roku o łącznej wartości 14.850.000 zł.

Z wyjaśnień Skarbnika wynika, że:

„W zakresie wykupu obligacji w związku z dokonywaniem płatności na ten sam numer rachunku bankowego dla umów podpisanych z tym samym bankiem dokonano błędnego księgowania na koncie analitycznym.

Księgowanie to zostało skorygowane z dniem 01 stycznia 2017 r.”

Kontrolującej przedłożono dokumentację potwierdzającą dokonanie korekty błędnego księgowania – dowód Nr 79 z dnia 01.01.2017 roku.

Wyjaśnienia Skarbnika oraz dokumentacja dotycząca wyemitowanych obligacji na kwotę 12.100.000 zł oraz na kwotę 14.850.000 zł – **akta kontroli B.III.3.1**

- uchwałą Nr 109/XI/11 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 czerwca 2011 roku postanowiono wyemitować obligacje komunalne na okaziciela w łącznej liczbie 8.300 sztuk o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 8.300.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Serie wyemitowane w 2011 roku i terminy wykupu:

- seria A10 na kwotę 1.000.000 zł – wykup 7 lat od daty emisji serii
- seria B10 na kwotę 1.000.000 zł – wykup 8 lat od daty emisji serii
- seria C10 na kwotę 1.000.000 zł – wykup 9 lat od daty emisji serii
- seria D10 na kwotę 2.500.000 zł – wykup 10 lat od daty emisji serii
- seria E10 na kwotę 2.800.000 zł – wykup 11 lat od daty emisji serii.

Uchwałą Nr SO-0950/73/11/Ln/2011 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 lipca 2011 roku pozytywnie zaopiniowano możliwość wykupu obligacji komunalnych.

W dniu 12.08.2011 roku pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza Pana Bartosza Żeleźnego, przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Magdaleny Panke, a Nordea Bank Polska S.A. z siedzibą w Gdyni, podpisano umowę na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej o łącznej wartości 8.300.000 zł. Wielkość poszczególnych serii

oraz termin ich wykupu określono zgodnie z postanowieniami uchwały Rady Miejskiej w Śremie.

Do umowy podpisano jeden aneks – zmiana banku, w wyniku połączenia, na Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.

Postanowienia umowy:

- oprocentowanie: suma zmiennej stawki WIBOR 6M (baza oprocentowania), ustalonej na dwa dni robocze poprzedzające rozpoczęcie każdego z sześciomiesięcznych okresów oprocentowania oraz stałej marży dla nabywców w wysokości:
 - 0,80% dla obligacji serii A10,
 - 0,85% dla obligacji serii B10,
 - 0,90% dla obligacji serii C10,
 - 0,95% dla obligacji serii D10,
 - 1,15% dla obligacji serii E10,

obliczane wg wzoru:

$$O = N \cdot (R + M) \cdot D / 365$$

O – kwota odsetek od jednej obligacji

N – wartość nominalna jednej obligacji wynosząca 1.000 zł

R – baza oprocentowania

M – marża dla nabywców

D – rzeczywista liczba dni sześciomiesięcznego okresu oprocentowania.

Oprocentowanie naliczane i wypłacane co sześć miesięcy z dołu w pierwszym dniu roboczym po zakończeniu okresu odsetkowego. Dniem ustalenia praw do oprocentowania jest ostatni dzień okresu odsetkowego,

- wynagrodzenie Banku w wysokości 0,10% wartości emisji płatne na podstawie faktury wystawionej przez Bank w ciągu 7 dni od daty podpisania umowy – termin zapłaty 14 dni od daty wystawienia.

Wpływ środków z wyemitowanej obligacji w dniu 17.08.2011 roku.

Wykup obligacji przedstawiał się następująco:

Seria	Kwota (w zł)	Termin wykupu	Kwota spłaty (w zł)	Data wykupu
A10	1 000 000,00	16.08.2018	1 000 000,00	XXXXX
B10	1 000 000,00	16.08.2019	1 000 000,00	XXXXX
C10	1 000 000,00	16.08.2020	1 000 000,00	XXXXX
D10	2 500 000,00	16.08.2021	2 500 000,00	XXXXX
E10	2 800 000,00	16.08.2022	2 800 000,00	XXXXX
Razem	8 300 000,00	XXXXX	8 300 000,00	XXXXX

W 2016 roku nie dokonywano wykupu żadnej serii obligacji. Wg stanu na dzień 31.12.2016 roku do wykupu pozostały serie obligacji o łącznej wartości 8.300.000 zł,

- uchwałą Nr 238/XXXIII/2012 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 28 czerwca 2012 roku postanowiono wyemitować obligacje komunalne na okaziciela w łącznej liczbie 14.850 sztuk o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 14.850.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Serie wyemitowane w 2012 roku i terminy wykupu:

- seria A10 na kwotę 1.850.000 zł – wykup 4 lata od daty emisji serii
- seria B10 na kwotę 2.000.000 zł – wykup 5 lat od daty emisji serii
- seria C10 na kwotę 2.000.000 zł – wykup 6 lat od daty emisji serii

- seria D10 na kwotę 2.000.000 zł – wykup 7 lat od daty emisji serii
- seria E10 na kwotę 2.000.000 zł – wykup 8 lat od daty emisji serii
- seria F10 na kwotę 2.000.000 zł – wykup 9 lat od daty emisji serii
- seria G10 na kwotę 3.000.000 zł – wykup 10 lat od daty emisji serii.

Uchwałą Nr SO-0950/54/11/Ln/2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 23 lipca 2012 roku pozytywnie zaopiniowano możliwość wykupu obligacji komunalnych.

W dniu 21.08.2012 roku pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Pana Adama Lewandowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Magdaleny Panke, a Nordea Bank Polska S.A. z siedzibą w Gdyni, podpisano umowę na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej o łącznej wartości 14.850.000 zł. Wielkość poszczególnych serii oraz termin ich wykupu określono zgodnie z postanowieniami uchwały Rady Miejskiej w Śremie.

Do umowy podpisano jeden aneks – zmiana banku, w wyniku połączenia, na Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.

Postanowienia umowy:

- oprocentowanie: suma zmiennej stawki WIBOR 6M (baza oprocentowania), ustalonej na dwa dni robocze poprzedzające rozpoczęcie każdego z sześciomiesięcznych okresów oprocentowania oraz stałej marży dla nabywców w wysokości:
 - 1,15% dla obligacji serii A10,
 - 1,25% dla obligacji serii B10,
 - 1,30% dla obligacji serii C10,
 - 1,35% dla obligacji serii D10,
 - 1,40% dla obligacji serii E10,
 - 1,55% dla obligacji serii F10,
 - 1,70% dla obligacji serii G10,

obliczane wg wzoru:

$$O = N \cdot (R + M) \cdot D / 365$$

O – kwota odsetek od jednej obligacji

N – wartość nominalna jednej obligacji wynosząca 1.000 zł

R – baza oprocentowania

M – marża dla nabywców

D – rzeczywista liczba dni sześciomiesięcznego okresu oprocentowania.

Oprocentowanie naliczane i wypłacane co sześć miesięcy z dołu w pierwszym dniu roboczym po zakończeniu okresu odsetkowego. Dniem ustalenia praw do oprocentowania jest ostatni dzień okresu odsetkowego,

- wynagrodzenie Banku w wysokości 0,10% wartości emisji płatne na podstawie faktury wystawionej przez Bank w ciągu 7 dni od daty podpisania umowy – termin zapłaty 14 dni od daty wystawienia.

Wpływ środków z wyemitowanej obligacji w dniu 22.08.2012 roku.

Wykup obligacji przedstawiał się następująco:

Seria	Kwota (w zł)	Termin wykupu	Kwota spłaty (w zł)	Data wykupu
A10	1 850 000,00	21.08.2016	1 850 000,00	17.08.2016
B10	2 000 000,00	21.08.2017		XXXXXX
C10	2 000 000,00	21.08.2018		XXXXXX
D10	2 000 000,00	21.08.2019		XXXXXX
E10	2 000 000,00	21.08.2020		XXXXXX
F10	2 000 000,00	21.08.2021		XXXXXX
G10	3 000 000,00	21.08.2022		XXXXXX
Razem	14 850 000,00	XXXXXX	1 850 000,00	XXXXXX

W 2016 roku wykup obligacji serii B10 dokonano terminowo. Na dzień 31.12.2016 roku do wykupu pozostały serie obligacji o łącznej wartości 13.000.000 zł.

Wykup serii A10 na kwotę 1.850.000 zł ujęto na koncie 260-001-00001-0001-00, zamiast na koncie 260-001-00001-0003-00 – omówiono powyżej – **akta kontroli B.III.3.1-powt.**

- uchwałą Nr 104/IX/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 9 lipca 2015 roku, zmienionej uchwałą Nr 123/XII/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 18 września 2015 roku postanowiono wyemitować obligacje komunalne na okaziciela w łącznej liczbie 5.260 sztuk o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 5.260.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Serie wyemitowane w 2015 roku i terminy wykupu:

- seria A15 na kwotę 760.000 zł – wykup 6 lat od daty emisji serii
- seria B15 na kwotę 500.000 zł – wykup 7 lat od daty emisji serii
- seria C15 na kwotę 2.000.000 zł – wykup 8 lat od daty emisji serii
- seria D15 na kwotę 2.000.000 zł – wykup 9 lat od daty emisji serii.

Uchwałą Nr SO-0950/28/11/Ln/2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 sierpnia 2015 roku pozytywnie zaopiniowano możliwość wykupu obligacji komunalnych.

W dniu 24.09.2015 roku pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Pana Adama Lewandowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Magdaleny Panke, a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. z siedzibą w Warszawie, podpisano umowę organizacji, prowadzenia i obsługi niepublicznej emisji obligacji o łącznej wartości 5.260.000 zł. Wielkość poszczególnych serii oraz termin ich wykupu określono zgodnie z postanowieniami uchwały Rady Miejskiej w Śremie.

Postanowienia umowy:

- oprocentowanie: suma stawki WIBOR6M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem tego okresu odsetkowego oraz marży w wysokości 0,64% obliczane wg wzoru:

$$K = (R+M)*D/365*N$$

K – kwota odsetek od jednej obligacji

R – stawka WIBOR6M

M – marża

D – liczba dni okresu odsetkowego

N – wartość nominalna obligacji.

Odsetki wypłacane w okresach półrocznych z dołu. Dniem ustalenia praw do odsetek jest szósty dzień roboczy przed pierwszym dniem następnego okresu odsetkowego lub przed datą wykupu,

- wynagrodzenie Banku w wysokości 2.000 zł płatne na podstawie faktury wystawionej przez Bank po wpłacie na rachunek emitenta środków z tytułu objęcia przez Bank pierwszej wyemitowanej serii obligacji – termin zapłaty 21 dni od daty wystawienia Wpływ środków z obligacji w dniu 29.09.2015 roku.

Wykup obligacji przedstawiał się następująco:

Seria	Kwota (w zł)	Termin spłaty
A15	760 000,00	28.09.2021
B15	500 000,00	28.09.2022
C15	2 000 000,00	28.09.2023
D15	2 000 000,00	28.09.2024
Razem	5 260 000,00	xxxxx

W 2016 roku nie dokonywano wykupu żadnej serii obligacji. Wg stanu na dzień 31.12.2016 roku do wykupu pozostały serie obligacji o łącznej wartości 5.260.000 zł,

- uchwałą Nr 210/XXI/2016 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 28 kwietnia 2016 roku postanowiono wyemitować obligacje komunalne na okaziciela w łącznej liczbie 10.900 sztuk o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 10.900.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Serie wyemitowane w 2016 roku i terminy wykupu:

- seria A16 na kwotę 2.000.000 zł – wykup 7 lat od daty emisji serii
- seria B16 na kwotę 2.000.000 zł – wykup 8 lat od daty emisji serii
- seria C16 na kwotę 3.500.000 zł – wykup 9 lat od daty emisji serii
- seria D16 na kwotę 3.400.000 zł – wykup 10 lat od daty emisji serii.

Uchwałą Nr SO-0950/11/11/Ln/2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 24 maja 2016 roku pozytywnie zaopiniowano możliwość wykupu obligacji komunalnych.

W dniu 23.06.2016 roku pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Pana Adama Lewandowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Magdaleny Panke, a SGB-Bankiem S.A. z siedzibą w Poznaniu, podpisano umowę organizacji i obsługi emisji obligacji o łącznej wartości 10.900.000 zł. Wielkość poszczególnych serii oraz termin ich wykupu określono: „wyemitowanych na podstawie Uchwały Emitenta”.

Postanowienia umowy:

- emisja obligacji do dnia 30.12.2016 roku,
- ostateczny wykup obligacji do dnia 30.12.2026 roku,
- stawka bazowa WIBOR6M
- oprocentowanie – stopa procentowa obligacji ustalona zgodnie z Warunkami Emisji. Wysokość oprocentowania – suma stawki bazowej oraz marży. Odsetki wypłacane w okresach półrocznych. Odsetki naliczane z uwzględnieniem rzeczywistej liczby dni w danym okresie odsetkowym oraz przy założeniu, że rok liczy 365 dni,
- marża – składnik procentowy w wysokości 90 punktów bazowych dla serii A16 i B16 oraz 100 punktów bazowych dla serii C16 i D16,
- wynagrodzenie Banku w wysokości 21.800 zł płatne na podstawie faktury wystawionej przez Bank po przekazaniu środków z emisji pierwszej serii obligacji na rachunek Emitenta – termin zapłaty wskazany na fakturze.

Wpływ środków z obligacji:

- seria A16 w dniu 01.09.2016 roku,
- seria B16 w dniu 27.10.2016 roku,

- seria C16 i D16 w dniu 28.11.2016 roku.

Wykup obligacji przedstawia się następująco:

Seria	Kwota (w zł)	Termin wykupu
A16	2 000 000,00	31.08.2023
B16	2 000 000,00	26.10.2024
C16	3 500 000,00	27.11.2025
D16	3 400 000,00	27.11.2026
Razem	10 900 000,00	XXXXX

W 2016 roku nie dokonywano wykupu żadnej serii obligacji. Wg stanu na dzień 31.12.2016 roku do wykupu pozostały serie obligacji o łącznej wartości 10.900.000 zł,

- uchwałą Nr 294/XL/05 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 28 czerwca 2005 roku, zmienionej uchwałą Nr 327/XLV/05 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 25 listopada 2005 roku postanowiono zaciągnąć kredyt z premią termomodernizacyjną w kwocie 1.390.000 zł z przeznaczeniem na termomodernizację budynku Gimnazjum Nr 1 przy ul. Chłapowskiego w Śremie – realizacja kredytu w 2006 roku.

Uchwałą Nr SO-10/28/K/Ln/2005 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 27 grudnia 2005 roku pozytywnie zaopiniowano możliwość spłaty wnioskowanego kredytu w kwocie 1.390.000 zł.

W dniu 7 kwietnia 2006 roku pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Pana Krzysztofa Łożyńskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Magdaleny Łagody, a Nordea Bank Polska S.A. z siedzibą w Gdyni, zawarto umowę kredytu Nr BKI-PLN-CBKGD-06-000006 na przedsięwzięcie termomodernizacyjne realizowane w budynku Gimnazjum Nr 1 i Przedszkola Nr 7 w Śremie obejmujące modernizację instalacji c.o., luksfery, stropodach wentylowany, wymianę drzwi szklanych, wymianę okien, modernizację instalacji c.w.u., ściany zewnętrzne, stropodach niewentylowany w ogólnej kwocie 1.390.000 zł.

Podstawowe dane dotyczące kredytu:

- wykorzystana kwota kredytu 1.112.849,33 zł,
- premia termomodernizacyjna 278.212,34 zł,
- raty płatne miesięcznie, ostatniego dnia każdego miesiąca,
- odsetki płatne miesięcznie, ostatniego dnia każdego miesiąca,
- odsetki naliczane w stosunku rocznym od dnia uruchomienia kredytu, według zmiennej stopy procentowej, ustalonej w oparciu o zmienną stawkę WIBOR dla depozytów 1-miesięcznych powiększoną o stałą marżę Banku w wysokości 0,28 punktu procentowego,
- o wysokości odsetek Bank informuje pisemnie najpóźniej na 3 dni robocze przed terminem płatności.

Harmonogram spłaty kredytu kształtował się następująco:

Nr raty	Ilość rat	Kwota (w zł)	Razem spłaty	Termin spłaty do dnia
1	1	10 001,94	10 001,94	31.10.2006
2	1	278 212,34	278 212,34	13.11.2006
3	1	7 306,05	7 306,05	30.11.2006
4-116	113	7 233,00	817 329,00	31.12.2006-30.04.2016
Razem			1 112 849,33	XXXXX

W 2016 roku spłacono ogółem kwotę 28.932 zł. W roku objętym kontrolą kredyt i odsetki były spłacane terminowo. Wg stanu na dzień 31.12.2016 roku saldo kredytu wynosiło 0 zł,

- uchwałą Nr 85/X/07 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 1 czerwca 2007 roku postanowiono zaciągnąć kredyt z premią termomodernizacyjną na realizację przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja budynku Przedszkola nr 3 w Śremie” w kwocie 280.000 zł. Uchwałą Nr SO-10/6/K/2007/Ln Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 5 lipca 2007 roku pozytywnie zaopiniowano możliwość spłaty wnioskowanego kredytu w kwocie 280.000 zł. W dniu 11 lipca 2007 roku pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Pana Adama Lewandowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Magdaleny Łagody, a Nordea Bank Polska S.A. z siedzibą w Gdyni, zawarto umowę kredytu Nr BKI-PLN-CBKGD-07-000074 na przedsięwzięcie termomodernizacyjne realizowane w budynku Przedszkola Nr 3 w Śremie obejmujące modernizację instalacji c.o., stropodach wentylowany, modernizację instalacji c.w.u., wymianę okien, ściany zewnętrzne w ogólnej kwocie 214.647 zł. Do umowy podpisano 1 aneks. Podstawowe dane dotyczące kredytu:
 - wykorzystana kwota kredytu 207.458,63 zł,
 - raty płatne miesięcznie, ostatniego dnia każdego miesiąca,
 - odsetki płatne miesięcznie, ostatniego dnia każdego miesiąca,
 - odsetki naliczane w stosunku rocznym od dnia uruchomienia kredytu, według zmiennej stopy procentowej, ustalonej w oparciu o zmienną stawkę WIBOR dla depozytów 1-miesięcznych powiększoną o stałą marżę Banku w wysokości 0,18 punktu procentowego,
 - o wysokości odsetek Bank informuje pisemnie najpóźniej na 3 dni robocze przed terminem płatności.

Harmonogram spłaty kredytu kształtował się następująco:

Nr raty	Ilość rat	Kwota (w zł)	Razem spłaty	Termin spłaty do dnia
1-110	110	1 869,00	205 590,00	31.10.2007-30.11.2016
111	1	1 868,63	1 868,63	31.12.2016
Razem			207 458,63	XXXXX

W 2016 roku spłacono ogółem kwotę 22.427,63 zł. W roku objętym kontrolą kredyt i odsetki były spłacane terminowo. Wg stanu na dzień 31.12.2016 roku saldo kredytu wynosiło 0 zł,

- uchwałą Nr 222/XXV/08 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 czerwca 2008 roku postanowiono zaciągnąć kredyt na realizację przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja budynku mieszkalnego przy ul. Modrzewskiego 3” w kwocie 93.945 zł. Uchwałą Nr SO-10/14/K/Ln/2008 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 11 lipca 2008 roku pozytywnie zaopiniowano możliwość spłaty wnioskowanego kredytu w kwocie 93.945 zł. W dniu 30 lipca 2008 roku pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Pana Adama Lewandowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Magdaleny Sobolewskiej, a Nordea Bank Polska S.A. z siedzibą w Gdyni, zawarto umowę kredytu Nr BKI-PLN-CBKGD-08-000012 na przedsięwzięcie termomodernizacyjne realizowane w budynku mieszkalnym przy ul. A. F. Modrzewskiego 3 obejmujące ocieplenie stropu

poddasza, ocieplenie ścian wewnętrznych strychu, ocieplenie podłogi strychu, ocieplenie ścian zewnętrznych, wymianę okien powierzchni wspólnych, wymianę starych okien mieszkań w ogólnej kwocie 93.945 zł. Do umowy podpisano 2 aneksy.

Podstawowe dane dotyczące kredytu:

- wykorzystana kwota kredytu 76.328,81 zł,
- premia termomodernizacyjna w kwocie 19.082,20 zł,
- kwota kredytu do spłaty przez Gminę 57.246,61 zł,
- raty płatne miesięcznie, ostatniego dnia każdego miesiąca,
- odsetki płatne miesięcznie, ostatniego dnia każdego miesiąca,
- odsetki naliczane w stosunku rocznym od dnia uruchomienia kredytu, według zmiennej stopy procentowej, ustalonej w oparciu o zmienną stawkę WIBOR dla depozytów 1-miesięcznych powiększoną o stałą marżę Banku w wysokości 0,70 punktu procentowego,
- o wysokości odsetek Bank informuje pisemnie najpóźniej na 2 dni przed terminem płatności.

Harmonogram spłaty kredytu kształtował się następująco:

Nr raty	Ilość rat	Kwota (w zł)	Razem spłaty	Termin spłaty do dnia
1	1	634,76	634,76	31.12.2008
2-110	109	514,65	56 096,85	30.01.2009-31.01.2018
111	1	515,00	515,00	28.02.2018
Razem			57 246,61	XXXXX

W 2016 roku spłacono ogółem kwotę 6.175,80 zł. W roku objętym kontrolą kredyt i odsetki były spłacane terminowo. Wg stanu na dzień 31.12.2016 roku saldo kredytu wynosiło 7.205,45 zł,

- uchwałą Nr 223/XXV/08 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 czerwca 2008 roku postanowiono zaciągnąć kredyt na realizację przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja budynku mieszkalnego przy ul. Modrzewskiego 1” w kwocie 101.041 zł.
Uchwałą Nr SO-10/15/K/Ln/2008 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 11 lipca 2008 roku pozytywnie zaopiniowano możliwość spłaty wnioskowanego kredytu w kwocie 101.041 zł.
W dniu 30 lipca 2008 roku pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Pana Adama Lewandowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Magdaleny Sobolewskiej, a Nordea Bank Polska S.A. z siedzibą w Gdyni, zawarto umowę kredytu Nr BKI-PLN-CBKGD-08-000013 na przedsięwzięcie termomodernizacyjne realizowane w budynku mieszkalnym przy ul. A. F. Modrzewskiego 1 obejmujące ocieplenie stropu poddasza, ocieplenie ścian wewnętrznych strychu, ocieplenie podłogi strychu, ocieplenie ścian zewnętrznych, wymianę okien powierzchni wspólnych, wymianę starych okien mieszkań w ogólnej kwocie 101.041 zł. Do umowy podpisano 2 aneksy.

Podstawowe dane dotyczące kredytu:

- wykorzystana kwota kredytu 77.246,36 zł,
- premia termomodernizacyjna w kwocie 19.311,59 zł,
- kwota kredytu do spłaty przez Gminę 57.934,77 zł,
- raty płatne miesięcznie, ostatniego dnia każdego miesiąca,
- odsetki płatne miesięcznie, ostatniego dnia każdego miesiąca,
- odsetki naliczane w stosunku rocznym od dnia uruchomienia kredytu, według zmiennej stopy procentowej, ustalonej w oparciu o zmienną stawkę WIBOR dla

- depozytów 1-miesięcznych powiększoną o stałą marżę Banku w wysokości 0,70 punktu procentowego,
- o wysokości odsetek Bank informuje pisemnie najpóźniej na 2 dni przed terminem płatności.

Harmonogram spłaty kredytu kształtował się następująco:

Nr raty	Ilość rat	Kwota (w zł)	Razem spłaty	Termin spłaty do dnia
1	1	682,71	682,71	31.12.2008
2-110	109	520,47	56 731,23	30.01.2009-31.01.2018
111	1	520,83	520,83	28.02.2018
Razem			57 934,77	xxxxx

W 2016 roku spłacono ogółem kwotę 6.245,64 zł. W roku objętym kontrolą kredyt i odsetki były spłacane terminowo. Wg stanu na dzień 31.12.2016 roku saldo kredytu wynosiło 7.286,94 zł,

- uchwałą Nr 203/XXIV/08 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 29 maja 2008 roku postanowiono zaciągnąć kredyt na realizację przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja Szkoły Podstawowej Nr 1” w kwocie 1.150.000 zł.

Uchwałą Nr SO-10/7/K/Ln/2008 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 13 czerwca 2008 roku pozytywnie zaopiniowano możliwość spłaty wnioskowanego kredytu w kwocie 1.150.000 zł.

W dniu 11 lipca 2008 roku pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Pana Adama Lewandowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika na podstawie upoważnienia wydanego Pani Aleksandrze Ściubeł, a Bankiem Pocztowym S.A. z siedzibą w Bydgoszczy, zawarto umowę kredytu Nr 1108-21579 na przedsięwzięcie termomodernizacyjne realizowane w budynku Szkoły Podstawowej Nr 1 w Śremie obejmujące modernizację instalacji c.o. i c.w.u., remont stropu strychowego, wymianę drzwi szklanych i okien, ocieplenie ścian „starej” i „nowej” szkoły, remont stropodachu wentylowanego i niewentylowanego w ogólnej kwocie 1.112.868 zł. Do umowy podpisano 3 aneksy.

Podstawowe dane dotyczące kredytu:

- wykorzystana kwota kredytu 1.112.868 zł,
- premia termomodernizacyjna w kwocie 298.267 zł,
- kwota kredytu do spłaty przez Gminę 814.601 zł,
- raty płatne wg harmonogramu,
- odsetki płatne na koniec każdego miesiąca,
- oprocentowanie według zmiennej stawki WIBOR 1M dla kredytów gospodarczych powiększone o stałą marżę Banku w wysokości 0,29 punktu procentowego,
- o wysokości odsetek Bank informuje pisemnie w terminie do 25-go każdego miesiąca.

Harmonogram spłaty kredytu kształtował się następująco:

Nr raty	Ilość rat	Kwota (w zł)	Razem spłaty	Termin spłaty do dnia
1-108	108	7 473,41	807 128,28	30.01.2012-30.11.2017
109	1	7 472,72	7 472,72	29.12.2017
Razem			814 601,00	xxxxx

W 2016 roku spłacono ogółem kwotę 89.680,92 zł. W roku objętym kontrolą kredyt i odsetki były spłacane terminowo. Wg stanu na dzień 31.12.2016 roku saldo kredytu wynosiło 89.680,92 zł,

- uchwałą Nr 204/XXIV/08 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 29 maja 2008 roku postanowiono zaciągnąć kredyt na realizację przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja budynku Okulickiego 3” w kwocie 350.000 zł.
Uchwałą Nr SO-10/8/K/Ln/2008 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 13 czerwca 2008 roku pozytywnie zaopiniowano możliwość spłaty wnioskowanego kredytu w kwocie 350.000 zł.
W dniu 10 lipca 2008 roku pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Pana Adama Lewandowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Magdaleny Sobolewskiej, a Nordea Bank Polska S.A. z siedzibą w Gdyni, zawarto umowę kredytu Nr BKI-PLN-CBKGD-08-000004 na przedsięwzięcie termomodernizacyjne realizowane w budynku użyteczności publicznej przy ul. Okulickiego 3 w Śremie obejmujące wymianę instalacji c.o., ocieplenie stropodachu niewentylowanego, ocieplenie ścian zewnętrznych kondygnacji nadziemnych, ocieplenie podcienia, ocieplenie tarasu, częściowe zamurowanie i wymianę okien zespolonych w ramach drewnianych z montażem nawiewników, wymianę drzwi zewnętrznych, ocieplenie ścian zewnętrznych, ocieplenie ścian zewnętrznych nadziemnych piwnic, ocieplenie ścian zewnętrznych przy gruncie w ogólnej kwocie 284.948,12 zł. Do umowy podpisano 1 aneks.

Podstawowe dane dotyczące kredytu:

- wykorzystana kwota kredytu 284.948,12 zł,
- premia termomodernizacyjna w kwocie 71.237,03 zł,
- kwota kredytu do spłaty przez Gminę 213.711,09 zł,
- raty płatne miesięcznie, ostatniego dnia każdego miesiąca,
- odsetki płatne miesięcznie, ostatniego dnia każdego miesiąca,
- odsetki naliczane w stosunku rocznym od dnia uruchomienia kredytu, według zmiennej stopy procentowej, ustalonej w oparciu o zmienną stawkę WIBOR dla depozytów 1-miesięcznych powiększoną o stałą marżę Banku w wysokości 0,70 punktu procentowego,
- o wysokości odsetek Bank informuje pisemnie najpóźniej na 2 dni przed terminem płatności.

Harmonogram spłaty kredytu kształtował się następująco:

Nr raty	Ilość rat	Kwota (w zł)	Razem spłaty	Termin spłaty do dnia
1-110	110	1 925,32	211 785,20	31.10.2008-30.11.2017
111	1	1 925,89	1 925,89	31.12.2017
Razem			213 711,09	xxxxx

W 2016 roku spłacono ogółem kwotę 23.103,84 zł. W roku objętym kontrolą kredyt i odsetki były spłacane terminowo. Wg stanu na dzień 31.12.2016 roku saldo kredytu wynosiło 23.104,41 zł,

- uchwałą Nr 202/XXIV/08 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 29 maja 2008 roku postanowiono zaciągnąć kredyt na realizację przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja budynku Szkoły w Zbrudzewie” w kwocie 170.000 zł.

Uchwałą Nr SO-10/9/K/Ln/2008 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 13 czerwca 2008 roku pozytywnie zaopiniowano możliwość spłaty wnioskowanego kredytu w kwocie 170.000 zł.

W dniu 10 lipca 2008 roku pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Pana Adama Lewandowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Magdaleny Sobolewskiej, a Nordea Bank Polska S.A. z siedzibą w Gdyni, zawarto umowę kredytu Nr BKI-PLN-CBKGD-08-000003 na przedsięwzięcie termomodernizacyjne realizowane w budynku Szkoły w Zbrudzewie obejmujące modernizację instalacji c.o., wymianę okien starych oraz drzwi zewnętrznych, ocieplenie stropodachu starej części, ocieplenie ścian 38 cm, ocieplenie ścian 51 cm w ogólnej kwocie 89.512 zł. Do umowy podpisano 1 aneks.

Podstawowe dane dotyczące kredytu:

- wykorzystana kwota kredytu 89.512 zł,
- premia termomodernizacyjna w kwocie 22.378 zł,
- kwota kredytu do spłaty przez Gminę 67.134 zł,
- raty płatne miesięcznie, ostatniego dnia każdego miesiąca,
- odsetki płatne miesięcznie, ostatniego dnia każdego miesiąca,
- odsetki naliczane w stosunku rocznym od dnia uruchomienia kredytu, według zmiennej stopy procentowej, ustalonej w oparciu o zmienną stawkę WIBOR dla depozytów 1-miesięcznych powiększoną o stałą marżę Banku w wysokości 0,70 punktu procentowego,
- o wysokości odsetek Bank informuje pisemnie najpóźniej na 2 dni przed terminem płatności.

Harmonogram spłaty kredytu kształtował się następująco:

Nr raty	Ilość rat	Kwota (w zł)	Razem spłaty	Termin spłaty do dnia
1-110	110	604,81	66 529,10	31.10.2008-30.11.2017
111	1	604,90	604,90	31.12.2017
Razem			67 134,00	xxxxx

W 2016 roku spłacono ogółem kwotę 7.257,72 zł. W roku objętym kontrolą kredyt i odsetki były spłacane terminowo. Wg stanu na dzień 31.12.2016 roku saldo kredytu wynosiło 7.257,81 zł,

- uchwałą Nr 147/XV/11 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 27 października 2011 roku postanowiono zaciągnąć kredyt komercyjny w kwocie 2.640.000 zł.

Uchwałą Nr SO-0950/115/11/Ln/2011 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 17 listopada 2011 roku pozytywnie zaopiniowano możliwość spłaty wnioskowanego kredytu w kwocie 2.640.000 zł.

W dniu 8 grudnia 2011 roku pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Pana Adama Lewandowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Magdaleny Panke, a ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach, zawarto umowę kredytu Nr 685/2011/00005545/00 na realizację zadań zaplanowanych w budżecie Gminy Śrem na 2011 rok w ogólnej kwocie 2.640.000 zł.

Podstawowe dane dotyczące kredytu:

- wykorzystana kwota kredytu 2.640.000 zł,
- raty płatne kwartalnie, ostatniego dnia miesiąca każdego kwartału,
- odsetki płatne miesięcznie, ostatniego dnia każdego miesiąca,

- odsetki naliczane w stosunku rocznym od dnia uruchomienia kredytu, według zmiennej stopy procentowej, ustalonej w oparciu o zmienną stawkę WIBOR dla depozytów 1-miesięcznych powiększoną o stałą marżę Banku w wysokości 0,75 punktu procentowego.

Harmonogram spłaty kredytu kształtował się następująco:

Nr raty	Ilość rat	Kwota (w zł)	Razem spłaty	Termin spłaty do dnia
1-20	20	132 000,00	2 640 000,00	31.08.2012-31.05.2017
Razem			2 640 000,00	xxxxx

W 2016 roku spłacono ogółem kwotę 528.000 zł. W roku objętym kontrolą kredyt i odsetki były spłacane terminowo. Wg stanu na dzień 31.12.2016 roku saldo kredytu wynosiło 264.000 zł,

- uchwałą Nr 356/XXXVI/2013 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 czerwca 2013 roku postanowiono zaciągnąć w 2013 roku długoterminowy kredyt komercyjny w kwocie 5.941.692 zł na realizację zadań zaplanowanych w budżecie gminy na 2013 rok.

Uchwałą Nr SO-0950/42/11/Ln/2013 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 24 lipca 2013 roku pozytywnie zaopiniowano możliwość spłaty wnioskowanego kredytu w kwocie 5.941.692 zł.

W dniu 6 września 2013 roku pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Pana Adama Lewandowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Magdaleny Panke, a ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach, zawarto umowę kredytu Nr 885/2013/00000273/00 na realizację zadań zaplanowanych w budżecie Gminy Śrem na 2013 rok w ogólnej kwocie 5.941.692 zł.

Podstawowe dane dotyczące kredytu:

- wykorzystana kwota kredytu 5.941.692 zł,
- raty płatne co trzy miesiące, ostatniego dnia miesiąca, w którym przypada spłata,
- odsetki płatne miesięcznie, ostatniego dnia miesiąca z dołu,
- o wysokości odsetek do zapłaty Bank informuje na 3 dni przed terminem spłaty,
- odsetki naliczane w stosunku rocznym od dnia uruchomienia kredytu, według zmiennej stopy procentowej, ustalonej w oparciu o zmienną stawkę WIBOR dla depozytów 1-miesięcznych powiększoną o stałą marżę Banku w wysokości 0,57 punktu procentowego.

Harmonogram spłaty kredytu kształtował się następująco:

Nr raty	Ilość rat	Kwota (w zł)	Razem spłaty	Termin spłaty do dnia
1	1	97 570,50	97 570,50	31.08.2014
2-24	23	247 570,50	5 694 121,50	30.11.2014-30.05.2020
26	1	150 000,00	150 000,00	31.08.2020
Razem			5 941 692,00	xxxxx

W 2016 roku spłacono ogółem kwotę 990.282 zł. W roku objętym kontrolą kredyt i odsetki były spłacane terminowo. Wg stanu na dzień 31.12.2016 roku saldo kredytu wynosiło 3.615.987 zł,

- uchwałą Nr 510/XLVII/2014 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 czerwca 2014 roku postanowiono zaciągnąć w 2014 roku długoterminowy kredyt komercyjny w kwocie

1.693.670 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań zaplanowaną w budżecie gminy na 2014 rok.

Uchwałą Nr SO-0950/34/11/Ln/2014 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 7 lipca 2014 roku pozytywnie zaopiniowano możliwość spłaty wnioskowanego kredytu w kwocie 1.693.670 zł.

W dniu 18 lipca 2014 roku pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Pana Adama Lewandowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Magdaleny Panke, a Nordea Bank Polska S.A. z siedzibą w Gdyni, zawarto umowę kredytu Nr BKO-PLN-CBKGD-14-000014 na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań zaplanowaną w budżecie Gminy Śrem na 2014 rok w ogólnej kwocie 1.693.670 zł.

Podstawowe dane dotyczące kredytu:

- wykorzystana kwota kredytu 1.693.670 zł,
- raty płatne co trzy miesiące, ostatniego dnia miesiąca, w którym przypada spłata,
- odsetki płatne miesięcznie, ostatniego dnia każdego miesiąca z dołu,
- o wysokości odsetek do zapłaty Bank informuje na 2 dni przed terminem spłaty,
- odsetki naliczane w stosunku rocznym od dnia uruchomienia kredytu, według zmiennej stopy procentowej, ustalonej w oparciu o zmienną stawkę WIBOR dla depozytów 1-miesięcznych powiększoną o stałą marżę Banku w wysokości 1,20 punktu procentowego.

Harmonogram spłaty kredytu kształtował się następująco:

Nr raty	Ilość rat	Kwota (w zł)	Razem spłaty	Termin spłaty do dnia
1-2	2	126 430,00	252 860,00	31.08.2015-30.11.2015
3-6	4	42 640,00	170 560,00	28.02.2016-30.11.2016
7-23	17	70 570,00	1 199 690,00	28.02.2017-28.02.2021
24	1	70 560,00	70 560,00	31.05.2021
Razem			1 693 670,00	xxxxx

W 2016 roku spłacono ogółem kwotę 170.560 zł. W roku objętym kontrolą kredyt i odsetki były spłacane terminowo. Wg stanu na dzień 31.12.2016 roku saldo kredytu wynosiło 1.270.250 zł,

- uchwałą Nr 134/XIV/11 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 29 września 2011 roku postanowiono zaciągnąć pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w kwocie 274.000 zł na modernizację centralnego ogrzewania w Gimnazjum Nr 2 w Śremie.

Uchwałą Nr SO-0950/111/11/Ln/2011 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 25 października 2011 roku pozytywnie zaopiniowano możliwość spłaty wnioskowanej pożyczki w kwocie 274.000 zł.

W dniu 9 grudnia 2011 roku pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Pana Adama Lewandowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Magdaleny Panke, a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu, zawarto umowę pożyczki Nr 263/U/400/557/2011 na modernizację centralnego ogrzewania w Gimnazjum Nr 2 w Śremie w ogólnej kwocie 143.790 zł.

Do umowy podpisano jeden aneks – zmiana w zakresie nazwy banku oraz numeru konta. Odsetki od pożyczek płatne kwartalnie do dnia 20-tego następnego miesiąca po zakończeniu kwartału.

Harmonogram spłaty pożyczki przedstawiał się następująco:

Nr raty	Kwota (w zł)	Termin spłaty do dnia	Kwota spłaty	Data spłaty
1	5 750,00	20.07.2012	5 750,00	nie podlegało weryfikacji
2	5 750,00	22.10.2012	5 750,00	
3	5 750,00	21.01.2013	5 750,00	
4	5 750,00	22.04.2013	5 750,00	
5	5 750,00	22.07.2013	5 750,00	
6	5 750,00	21.10.2013	5 750,00	
7	5 750,00	20.01.2014	5 750,00	
8	5 750,00	21.04.2014	5 750,00	
9	5 750,00	21.07.2014	5 750,00	
10	5 750,00	20.10.2014	5 750,00	
11	5 750,00	20.01.2015	5 750,00	
12	5 750,00	20.04.2015	5 750,00	
13	5 750,00	20.07.2015	5 750,00	
14	5 750,00	20.10.2015	5 750,00	
15	5 750,00	20.01.2016	5 750,00	15.01.2016
16	5 750,00	20.04.2016	5 750,00	19.04.2016
17	5 750,00	20.07.2016	5 750,00	18.07.2016
18	5 750,00	20.10.2016	5 750,00	18.10.2016
19	5 750,00	20.01.2017		XXXXX
20	5 782,00	20.04.2017		XXXXX
21	28 758,00	20.07.2017		XXXXX
Razem	143 790,00	XXXXX	103 500,00	XXXXX

W 2016 roku spłacono ogółem kwotę 23.000 zł. Wg stanu na dzień 31.12.2016 roku do spłaty pozostało 40.290 zł. W roku objętym kontrolą raty pożyczki i odsetki były spłacane terminowo. Wg stanu na dzień 31.12.2016 roku saldo pożyczki wynosiło 40.290 zł – zgodne z harmonogramem,

- uchwałą Nr 60/VII/11 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 31 marca 2011 roku postanowiono zaciągnąć pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w kwocie 200.000 zł na termomodernizację Przedszkola Nr 2 w Śremie.

Uchwałą Nr SO-0950/18/11/Ln/2011 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 29 kwietnia 2011 roku pozytywnie zaopiniowano możliwość spłaty wnioskowanej pożyczki w kwocie 200.000 zł.

W dniu 9 grudnia 2011 roku pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Pana Adama Lewandowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Magdaleny Panke, a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu, zawarto umowę pożyczki Nr 262/U/400/116/2011 na termomodernizację Przedszkola Nr 2 w Śremie w ogólnej kwocie 200.000 zł.

Do umowy podpisano jeden aneks – zmiana w zakresie nazwy banku oraz numeru konta. Odsetki od pożyczek płatne kwartalnie do dnia 20-tego następnego miesiąca po zakończeniu kwartału.

Harmonogram spłaty pożyczki przedstawiał się następująco:

Nr raty	Kwota (w zł)	Termin spłaty do dnia	Kwota spłaty	Data spłaty
1	9 500,00	20.09.2012	9 500,00	nie podlegało weryfikacji
2	9 500,00	20.12.2012	9 500,00	
3	9 500,00	20.03.2013	9 500,00	
4	9 500,00	20.06.2013	9 500,00	
5	9 500,00	20.09.2013	9 500,00	
6	9 500,00	20.12.2013	9 500,00	
7	9 500,00	20.03.2014	9 500,00	
8	9 500,00	20.06.2014	9 500,00	
9	9 500,00	22.09.2014	9 500,00	
10	9 500,00	22.12.2014	9 500,00	
11	9 500,00	20.03.2015	9 500,00	
12	9 500,00	20.06.2015	9 500,00	
13	9 500,00	21.09.2015	9 500,00	18.03.2016
14	9 500,00	21.12.2015	9 500,00	
15	9 500,00	21.03.2016	9 500,00	
16	9 500,00	20.06.2016	9 500,00	
17	9 500,00	20.09.2016	9 500,00	
18	9 500,00	20.12.2016	9 500,00	
19	9 500,00	20.03.2017		
20	9 500,00	20.06.2017		
21	10 000,00	20.09.2017		
Razem	200 000,00	xxxxxx	171 000,00	xxxxxx

W 2016 roku spłacono ogółem kwotę 38.000 zł. W roku objętym kontrolą raty pożyczki i odsetki były spłacane terminowo. Wg stanu na dzień 31.12.2016 roku saldo pożyczki wynosiło 29.000 zł – zgodne z harmonogramem,

- uchwałą Nr 426/XLVII/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 29 kwietnia 2010 roku postanowiono zaciągnąć pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w kwocie 1.200.000 zł na budowę kanalizacji sanitarnej w Dąbrowie.
Uchwałą Nr SO-0950/38/11/Ln/2010 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 maja 2010 roku pozytywnie zaopiniowano możliwość spłaty wnioskowanej pożyczki w kwocie 1.200.000 zł.

Uchwałą Nr 425/XLVII/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 29 kwietnia 2010 roku postanowiono zaciągnąć pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w kwocie 550.000 zł na budowę kanalizacji sanitarnej w Lucinach.

Uchwałą Nr SO-0950/39/11/Ln/2010 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 maja 2010 roku pozytywnie zaopiniowano możliwość spłaty wnioskowanej pożyczki w kwocie 550.000 zł.

W powyższych opiniach zawarto uwagę o konieczności bieżącej analizy realizacji budżetu (roku budżetowego 2010 i lat następnych) i ewentualną weryfikację przyszłych potrzeb kredytowych (pożyczkowych), bądź terminów spłat zobowiązań tak, aby zostały zachowane wymogi: w latach 2010-2013 z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca

2005 roku o finansach publicznych, a w latach 2014-2019 z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W dniu 15 grudnia 2010 roku pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Pana Adama Lewandowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Magdaleny Panke, a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu, zawarto umowę pożyczki Nr 272/U/400/53/2010 na budowę kanalizacji sanitarnej w Dąbrowie i Lucinach w ogólnej kwocie 1.100.000 zł. Do umowy podpisano trzy aneksy – między innymi zmieniono wysokość pożyczki do kwoty 812.011,54 zł.

Odsetki od pożyczek płatne kwartalnie do dnia 20-tego następnego miesiąca po zakończeniu kwartału.

Harmonogram spłaty pożyczki przedstawiał się następująco:

Nr raty	Kwota (w zł)	Termin spłaty do dnia	Kwota spłaty	Data spłaty
1	35 200,00	20.07.2011	35 200,00	nie podlegało weryfikacji
2	35 200,00	20.10.2011	35 200,00	
3	35 200,00	20.01.2012	35 200,00	
4	35 200,00	20.04.2012	35 200,00	
5	35 200,00	20.07.2012	35 200,00	
6	35 200,00	20.10.2012	35 200,00	
7	35 200,00	20.01.2013	35 200,00	
8	35 200,00	20.04.2013	35 200,00	
9	35 200,00	20.07.2013	35 200,00	
10	35 200,00	20.10.2013	35 200,00	
11	35 200,00	20.01.2014	35 200,00	
12	35 200,00	20.04.2014	35 200,00	
13	35 200,00	20.07.2014	35 200,00	
14	35 200,00	20.10.2014	35 200,00	
15	35 200,00	20.01.2015	35 200,00	
16	35 200,00	20.04.2015	35 200,00	
17	35 200,00	20.07.2015	35 200,00	
18	35 200,00	20.10.2015	35 200,00	
19	35 200,00	20.01.2016	35 200,00	15.01.2016
20	35 200,00	20.04.2016	35 200,00	19.04.2016
21	35 200,00	20.07.2016	35 200,00	18.07.2016
22	35 200,00	20.10.2016	35 200,00	18.10.2016
23	35 200,00	20.01.2017		xxxxx
24	2 411,54	20.04.2017		xxxxx
Razem	812 011,54	xxxxx	774 400,00	xxxxx

W 2016 roku spłacono ogółem kwotę 140.800 zł. W roku objętym kontrolą raty pożyczki i odsetki były spłacane terminowo. Wg stanu na dzień 31.12.2016 roku saldo pożyczki wynosiło 37.611,54 zł – zgodne z harmonogramem,

- uchwałą Nr 424/XLVII/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 29 kwietnia 2010 roku postanowiono zaciągnąć pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w kwocie 260.000 zł na termomodernizację Przedszkola Nr 6.

Uchwałą Nr SO-0950/35/11/Ln/2010 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 maja 2010 roku pozytywnie zaopiniowano możliwość spłaty wnioskowanej pożyczki w kwocie 260.000 zł.

W powyższej opinii zawarto uwagę o konieczności bieżącej analizy realizacji budżetu (roku budżetowego 2010 i lat następnych) i ewentualną weryfikację przyszłych potrzeb kredytowych (pożyczkowych), bądź terminów spłat zobowiązań tak, aby zostały zachowane wymogi: w latach 2010-2013 z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, a w latach 2014-2019 z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W dniu 15 grudnia 2010 roku pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Pana Adama Lewandowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Magdaleny Panke, a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu, zawarto umowę pożyczki Nr 270/U/400/52/2010 na termomodernizację Przedszkola Nr 6 w Śremie w ogólnej kwocie 260.000 zł. Do umowy podpisano dwa aneksy.

Odsetki od pożyczek płatne kwartalnie do dnia 20-tego następnego miesiąca po zakończeniu kwartału.

Harmonogram spłaty pożyczki przedstawiał się następująco:

Nr raty	Kwota (w zł)	Termin spłaty do dnia	Kwota spłaty	Data spłaty
1	12 350,00	20.07.2011	12 350,00	nie podlegało weryfikacji
2	12 350,00	20.10.2011	12 350,00	
3	12 350,00	20.01.2012	12 350,00	
4	12 350,00	20.04.2012	12 350,00	
5	12 350,00	20.07.2012	12 350,00	
6	12 350,00	22.10.2012	12 350,00	
7	12 350,00	21.01.2013	12 350,00	
8	12 350,00	22.04.2013	12 350,00	
9	12 350,00	22.07.2013	12 350,00	
10	12 350,00	21.10.2013	12 350,00	
11	12 350,00	20.01.2014	12 350,00	
12	12 350,00	21.04.2014	12 350,00	
13	12 350,00	21.07.2014	12 350,00	
14	12 350,00	20.10.2014	12 350,00	
15	12 350,00	20.01.2015	12 350,00	
16	12 350,00	20.04.2015	12 350,00	
17	12 350,00	20.07.2015	12 350,00	
18	12 350,00	20.10.2015	12 350,00	
19	12 350,00	20.01.2016	12 350,00	15.01.2016
20	12 350,00	20.04.2016	12 350,00	19.04.2016
21	13 000,00	20.07.2016	13 000,00	umorzenie
Razem	260 000,00	xxxxx	260 000,00	xxxxx

W 2016 roku spłacono ogółem kwotę 24.700 zł. W roku objętym kontrolą raty pożyczki i odsetki były spłacane terminowo. Decyzją Nr WFOS-II-DMU-KW/400/52/2010 z dnia 20.07.2016 roku dokonano umorzenia 5% pożyczki, co stanowiło kwotę 13.000 zł. Wg stanu na dzień 31.12.2016 roku saldo pożyczki wynosiło 0 zł – zgodne z harmonogramem,

- uchwałą Nr 423/XLVII/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 29 kwietnia 2010 roku postanowiono zaciągnąć pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w kwocie 260.000 zł na termomodernizację Przedszkola Nr 5.

Uchwałą Nr SO-0950/37/11/Ln/2010 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 maja 2010 roku pozytywnie zaopiniowano możliwość spłaty wnioskowanej pożyczki w kwocie 260.000 zł.

W powyższej opinii zawarto uwagę o konieczności bieżącej analizy realizacji budżetu (roku budżetowego 2010 i lat następnych) i ewentualną weryfikację przyszłych potrzeb kredytowych (pożyczkowych), bądź terminów spłat zobowiązań tak, aby zostały zachowane wymogi: w latach 2010-2013 z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, a w latach 2014-2019 z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W dniu 15 grudnia 2010 roku pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Pana Adama Lewandowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Magdaleny Panke, a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu, zawarto umowę pożyczki Nr 266/U/400/48/2010 na termomodernizację Przedszkola Nr 5 w Śremie w ogólnej kwocie 260.000 zł. Do umowy podpisano dwa aneksy.

Odsetki od pożyczek płatne kwartalnie do dnia 20-tego następnego miesiąca po zakończeniu kwartału.

Harmonogram spłaty pożyczki przedstawiał się następująco:

Nr raty	Kwota (w zł)	Termin spłaty do dnia	Kwota spłaty	Data spłaty
1	12 350,00	20.07.2011	12 350,00	nie podlegało weryfikacji
2	12 350,00	20.10.2011	12 350,00	
3	12 350,00	20.01.2012	12 350,00	
4	12 350,00	20.04.2012	12 350,00	
5	12 350,00	20.07.2012	12 350,00	
6	12 350,00	22.10.2012	12 350,00	
7	12 350,00	21.01.2013	12 350,00	
8	12 350,00	22.04.2013	12 350,00	
9	12 350,00	22.07.2013	12 350,00	
10	12 350,00	21.10.2013	12 350,00	
11	12 350,00	20.01.2014	12 350,00	
12	12 350,00	21.04.2014	12 350,00	
13	12 350,00	21.07.2014	12 350,00	
14	12 350,00	20.10.2014	12 350,00	
15	12 350,00	20.01.2015	12 350,00	
16	12 350,00	20.04.2015	12 350,00	
17	12 350,00	20.07.2015	12 350,00	
18	12 350,00	20.10.2015	12 350,00	
19	12 350,00	20.01.2016	12 350,00	15.01.2016
20	12 350,00	20.04.2016	12 350,00	19.04.2016
21	13 000,00	20.07.2016	13 000,00	umorzenie
Razem	260 000,00	xxxxx	260 000,00	xxxxx

W 2016 roku spłacono ogółem kwotę 24.700 zł. W roku objętym kontrolą raty pożyczki i odsetki były spłacane terminowo. Decyzją Nr WFOS-II-DMU-KW/400/52/2010 z dnia 20.07.2016 roku dokonano umorzenia 5% pożyczki, co stanowiło kwotę 13.000 zł. Wg stanu na dzień 31.12.2016 roku saldo pożyczki wynosiło 0 zł – zgodne z harmonogramem,

- uchwałą Nr 199/XXIV/08 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 29 maja 2008 roku postanowiono zaciągnąć pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska

i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w kwocie 1.400.000 zł na budowę kanalizacji sanitarnej w Dalewie.

Uchwałą Nr SO-10/10/K/Ln/2008 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 13 czerwca 2008 roku pozytywnie zaopiniowano możliwość spłaty wnioskowanej pożyczki w kwocie 1.400.000 zł.

W dniu 15 grudnia 2010 roku pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Pana Adama Lewandowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Magdaleny Sobolewskiej, a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu, zawarto umowę pożyczki Nr 148/U/400/314/2008 na budowę kanalizacji sanitarnej w Dalewie w ogólnej kwocie 1.387.800 zł. Do umowy podpisano dwa aneksy. Odsetki od pożyczek płatne kwartalnie do dnia 20-tego następnego miesiąca po zakończeniu kwartału.

Harmonogram spłaty pożyczki przedstawiał się następująco:

Nr raty	Kwota (w zł)	Termin spłaty do dnia	Kwota spłaty	Data spłaty
1	41 120,00	20.09.2009	41 120,00	nie podlegało weryfikacji
2	41 120,00	20.12.2009	41 120,00	
3	41 120,00	20.03.2010	41 120,00	
4	41 120,00	20.06.2010	41 120,00	
5	41 120,00	20.09.2010	41 120,00	
6	41 120,00	20.12.2010	41 120,00	
7	41 120,00	20.03.2011	41 120,00	
8	41 120,00	20.06.2011	41 120,00	
9	41 120,00	20.09.2011	41 120,00	
10	41 120,00	20.12.2011	41 120,00	
11	41 120,00	20.03.2012	41 120,00	
12	41 120,00	20.06.2012	41 120,00	
13	41 120,00	20.09.2012	41 120,00	
14	41 120,00	20.12.2012	41 120,00	
15	41 120,00	20.03.2013	41 120,00	
16	41 120,00	20.06.2013	41 120,00	
17	41 120,00	20.09.2013	41 120,00	
18	41 120,00	20.12.2013	41 120,00	
19	41 120,00	20.03.2014	41 120,00	
20	41 120,00	20.06.2014	41 120,00	
21	41 120,00	20.09.2014	41 120,00	
22	41 120,00	20.12.2014	41 120,00	
23	41 120,00	20.03.2015	41 120,00	
24	41 120,00	20.06.2015	41 120,00	
25	41 120,00	20.09.2015	41 120,00	
26	41 120,00	20.12.2015	41 120,00	
27	41 120,00	20.03.2016	41 120,00	18.03.2016
28	277 560,00	20.06.2016	277 560,00	umorzenie
Razem	1 387 800,00	xxxxx	1 387 800,00	xxxxx

W 2016 roku spłacono ogółem kwotę 41.120 zł. W roku objętym kontrolą raty pożyczki i odsetki były spłacane terminowo. Decyzją Nr WFOS-II-DMU-KW/400/314/2008 z dnia 23.05.2016 roku dokonano umorzenia 20% pożyczki, co stanowiło kwotę 277.560 zł. Wg stanu na dzień 31.12.2016 roku saldo pożyczki wynosiło 0 zł – zgodne z harmonogramem.

Zestawienie zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów oraz wyemitowanych obligacji wg obrotów poszczególnych kont 134 i 260 w okresie od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku

Umowa	01.01.2016	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2016
Umowa emisji obligacji z dnia 27.09.2010 roku	11 000 000,00	0,00	3 850 000,00	7 150 000,00
Umowa emisji obligacji z dnia 12.08.2011 roku	8 300 000,00	0,00	0,00	8 300 000,00
Umowa emisji obligacji z dnia 21.08.2012 roku	14 850 000,00	0,00	0,00	14 850 000,00
Umowa emisji obligacji z dnia 24.09.2015 roku	5 260 000,00	0,00	0,00	5 260 000,00
Umowa emisji obligacji z dnia 23.06.2016 roku	0,00	10 900 000,00	0,00	10 900 000,00
Razem obligacje	39 410 000,00	10 900 000,00	3 850 000,00	46 460 000,00
Umowa Nr 263/U/400/557/2011 z 09.12.2011	63 290,00	0,00	23 000,00	40 290,00
Umowa Nr 262/U/400/116/2011 z 09.12.2011	67 000,00	0,00	38 000,00	29 000,00
Umowa Nr 272/U/400/53/2010 z 15.12.2010	178 411,54	0,00	140 800,00	37 611,54
Umowa Nr 270/U/400/52/2010 z 15.12.2010	37 700,00	0,00	37 700,00	0,00
Umowa Nr 266/U/400/48/2010 z 15.12.2010	37 700,00	0,00	37 700,00	0,00
Umowa Nr 148/U/400/314/2008 z 01.10.2008	318 680,00	0,00	318 680,00	0,00
Razem pożyczki	702 781,54	0,00	595 880,00	106 901,54
Umowa Nr BKI-PLN-CBKGD-06-000006 z dnia 07.04.2006 roku	28 932,00	0,00	28 932,00	0,00
Umowa Nr BKI-PLN-CBKGD-07-000074 z dnia 11.07.2007 roku	22 427,63	0,00	22 427,63	0,00
Umowa Nr BKI-PLN-CBKGD-08-000012 z dnia 30.07.2008 roku	13 381,25	0,00	6 175,80	7 205,45
Umowa Nr BKI-PLN-CBKGD-08-000013 z dnia 30.07.2008 roku	13 532,58	0,00	6 245,64	7 286,94
Umowa Nr 1108-21579 z dnia 11.07.2008	179 361,84	0,00	89 680,92	89 680,92
Umowa Nr BKI-PLN-CBKGD-08-000004 z dnia 10.07.2008 roku	46 208,25	0,00	23 103,84	23 104,41
Umowa Nr BKI-PLN-CBKGD-08-000003 z dnia 10.07.2008 roku	14 515,53	0,00	7 257,72	7 257,81
Umowa Nr 685/2011/00005545/00 z dnia 08.12.2011 roku	792 000,00	0,00	528 000,00	264 000,00
Umowa Nr 885/2013/00000273/00 z dnia 06.09.2013 roku	4 606 269,00	0,00	990 282,00	3 615 987,00
Umowa Nr BKO-PLN-CBKGD-14-000014 z dnia 18.07.2014 roku	1 440 810,00	0,00	170 560,00	1 270 250,00
Razem kredyty	7 157 438,08	0,00	1 872 665,55	5 284 772,53
Ogółem obligacje, pożyczki, kredyty	47 270 219,62	10 900 000,00	6 318 545,55	51 851 674,07

W wyniku kontroli ustalono, że w 2016 roku:

- kwota wykupu poszczególnych serii obligacji wynosiła 3.850.000 zł. Tytułem odsetek zapłacono kwotę 1.120.001,20 zł,
- kwota spłaconych pożyczek wynosiła 595.880 zł. Tytułem odsetek zapłacono kwotę 10.763,34 zł. Raty kapitałowe i odsetki regulowano terminowo,
- kwota spłaconych kredytów wynosiła 1.872.665,55 zł. Tytułem odsetek zapłacono kwotę

- 147.229,39 zł. Raty kapitałowe i odsetki regulowano terminowo,
- odpisano kwotę 303.560 zł tytułem umorzenia części pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na podstawie umów:
 - Nr 270/U/400/52/2010 z dnia 15.12.2010 roku na termomodernizację Przedszkola Nr 6 w Śremie – umorzenie w kwocie 13.000 zł,
 - Nr 266/U/400/48/2010 z dnia 15.12.2010 roku na termomodernizację Przedszkola Nr 5 w Śremie – umorzenie w kwocie 13.000 zł,
 - Nr 148/U/400/314/2008 z dnia 15.12.2010 roku na budowę kanalizacji sanitarnej w Dalewie – umorzenie w kwocie 277.560 zł.

Specyfikacja spłat zadłużenia w latach 2016-2026

Lata spłaty/wykupu	Spłata kredytów	Spłata pożyczek	Wykup obligacji	Razem
2016	1 872 665,55	292 320,00	3 850 000,00	6 014 985,55
2017	1 669 026,58	106 901,54	4 000 000,00	5 775 928,12
2018	1 274 632,95	0,00	5 000 000,00	6 274 632,95
2019	1 272 562,00	0,00	5 500 000,00	6 772 562,00
2020	927 421,00	0,00	5 500 000,00	6 427 421,00
2021	141 130,00	0,00	5 260 000,00	5 401 130,00
2022	0,00	0,00	6 300 000,00	6 300 000,00
2023	0,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00
2024	0,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00
2025	0,00	0,00	3 500 000,00	3 500 000,00
2026	0,00	0,00	3 400 000,00	3 400 000,00
Razem	7 157 438,08	399 221,54	50 310 000,00	57 866 659,62

Kontrola wykazała, że na obsługę długu w 2016 roku wydatkowano ogółem kwotę 1.295.438,76 zł, w tym z tytułu:

- odsetek od pożyczek 10.763,34 zł,
- odsetek od kredytów 147.229,39 zł,
- odsetek od wyemitowanych obligacji 1.120.001,20 zł,
- odsetek od debetu w ramach konta rachunku bieżącego 17.444,83 zł.

W uchwale Nr 157/XVI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem na 2016 rok zapisano:

„§ 6. Ustala się limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w kwocie 15 000 000 zł, z tego na:

1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu na kwotę 10 000 000,00 zł”

oraz

„§ 17. Upoważnia się Burmistrza Śremu do zaciągania krótkoterminowych kredytów pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu do wysokości 10 000 000,00 zł.”

W § 5 ust. 1 umowy o prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Śrem i jej jednostek organizacyjnych zapisano:

„1. Bank zobowiązuje się do udzielenia Gminie Śrem kredytu obrotowego na rachunku bieżącym, odnawialnego, w wysokości określonej w uchwale budżetowej w każdym roku bez prowizji i opłat.

2. Udzielenie kredytu następuje na podstawie odrębnej umowy. Oprocentowanie kredytu będzie zmienne według zmiennej stopy procentowej w wysokości ustalonej w stosunku rocznym w następujący sposób: WIBOR 1M + 2,00 (iloczyn stawki WIBOR ostatniego notowania w miesiącu poprzedzającym dzień ustalania oprocentowania plus dwa punkty procentowe). Wysokość oprocentowania kredytu odnawialnego wyznaczana będzie automatycznie co miesiąc.

3. Naliczanie odsetek będzie następowało od wykorzystanego kredytu, co miesiąc. Odsetki pobierane będą w okresach miesięcznych, w ostatnim dniu każdego miesiąca.”

Na podstawie powyższych zapisów podpisano umowę o kredyt w rachunku bieżącym Nr KRB/1600029 z dnia 14 stycznia 2016 roku w kwocie 8.000.000 zł na okres od dnia 14.01.2016 roku do dnia 30.12.2016 roku. Zgodnie z zapisami umowy kredyt został spłacony do wyznaczonego dnia – na dzień 31.12.2016 roku saldo rachunku bieżącego budżetu wynosiło 4.024.722,29 zł.

z przedłożonego kontrolującej wyciągu z rachunku bankowego wynika, że wykorzystano kredyt w kwocie 5.474.639,28 zł – saldo z dnia 31.08.2016 roku, co potwierdza w swych wyjaśnieniach Burmistrz:

„W roku 2016 Gmina Śrem korzystała z kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym z przeznaczeniem na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu. Gmina nie prowadziła ewidencji kredytu na koncie rozrachunkowym, ponieważ kredyt ten był uruchamiany według aktualnych potrzeb jednostki a spłaty odbywały się w momencie zasilenia rachunku bieżącymi wpływami. Wysokość zadłużenia na dany dzień wynikała z salda konta 133.

Limit kredytu wynosił 8 000 000,00 zł jednak nie został on w ciągu roku wykorzystany w pełnej wysokości, największe wykorzystanie miało miejsce w dniu 31.08.2016 r. i wynosiło 5 474 639,28 zł.

Na dzień 31.12.2016 r. zgodnie z umową Gmina nie posiadała zadłużenia z tytułu ww. kredytu.”

Wyjaśnienia, wydruk wyciągu z rachunku bankowego oraz kserokopia umowy o prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Śrem i jej jednostek organizacyjnych oraz umowy o kredyt w rachunku bieżącym Nr KRB/1600029 – **akta kontroli B.III.3.2**

Ponadto kontrolującej przedłożono umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych:

- Nr 34148377 z dnia 28.08.2014 roku w ramach, której dokonano zakupu na raty aparatów telefonicznych komórkowych. Umowa została zawarta na okres od dnia 29.08.2014 roku do dnia 28.08.2016 roku.

Harmonogram spłaty rat za telefony komórkowe (po aktualizacji)

Nr raty	Kwota (w zł)	Termin spłaty do dnia	Kwota spłaty	Data spłaty
1	602,70	16.09.2014	602,70	nie podlegało weryfikacji
2	602,70	16.10.2014	602,70	
3	602,70	16.11.2014	602,70	
4	602,70	16.12.2014	602,70	
5	602,70	16.01.2015	602,70	
6	602,70	16.02.2015	602,70	
7	602,70	16.03.2015	602,70	
8	578,10	16.04.2015	578,10	
9	578,10	16.05.2015	578,10	
10	578,10	16.06.2015	578,10	
11	578,10	16.07.2015	578,10	
12	578,10	16.08.2015	578,10	
13	578,10	16.09.2015	578,10	
14	578,10	16.10.2015	578,10	
15	578,10	16.11.2015	578,10	
16	578,10	16.12.2015	578,10	
27	578,10	16.01.2016	578,10	22.01.2016
28	578,10	16.02.2016	578,10	18.02.2016
Razem	10 578,00	xxxxx	10 578,00	xxxxx

- Nr 86722127 z dnia 28.08.2014 roku w ramach, której dokonano zakupu na raty aparatu telefonicznego komórkowego. Wg umowy spłata rat nastąpi w okresie od dnia 16.09.2014 roku do dnia 16.02.2016 roku.

Harmonogram spłaty rat za telefon komórkowy

Nr raty	Kwota (w zł)	Termin spłaty do dnia	Kwota spłaty	Data spłaty
1	24,60	16.09.2014	24,60	nie podlegało weryfikacji
2	24,60	16.10.2014	24,60	
3	24,60	16.11.2014	24,60	
4	24,60	16.12.2014	24,60	
5	24,60	16.01.2015	24,60	
6	24,60	16.02.2015	24,60	
7	24,60	16.03.2015	24,60	
8	24,60	16.04.2015	24,60	
9	24,60	16.05.2015	24,60	
10	24,60	16.06.2015	24,60	
11	24,60	16.07.2015	24,60	
12	24,60	16.08.2015	24,60	
13	24,60	16.09.2015	24,60	
14	24,60	16.10.2015	24,60	
15	24,60	16.11.2015	24,60	
16	24,60	16.12.2015	24,60	
17	24,60	16.01.2016	24,60	22.01.2016
18	24,60	16.02.2016	24,60	18.02.2016
Razem	442,80	xxxxx	442,80	xxxxx

- Nr 86722126 z dnia 28.08.2014 roku w ramach, której dokonano zakupu na raty aparatu telefonicznego komórkowego. Wg umowy spłata rat nastąpi w okresie od dnia 16.09.2014 roku do dnia 16.02.2016 roku.

Harmonogram spłaty rat za telefony komórkowe

Nr raty	Kwota (w zł)	Termin spłaty do dnia	Kwota spłaty	Data spłaty
1	24,60	16.09.2014	24,60	nie podlegało weryfikacji
2	24,60	16.10.2014	24,60	
3	24,60	16.11.2014	24,60	
4	24,60	16.12.2014	24,60	
5	24,60	16.01.2015	24,60	
6	24,60	16.02.2015	24,60	
7	24,60	16.03.2015	24,60	
8	24,60	16.04.2015	24,60	
9	24,60	16.05.2015	24,60	
10	24,60	16.06.2015	24,60	
11	24,60	16.07.2015	24,60	
12	24,60	16.08.2015	24,60	
13	24,60	16.09.2015	24,60	
14	24,60	16.10.2015	24,60	
15	24,60	16.11.2015	24,60	
16	24,60	16.12.2015	24,60	
27	24,60	16.01.2016	24,60	22.01.2016
28	24,60	16.02.2016	24,60	18.02.2016
Razem	442,80	xxxxx	442,80	xxxxx

- z dnia 29.07.2015 roku w ramach, której dokonano zakupu na raty aparatu telefonicznego komórkowego. Wg umowy spłata rat nastąpi w okresie od dnia 16.08.2015 roku do dnia 16.01.2017 roku.

Harmonogram spłaty rat za telefon komórkowy

Nr raty	Kwota (w zł)	Termin spłaty do dnia	Kwota spłaty	Data spłaty
1	24,60	16.08.2015	24,60	nie podlegało weryfikacji
2	24,60	16.09.2015	24,60	
3	24,60	16.10.2015	24,60	
4	24,60	16.11.2015	24,60	
5	24,60	16.12.2015	24,60	
6	24,60	16.01.2016	24,60	22.01.2016
7	24,60	16.02.2016	24,60	18.02.2016
8	24,60	16.03.2016	24,60	15.03.2016
9	24,60	16.04.2016	24,60	12.04.2016
10	24,60	16.05.2016	24,60	13.05.2016
11	24,60	16.06.2016	24,60	15.06.2016
12	24,60	16.07.2016	24,60	13.07.2016
13	24,60	16.08.2016	24,60	11.08.2016
14	24,60	16.09.2016	24,60	15.09.2016
15	24,60	16.10.2016	24,60	12.10.2016
16	24,60	16.11.2016	24,60	15.11.2016
27	24,60	16.12.2016	24,60	15.12.2016
28	24,60	16.01.2017	24,60	nie podlegało weryfikacji
Razem	442,80	xxxxx	442,80	xxxxx

W wyniku kontroli stwierdzono nieterminową płatność poniższych rat:

- raty w ogólnej wysokości 651,90 zł płatne do dnia 16.01.2016 roku uregulowano w dniu 22.01.2016 roku, tj. 6 dni po terminie – wpływ f-ry stanowiącej podstawę zapłaty udokumentowano na dzień 20.01.2016 roku,
- raty w ogólnej wysokości 651,90 zł płatne do dnia 16.02.2016 roku uregulowano w dniu 18.02.2016 roku, tj. 2 dni po terminie – wpływ f-ry stanowiącej podstawę zapłaty udokumentowano na dzień 17.02.2016 roku.

Z wyjaśnień Zastępcy Burmistrza wynika, że:

„W roku 2016 Gmina Śrem dokonywała spłat rat z tytułu umowy sprzedaży, w której cena była płatna w ratach. W związku z późnym otrzymaniem faktur od kontrahenta w miesiącu styczniu i lutym nie został zachowany termin wskazany w harmonogramie spłat. Po monitorowaniu sytuacji u kontrahenta w następnych okresach faktury wpływały w terminie umożliwiającym zachowanie określonych terminów płatności.

W ramach prowadzonych działań dokłada się wszelkich starań w celu uszczelnienia systemu przepływu dokumentów w Urzędzie Miejskim w Śremie oraz zachowania określonych terminów regulowania zobowiązań.”

Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza w sprawie nieterminowych spłat rat z tytułu umowy sprzedaży – **akta kontroli B.III.3.3**

Suma pozostałych do spłaty zobowiązań na dzień 31.12.2016 roku wynosiła 51.851.698,67 zł, w tym z tytułu:

- pożyczek 106.901,54 zł,
- kredytów 5.284.772,53 zł,
- obligacji 46.460.000,00 zł,
- rat za aparaty telefoniczne 24,60 zł.

Kwoty w zakresie obligacji, pożyczek i kredytów oraz umów wynikające z ksiąg

rachunkowych oraz wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS i Rb-Z są zgodne.

Na zapytanie kontrolującego o udzielenie wyjaśnień w zakresie:

„Czy Gmina Śrem posiadała w roku kontrolowanym bądź obecnie posiada zobowiązania wynikające z tytułów dłużnych o jakich mowa w §2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. Nr 298, poz. 1767) innych niż przedstawione kontrolującemu umowy kredytów, pożyczek i obligacji, które zostały opisane w protokole kontroli ?

Jeśli nie to proszę o złożenie stosownego oświadczenia, wraz ze wskazaniem obowiązujących w roku kontrolowanych i obecnie tytułów dłużnych.”

Burmistrz Gminy Śrem Pan Adama Lewandowskiego złożył następujące oświadczenie:

„W roku 2016 Gmina Śrem posiadała zobowiązania z tytułu obligacji, pożyczek i kredytów, w tym umowy sprzedaży, w której cena jest płatna w ratach. Zobowiązania Gminy Śrem wynikały wyłącznie z tytułu umów, które zostały przedstawione kontrolującemu i opisane w protokole kontroli.

Obecne zadłużenie Gminy Śrem obejmuje zobowiązania z tytułu wyżej wymienionych umów dotyczących obligacji, pożyczek i kredytów, natomiast umowa sprzedaży, w której cena była płatna w ratach została spłacona.”

Oświadczenie Burmistrza Gminy Śrem w sprawie zobowiązań wynikających z tytułów dłużnych – **akta kontroli B.III.3.4**

IV. GOSPODARKA MIENIEM

IV.1 GOSPODARKA MIENIEM KOMUNALNYM GMINY

IV.1.1 Ustalenia ogólne

Pan D.T. – Naczelnik Pionu Skarbu Gminy wskazał, że w zakresie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy Śrem w roku 2016 obowiązywały następujące regulacje:

„ (...)

- 1) obwieszczenie Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 stycznia 2014 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu uchwały w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy Śrem;
- 2) obwieszczenie Rady Miejskiej w Śremie z dnia 22 stycznia 2015 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu uchwały w sprawie szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości przez jednostki organizacyjne;
- 3) uchwała Nr 195/XIX/2016 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 marca 2016 roku zmieniająca uchwałę w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu uchwały w sprawie szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości przez jednostki organizacyjne;
- 4) obwieszczenie Rady Miejskiej w Śremie z dnia 9 czerwca 2016 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu uchwały w sprawie szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości przez jednostki organizacyjne;
- 5) uchwała Nr 455/L/10 Rady Miejskiej W Śremie z dnia 2 września 2010 roku w sprawie warunków udzielania oraz wysokości stawek procentowych bonifikat przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem (uchylona uchwałą Nr 51/VI/2015 Rady Miejskiej W Śremie z dnia 26 marca 2015 r.);
- 6) uchwała Nr 51/VI/2015 Rady Miejskiej W Śremie z dnia 26 marca 2015 roku w sprawie określenia warunków udzielania bonifikat i wysokości stawek procentowych tych bonifikat od ceny nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem;
- 7) zarządzenie nr 1/2016 Burmistrza Śremu z dnia 5 stycznia 2016 roku w sprawie przyjęcia planu wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Śrem na lata 2016-2018 wraz z aktualizacją planu według stanu na 24 marca 2016 roku i 18 sierpnia 2016 roku;
- 8) zarządzenie nr 163/2011 Burmistrza Śremu z dnia 4 lipca 2011 roku w sprawie planowania zbywania nieruchomości;
- 9) zarządzenie Nr 117/2011 Burmistrza Śremu z dnia 5 maja 2011 roku w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do przeprowadzania ustnych przetargów na zbycie nieruchomości będących własnością Gminy Śrem;
- 10) zarządzenie Nr 109/2016 Burmistrza Śremu z dnia 19 września 2016 roku zmieniające zarządzenie nr 117/2011 w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do przeprowadzania ustnych przetargów na zbycie nieruchomości będących własnością Gminy Śrem;
- 11) zarządzenie Nr 146/2011 Burmistrza Śremu z dnia 7 czerwca 2011 roku w sprawie planowania nabywania nieruchomości oraz wypłaty odszkodowań za nieruchomości nabyte przez gminę Śrem z mocy ustawy;
- 12) zarządzenie Nr 15/2012 Burmistrza Śremu z dnia 14 lutego 2012 roku w sprawie ustalenia wysokości opłaty za korzystanie z nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem w celu realizacji infrastruktury technicznej z wyłączeniem gruntów wchodzących w skład pasów drogowych dróg wewnętrznych (uchylone zarządzeniem Nr 6/2017 Burmistrza Śremu z dnia 16 stycznia 2017 roku);
- 13) zarządzenie Nr 16/2012 Burmistrza Śremu z dnia 14 lutego 2012 roku w sprawie ustalenia wysokości opłaty za korzystanie z nieruchomości stanowiących pasy

dróg wewnętrznych w celu realizacji infrastruktury technicznej oraz opłat za ich zajęcie na cele niezwiązane z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu;

- 14) zarządzenie Nr 6/2017 Burmistrza Śremu z dnia 16 stycznia 2017 roku w sprawie ustalenia zasad i trybu udostępniania nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem w celu realizacji urządzeń infrastruktury technicznej;*
- 15) zarządzenie Nr 95/2013 Burmistrza Śremu z dnia 28 sierpnia 2013 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za najem lub dzierżawę pomieszczeń i powierzchni szkolnych w przedszkolach, szkołach podstawowych i gimnazjach, dla których organem prowadzącym jest gmina Śrem oraz określenia zasad ich wynajmowania lub wydzierżawiania;*
- 16) zarządzenie Nr 26/2015 Burmistrza Śremu z dnia 10 lutego 2015 roku zmieniające zarządzenie nr 95/2013 w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za najem lub dzierżawę pomieszczeń i powierzchni szkolnych w przedszkolach, szkołach podstawowych i gimnazjach, dla których organem prowadzącym jest gmina Śrem oraz określenia zasad ich wynajmowania lub wydzierżawiania;*
- 17) zarządzenie Nr 106/2016 Burmistrza Śremu z dnia 5 września 2016 roku zmieniające zarządzenie nr 95/2013 w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za najem lub dzierżawę pomieszczeń i powierzchni szkolnych w przedszkolach, szkołach podstawowych i gimnazjach, dla których organem prowadzącym jest gmina Śrem oraz określenia zasad ich wynajmowania lub wydzierżawiania;*
- 18) zarządzenie Nr 181/2014 Burmistrza Śremu z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości lub ich części stanowiących własność lub będących w posiadaniu gminy Śrem;*
- 19) zarządzenie Nr 197/2015 Burmistrza Śremu z dnia 22 grudnia 2015 roku zmieniające zarządzenie w sprawie wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości lub ich części stanowiących własność lub będących w posiadaniu gminy Śrem.*
- 20) procedura ISO Nr PJ.0191-32 Określania zakresu aktualizacji opłat za wieczyste użytkowanie gruntu;*
- 21) obwieszczenie Rady Miejskiej w Śremie z dnia 29 marca 2012 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu uchwały w sprawie zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez Burmistrza Śremu.*
- 22) zarządzenie Nr 129/2014 Burmistrza Śremu z dnia 18 września 2017 roku w sprawie sposobu i trybu gospodarowania majątkiem ruchomym dysponowanym przez Urząd Miejski w Śremie;*
- 23) uchwała Nr 179/XVIII/2016 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 25 lutego 2016 roku w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Śrem w latach 2016-2020."*

Wykaz regulacji w zakresie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy Śrem wraz z uwierzytelnioną kopią dokumentów – **akta kontroli B.IV.1.1.1**

W roku 2016 (i nadal) Naczelnikiem Pionu Skarbu Gminy w Urzędzie Miejskim w Śremie był Pan D.T.

Kserokopia Karty stanowiska pracy Pana Naczelnika Pionu Skarbu Gminy – **akta kontroli B.IV.1.1.2**

Sprawami z zakresu gospodarki nieruchomościami w Urzędzie Miejskim w Śremie zajmowali się:

1. Pan M.S. Inspektor ds. zbywania nieruchomości, który m.in.:
 - a) obsługuje pełnomocnika ds. Wspólnot Mieszkaniowych,

- b) bada możliwość całkowitej prywatyzacji budynków wspólnot,
- c) prowadzi ewidencję wspólnot mieszkaniowych z udziałem gminy Śrem,
- d) monitoruje wysokość należnej od gminy miesięcznej zaliczki dla poszczególnych wspólnot,
- e) sprzedaje lokale mieszkalne stanowiące własność gminy Śrem,
- f) sprzedaje lokale użytkowe i garaże stanowiące własność gminy Śrem,

sprzedaże części nieruchomości budynkowych stanowiących własność gminy Śrem niezbędnych do poprawienia zagospodarowania przyległych lokali mieszkalnych stanowiących odrębną własność,

wyodrębnia lokale mieszkalne, użytkowe i garaże stanowiące własność gminy Śrem,

sprzedaże na rzecz osób fizycznych i prawnych nieruchomości gruntowe oddane w użytkowanie wieczyste,

- g) sprzedaje nieruchomości gruntowe zabudowane i niezabudowane, lokale oraz udziały w nieruchomościach stanowiących własność gminy Śrem w drodze przetargu oraz rokowań,
- h) zbywa w drodze przetargu nieruchomości stanowiące własność gminy Śrem niezbędne do poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych,
- i) zmienia nieruchomości pomiędzy gminą Śrem a osobami fizycznymi lub prawnymi,
- j) zbywa na rzecz osób fizycznych i prawnych nieruchomości lub jej części stanowiące własność gminy Śrem,
- k) rozwiązuje umowy użytkowania wieczystego ustanowionego na rzecz osób fizycznych i prawnych na gruntach stanowiących własność gminy,
- l) sprzedaje udziały w nieruchomościach stanowiących współwłasność gminy Śrem,
- m) prowadzi i aktualizuje rejestr użytkowników wieczystych,
- n) aktualizuje opłaty z tytułu wieczystego użytkowania,
- o) przekształca prawo użytkowania wieczystego w prawo własności oraz na rzecz osób fizycznych i prawnych,
- p) proponuje zmiany wysokości stawek procentowych opłat za użytkowanie wieczyste gruntów stanowiących własność gminy Śrem,
- q) przygotowuje w ramach stanowiska materiały do zamówień publicznych,
- r) przygotowuje protokoły z rokowań,
- s) przygotowuje zbiór informacji do aktualizacji rejestrów prowadzonych w PSG,
- t) przygotowuje wystąpienia do Sądów o wpis do księgi wieczystej,
- u) nadzoruje realizację zobowiązań wynikających z umów zawartych z gminą Śrem (w zakresie objętym kartą stanowiska),
- v) zamawia roboty geodezyjne i rzeczoznawstwo majątkowe (w zakresie objętym kartą stanowiska),
- w) przygotowuje dokumentację do egzekucji wykazów finansów, ponaglenia dłużników, dokumenty do radcy prawnego o zapłatę.

2. Pan M.J. Inspektor ds. dzierżawy i ochrony posiadania nieruchomości, który m.in.:

- a) przygotowuje dane do polityki gospodarowania zasobem lokali użytkowych,
- b) nalicza należności za bezumowne korzystanie z nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem,
- c) zbywa nieruchomości stanowiące własność gminy Śrem na rzecz samoistnego posiadacza gruntu w dobrej wierze, który ten grunt zabudował,
- d) zawiera umowy dzierżawy nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem oraz oddanych gminie w użytkowanie wieczyste,

- e) przygotowuje i aneksuje umowy dzierżawy nieruchomości stanowiących własność oraz oddanych w użytkowanie wieczyste gminie Śrem ze względu na zmianę przedmiotu, stawek czynszu, terminów, umorzeń czynszu, stosowanych ulg, obniżek,
 - f) przygotowuje ogłasza i przeprowadza przetargi na dzierżawę gruntów stanowiących własność oraz oddanych gminie w użytkowanie wieczyste celem ustalenia dzierżawców i stawek czynszu,
 - g) wypowiada i rozwiązuje umowy dzierżawy gruntów stanowiących własność oraz oddanych gminie w użytkowanie wieczyste,
 - h) wydaje i odbiera uporządkowany grunt dzierżawcom i biorącym w użyczenie oraz bieżąca kontrola tych gruntów,
 - i) oddaje w użyczenie nieruchomości stanowiące własność oraz oddanych w użytkowanie wieczyste gminie Śrem,
 - j) realizuje uprawnienia właścicielskie w zakresie przeprowadzania infrastruktury technicznej, czasowego zajęcia terenu, samowolnego zajęcia nieruchomości,
 - k) przygotowuje protokoły z rokowań,
 - l) przygotowuje zbiory informacji do aktualizacji rejestrów prowadzonych w PSG,
 - m) przygotowuje wystąpienia do Sądów o wpisy do ksiąg wieczystych,
 - n) nadzoruje realizację zobowiązań wynikających z umów zawartych z gminą Śrem (w zakresie objętym kartą stanowiska),
 - o) zamawia roboty geodezyjne i rzeczoznawstwo majątkowe (w zakresie objętym kartą stanowiska),
 - p) zleca drobne naprawy w lokalach objętych zarządem.
3. Pani K.R. Inspektor ds. regulacji majątkowych, która m.in.:
- a) przekazuje nieruchomości stanowiące własność gminy Śrem w formie darowizny na cele publiczne, a także jako przedmiot darowizny pomiędzy jednostkami samorządu lub ze Skarbem Państwa,
 - b) zbywa nieruchomości na rzecz Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego,
 - c) przenosi własności nieruchomości gruntowej oddanej w użytkowanie wieczyste na rzecz osób fizycznych lub prawnych między Skarbem Państwa a jednostkami samorządu terytorialnego oraz między jednostkami samorządu terytorialnego – w drodze umowy za powiadomieniem jej użytkownika wieczystego,
 - d) zamienia nieruchomości pomiędzy gminą Śrem z Skarbem Państwa lub Powiatem Śremskim,
 - e) zbywa nieruchomości stanowiące własność gminy Śrem na rzecz osób fizycznych oraz prawnych, które prowadzą działalność charytatywną opiekuńczą, kulturalną, leczniczą, oświatową, naukową, badawczą, badawczo-rozwojową, wychowawczą, sportową i turystyczną, na cele niezwiązane z działalnością zarobkową a także organizacjom pożytku publicznego na cel prowadzonej działalności pożytku publicznego,
 - f) sprzedaje lub oddaje w użytkowanie wieczyste grunty stanowiące własność gminy Śrem przeznaczone w planach miejscowych na potrzeby kościołów,
 - g) zbywa nieruchomości na rzecz kościołów i związków wyznaniowych mających uregulowane stosunki z państwem, na cele działalności sakralnej,
 - h) sprzedaje nieruchomości na rzecz partnera prywatnego lub spółki w ramach wkładu własnego w celu realizacji zadań publicznych w ramach partnerstwa publiczno-prawnego,
 - i) zbywa nieruchomości stanowiące własność gminy Śrem przeznaczone pod budownictwo mieszkaniowe, na realizację urządzeń infrastruktury technicznej lub innych celów publicznych oraz na rzecz ich dzierżawców,

- j) obciąża nieruchomości stanowiące własność gminy Śrem prawem użytkowania na rzecz osób fizycznych i prawnych,
 - k) oddaje nieruchomości stanowiące własność gminy w trwały zarząd na rzecz gminnych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej oraz przekazywanie trwałego zarządu pomiędzy tymi jednostkami,
 - l) wygasza trały zarząd ustanowiony na rzecz jednostek organizacyjnych,
 - m) dokonuje uwłaszczeń spółdzielni, związków spółdzielczych, instytucji kultury i innych osób prawnych,
 - n) wyposaża samorządowe osoby prawne lub samorządowe jednostki organizacyjne w nieruchomości gminy Śrem niezbędne do ich działalności,
 - o) prowadzi i aktualizuje rejestr zarządców trwałych i użytkowników,
 - p) aktualizuje opłaty z tytułu trwałego zarządu i waloryzuje opłaty z tytułu użytkowania gruntów gminnych,
 - q) nalicza opłaty za bezumowne korzystanie z nieruchomości w zakresie objętym stanowiskiem,
 - r) prowadzi rejestry i analizy w ramach zadań objętych stanowiskiem,
 - s) dokonuje zamówień publicznych w zakresie stanowiska i współpracuje z Pełnomocnikiem ds. Zamówień Publicznych,
 - t) nadzoruje realizację zobowiązań wynikających z umów zawartych z gminą Śrem w zakresie objętym kartą stanowiska,
 - u) dokonuje zamówień na roboty geodezyjne i rzeczoznawstwo majątkowe w sprawach objętych kartą stanowiska.
4. Pani A.K. Inspektor ds. nabywania nieruchomości, która m.in.:
- a) występuje do Wojewody Wielkopolskiego o wydanie decyzji stwierdzającej nabycie na własności nieruchomości z mocy prawa,
 - b) przygotowuje wnioski o przekazanie na rzecz gminy Śrem nieruchomości państwowych,
 - c) reguluje stany prawne nieruchomości w związku z przejmowaniem nieruchomości z mocy prawa lub na wniosek,
 - d) występuje z wnioskami do Wydziału Ksiąg Wieczystych Sądu Rejonowego o ujawnienie decyzji o nabyciu mienia przez gminę Śrem,
 - e) analizuje stan prawny nieruchomości będących w posiadaniu gminy Śrem w celu ustalenia przesłanek do przejęcia nieruchomości na rzecz gminy,
 - f) nabywa nieruchomości lub ich części na rzecz gminy Śrem na cele inwestycji w drodze umów notarialnych,
 - g) reguluje stany prawne nieruchomości zajętych w związku z realizacją celów publicznych,
 - h) zakupuje tereny do zasobu gminnego o bardzo atrakcyjnej lokalizacji, jako rezerwa dla przyszłych zamierzeń inwestycyjnych i utrzymania terenów zielonych,
 - i) zawiera umowy użytkowania na rzecz gminy Śrem w stosunku do nieruchomości stanowiących własność osób fizycznych i prawnych,
 - j) zawiadamia poprzedniego właściciela lub jego spadkobiercę o zamiarze użycia wywłaszczonej nieruchomości na inny cel niż określony w decyzji o wywłaszczeniu nieruchomości,
 - k) prowadzi postępowania wyjaśniające w związku ze zrzeczeniem się prawa użytkowania wieczystego i własności przez osoby fizyczne i prawne na rzecz gminy,
 - l) prowadzi postępowania dotyczące zasiedzenia nieruchomości, a także znoszenia współwłasności nieruchomości stanowiących w części własność gminy Śrem,
 - m) występuje z wnioskami o wywłaszczenie nieruchomości,

- n) występuje z wnioskami o czasowe ograniczenie prawa własności,
- o) wskazuje nieruchomości zamienne za nieruchomości wywłaszczone na rzecz gminy Śrem,
- p) wskazuje nieruchomości zamienne za nieruchomości niezbędne do pozyskania na cele inwestycyjne,
- q) zawiera umowy dzierżawy, użyczenia oraz służebności na rzecz gminy Śrem w drodze prawa pierwokupu,
- r) nabywa nieruchomości na rzecz gminy Śrem w drodze prawa pierwokupu,
- s) prowadzi sprawy w zakresie korzystania z prawa pierwokupu,
- t) prowadzi sprawy z zakresu nabywania na własności rzeczy i praw majątkowych na rzecz gminy Śrem w zamian za należności podatkowe,
- u) prowadzi sprawy z zakresu nabywania nieruchomości lub ich części na rzecz gminy Śrem w drodze darowizn,
- v) wykupuje nieruchomości lub ich części w związku z zakładaniem infrastruktury technicznej z uwagi na niemożność korzystania z nieruchomości w sposób dotychczasowy albo w sposób zgodny z jej dotychczasowym przeznaczeniem,
- w) przygotowuje materiały do planowanych zamówień publicznych,
- x) przygotowuje protokoły rokowań,
- y) przygotowuje zbiór informacji do aktualizacji rejestrów prowadzonych przez PSG.

Kserokopia zakresów czynności osób odpowiedzialnych za sprawy związane z gospodarką nieruchomościami w Urzędzie Miejskim w Śremie – **akta kontroli B.IV.1.1.3**

Zestawienie zrealizowanych w 2016 roku dochodów Urzędu Miejskiego w Śremie na podstawie konta 130 – rachunek bieżący jednostki

Rodzaj dochodu	Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
Sprzedaż nieruchomości (Odpłatne nabycie prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości)	700/70005/0770	2 593 242,00	2 095 397,23	80,80 %
Sprzedaż składników majątku	700/70005/0870	300 000,00	432 690,00	144,23 %
Razem najem i dzierżawa		3 853 000,00	3 833 652,28	99,49 %
Najem i dzierżawa	020/02001/0750	8 000,00	7 107,53	88,84 %
	700/70005/0750	3 828 000,00	3 806 019,25	99,43 %
	921/92109/0750	17 000,00	20 525,50	120,73 %
Trwały zarząd, użytkowanie i służebność	700/70005/0470	29 000,00	29 719,83	102,48 %
Inne lokalne opłaty pobierane przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	700/70005/0490	4 000,00	3 342,00	83,55 %
Wieczyste użytkowanie	700/70005/0550	680 000,00	672 870,51	98,95 %
Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	700/70005/0760	54 000,00	54 092,57	100,17 %
Odsetki (dzierżawy, wieczyste użytkowanie, mieszkania, przekształcenie wieczystego użytkowania)	700/70005/0920	35 000,00	64 567,28	184,48 %
Wpływy z różnych dochodów	700/70005/0970	30 900,00	44 514,19	144,06 %
Ogółem dochody z mienia gminy		7 579 142,00	7 230 845,89	95,40 %

Dochody przedstawione w tabeli zostały ujęte w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miejskiego w Śremie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2016 roku.

IV.1.2 Sprzedaż nieruchomości

W 2016 roku z tytułu sprzedaży mienia uzyskano ogólną kwotę 2.528.087,23 zł, w tym:

- z tytułu sprzedaży **nieruchomości gruntowych** uzyskano ogólną kwotę 2.095.397,23 zł, na którą składały się:
 - sprzedaż nieruchomości w 2016 roku w łącznej kwocie 1.578.225,48 zł w tym:
 - sześciu w trybie bezprzetargowym na łączną kwotę 34.452,54 zł,
 - dwunastu w trybie przetargowym na łączną kwotę 1.543.772,94 zł (w tym sprzedaż nieruchomości za którą kwota 86.118,94 zł wpłynęła w roku 2016, a umowa zwarta została w 2017 roku),
 - raty z tytułu sprzedaży nieruchomości w roku 2016 i w latach ubiegłych – 13.734,75 zł,
 - płatności powstałe w związku z zamianą nieruchomości – 503.437,00 zł,
- z tytułu sprzedaży w trybie bezprzetargowym dziewięciu **nieruchomości lokalowych** uzyskano ogólną kwotę 432 690,00 zł.

Kontroli poddano jedną procedurę sprzedaży nieruchomości w 2016 roku trybie bezprzetargowym oraz jeden przetarg na zbycie nieruchomości.

Sprzedaż w trybie bezprzetargowym nieruchomości lokalowej położonej w Śremie przy ul. L. Okulickiego 12 z jednoczesną sprzedażą udziału 8/1000 w gruncie – działce o nr. ewidencyjnym 2205/2 i 2205/148 o łącznej pow. 4083 m² dla których SR w Śremie prowadzi Kw nr PO1M/00016251/0, na rzecz dotychczasowego najemcy lokalu.

W dniu 04.09.2015r. do Urzędu Miejskiego w Śremie wpłynął wniosek Pani I.K., z prośbą o sprzedaż lokalu mieszkalnego położonego w Śremie przy ul. Leopolda Okulickiego nr 12/(...), którego Pani K. jest najemcą.

Operat szacunkowy dotyczący przedmiotowej nieruchomości tj. nieruchomości gruntowej oznaczonej numerami ewidencyjnymi 2205/2 i 2205/148 o łącznej pow. 4083 m² położonej w Śremie przy ul. Okulickiego dla której SR w Śremie prowadzi Kw nr PO1M/00016251/0, zabudowanej budynkiem mieszkalnym wielorodzinnym. W budynku nr 12, na parterze znajduje się lokal mieszkalny nr (...) o pow. użytkowej 37,30 m². Udział nieruchomości lokalowej w częściach wspólnych budynku wraz z udziałem w gruncie wynosi 8/1000 części; sporządzony został 30 października 2015 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Panią Barbarę N. posiadającą uprawnienia nr 3006.

Z operatu szacunkowego wynika, iż łączna wartość rynkowa nieruchomości lokalowej wraz z pomieszczeniami przynależnymi oraz udziałem w gruncie i częściach wspólnych budynku wynosi 72.200 zł, w tym wartość rynkowa lokalu mieszkalnego (bez udziału w gruncie) 68.100 zł oraz wartość nieruchomości gruntowej (działka o nr ewid. 2205/2 i 2205/148) w udziale wynoszącym 8/1000 części wynosi 4.100 zł.

Pismem z dnia 2 grudnia 2015 roku Urząd Miejski w Śremie poinformował Panią I.K., że w związku z przygotowaniem nieruchomości lokalowej do sprzedaży, ma możliwość skorzystania z prawa pierwszeństwa w myśl art. 34 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

W przypadku zbycia na rzecz najemcy, zastosowanie będzie miała 50% bonifikata (na podstawie uchwały nr 455/L/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 2 września 2010 r. w sprawie

warunków udzielenia oraz wysokości stawek procentowych bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem) pod warunkiem zapłaty całej ceny przed zawarciem umowy notarialnej. Zgodnie z art. 68 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami Gmina będzie żądać zwrotu kwoty równej udzielonej bonifikacie po jej waloryzacji, jeżeli nabywca lokalu przed upływem 5 lat, licząc od dnia jego nabycia, zbył lub wykorzystał lokal na inne cele. Obowiązek zwrotu bonifikaty nie dotyczy:

- zbycia na rzecz osoby bliskiej w rozumieniu wyżej wymienionej ustawy. Jednak obowiązek zwrotu bonifikaty stosuje się do osoby bliskiej, która zbyła lub wykorzystała nieruchomość na inne cele przed upływem 5 lat, licząc od dnia pierwotnego nabycia,
- zamiany lokalu mieszkalnego na inny lokal mieszkalny albo nieruchomość przeznaczoną lub wykorzystywaną na cele mieszkaniowe,
- sprzedaży lokalu mieszkalnego, jeśli środki uzyskane z jego sprzedaży przeznaczone zostaną w ciągu 12 m-cy na nabycie innego lokalu mieszkalnego albo nieruchomości przeznaczonej lub wykorzystanej na cele mieszkaniowe.

Zarządzeniem Nr 184/2015 Burmistrza Śremu z dnia 2 grudnia 2015 r. w sprawie sprzedaży lokalu mieszkalnego położonego w Śremie przy ulicy Leopolda Okulickiego 12/(...) postanowiono przeznaczyć do sprzedaży na rzecz najemcy lokal mieszkalny położony w Śremie przy ulicy Leopolda Okulickiego 12/(...) wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej położonej w Śremie, oznaczonej ewid. nr działek 2205/2 i 2205/148 dla której SR w Śremie prowadzi KW nr PO1M/00016251/0. Jednocześnie udzielono 50% bonifikaty od ceny sprzedaży lokalu mieszkalnego opisanego powyżej.

Wykaz nieruchomości gruntowej przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 02 grudnia 2015 roku do dnia 28 grudnia 2015 roku, o czym świadczy dokonana adnotacja. Na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego wykaz zamieszczony został w dniu 03 grudnia 2015 roku. W wykazie umieszczono wszystkie wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami informacje.

Informacja o wywieszeniu wykazu została podana do publicznej wiadomości na stronie internetowej Monitora Urzędowego (www.monitorurzedowy.pl) wydanie nr 336/2015 z dnia 02.12.2015 r. ISSN: 2391-6214.

W dniu 28 grudnia 2015 r. do Urzędu Miejskiego w Śremie wpłynął wniosek dotychczasowego najemcy lokalu – Pani I.K. o sprzedaż przedmiotowego lokalu w drodze bezprzetargowej z zastosowaniem bonifikaty od ceny sprzedaży.

Dnia 2 lutego 2016 roku podpisano pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Śremu z upoważnienia którego działał Pan D.T. – Naczelnik Pionu Skarbu Gminy (Zbywcą), a Panią I.K., zamieszkałą w Śremie (Nabywcą), Protokół z przeprowadzonych rokowań w sprawie warunków bezprzetargowej sprzedaży na rzecz najemcy lokalu mieszkalnego położonego w Śremie przy ulicy L. Okulickiego 12/(...) wraz z udziałem 8/1000 w nieruchomości wspólnej.

Nabycie wyżej opisanej nieruchomości nastąpi za cenę 72.200,00 zł, zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Śremie nr 51/VI/2015 z dnia 25 marca 2015 roku stosuje się 50% bonifikaty od ceny sprzedaży lokalu mieszkalnego. Po uwzględnieniu bonifikaty do zapłaty pozostaje kwota **36.100,00 zł**. Ustaloną kwotę należało wpłacić na konto Urzędu Miejskiego w Śremie przed zawarciem umowy notarialnej.

Nabywca wpłacił kwotę 36.100,00 zł tytułem „Wykup mieszkania L. Okulickiego 12/(...) Śrem I(...) K(...)” na konto Urzędu Miejskiego w Śremie, w dniu 2 marca 2016 roku.

W dniu 8 marca 2016 roku podpisano Akt Notarialny Repertorium A numer 1146/2016, którym zawarto umowę sprzedaży.

W dniu 1 kwietnia 2016 roku do Urzędu Miejskiego w Śremie wpłynęło zawiadomienie z Sądu Rejonowego w Śremie IV Wydziału Ksiąg Wieczystych o dokonaniu zmian w księdze wieczystej.

Wyksięgowanie z ewidencji środków trwałych Wn 800/Ma 011 w wartości ewidencyjnej pod datą 11 marca 2016 roku (akt notarialny z dnia 08.03.2016 roku).

Sprzedaż w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, nieruchomości gruntowych położonych w Śremie przy ul. Nowowiejskiego, oznaczonej ewidencyjnymi numerami działek 1184/5, 1201/5, 1183/5, 1201/3 i 1202/3 dla których SR w Śremie prowadzi KW nr: PO1M/00017432/0, PO1M/00025003 i PO1M/00017431/3.

Z wyceny nieruchomości z dnia 04 września 2014 roku dokonanej przez rzeczoznawcę majątkowego G.T. uprawnienia nr 1866 wynika, że wartość rynkowa nieruchomości wynosi: 1.353.000,00 złotych.

Zarządzeniem Nr 130/2014 Burmistrza Śremu z dnia 19 września 2014 roku w sprawie sprzedaży w trybie przetargowym nieruchomości położonych w Śremie przy ul. Nowowiejskiego, oznaczonej ewidencyjnymi numerami działek 1184/5, 1201/5, 1183/5, 1201/3 i 1202/3 postanowiono przeznaczyć do sprzedaży nieruchomość położoną w Śremie przy ul. Nowowiejskiego oznaczoną ewidencyjnymi numerami działek: 1184/5, 1201/5, 1183/5, 1201/3 i 1202/3 o łącznej powierzchni 0.5806 ha, dla których SR w Kościanie IX Wydział Zamiejscowy w Śremie prowadzi księgi wieczyste nr: PO1M/00017432/0, PO1M/00025003 i PO1M/00017431/3. Sprzedaż nastąpi w drodze nieograniczonego przetargu ustnego. Cenę wywoławczą w pierwszym przetargu ustala się w wysokości 1.353.000,00 zł netto. W przypadku braku rozstrzygnięcia w pierwszym przetargu, cenę wywoławczą w drugim przetargu ustala się na poziomie 90% ceny wywoławczej z pierwszego przetargu.

Zarządzeniem Nr 117/211 Burmistrza Śremu z dnia 5 maja 2011 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do przeprowadzania ustnych przetargów na zbyciu nieruchomości będących własnością Gminy Śrem powołano komisję przetargową w składzie trzyosobowym, w tym:

- przewodniczący komisji – Naczelnik Pionu Skarbu Gminy lub jego zastępca,
- dwóch członków komisji – wyznaczonych przez Naczelnika Pionu Skarbu Gminy pracowników Zespołu Gospodarki Nieruchomościami w Pionie Skarbu Gminy.

Członkowie Komisji Przetargowej: Pan M.S. oraz Pani A.K. jako członkowie komisji przetargowej oraz Pan D.T. jako przewodniczący komisji przetargowej składali oświadczenia o niepozostawaniu z uczestnikami przetargu w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może to budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 25 września 2014 roku do dnia 17 października 2014 roku, o czym świadczy dokonana adnotacja oraz na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego. W wykazie umieszczono wszystkie wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami informacje. Informacja o wywieszeniu wykazu została podana również do publicznej wiadomości w prasie – „Tydzień Ziemi Śremskiej” z dnia 25 września 2014 roku.

• **Ogłoszenie o pierwszym** ustnym przetargu nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego od dnia 25 listopada 2014 roku do dnia 4 lutego 2015 roku, zamieszczono również na stronie internetowej BIP oraz ogłoszono w internetowym serwisie prasowym: www.monitorurzedowy.pl, wydanie nr 331/2014 z dnia 27.11.2014 roku ISSN: 2391-6214.

W ogłoszeniu o pierwszym przetargu ustnym nieograniczonym nie zamieszczono wszystkich danych wymaganych § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września

2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Wysokość należnego wadium ustalono zgodnie z § 4 ust 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

W spisany protokole z przeprowadzonego przetargu nie zawarto wszystkich informacji wymaganych § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym z powodu braku uczestników.

Informację o wyniku pierwszego ustnego przetargu nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego od dnia 6 lutego 2015 roku do dnia 16 lutego 2015 roku. Informacja o wyniku przetargu nie zawierała wszystkich informacji wymaganych §12 ust 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

• **Ogłoszenie o drugim** ustnym przetargu nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach od 12 lutego 2015 roku do 15 kwietnia 2015 roku, zamieszczono również na stronie internetowej BIP oraz ogłoszono w internetowym serwisie prasowym: www.monitorurzedowy.pl, wydanie nr 44/2015 z dnia 13.02.2015 roku ISSN: 2391-6214.

W ogłoszeniu o drugim przetargu ustnym nieograniczonym nie zamieszczono wszystkich danych wymaganych § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Wysokość należnego wadium ustalono zgodnie z § 4 ust 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

W spisany protokole z przeprowadzonego przetargu nie zawarto wszystkich informacji wymaganych § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym z powodu braku uczestników.

Informację o wyniku drugiego ustnego przetargu nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego od dnia 17 kwietnia 2015 roku do dnia 27 kwietnia 2015 roku. Informacja o wyniku przetargu nie zawierała wszystkich informacji wymaganych §12 ust 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

• **Ogłoszenie o trzecim** ustnym przetargu nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach od 13 maja 2015 roku do 18 sierpnia 2015 roku, zamieszczono również na stronie internetowej BIP oraz ogłoszono w internetowym serwisie prasowym: www.monitorurzedowy.pl, wydanie nr 133/2015 z dnia 13.05.2015 roku ISSN: 2391-6214.

W ogłoszeniu o trzecim przetargu ustnym nieograniczonym nie zamieszczono wszystkich danych wymaganych § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Wysokość należnego wadium ustalono zgodnie z § 4 ust 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

W spisany protokole z przeprowadzonego przetargu nie zawarto wszystkich informacji wymaganych § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym z powodu braku uczestników.

Informację o wyniku trzeciego ustnego przetargu nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego od dnia 20 sierpnia 2015 roku do dnia 28 sierpnia 2015 roku. Informacja o wyniku przetargu nie zawierała wszystkich informacji wymaganych §12 ust 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

• **Ogłoszenie o czwartym** ustnym przetargu nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach od 14 września 2015 roku do 17 listopada 2015 roku, zamieszczono również na stronie internetowej BIP oraz ogłoszono w internetowym serwisie prasowym: www.monitorurzedowy.pl, wydanie nr 254/2014 z dnia 11.09.2015 roku ISSN: 2391-6214.

W ogłoszeniu o trzecim przetargu ustnym nieograniczonym nie zamieszczono wszystkich danych wymaganych § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Wysokość należnego wadium ustalono zgodnie z § 4 ust 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

W spisany protokole z przeprowadzonego przetargu nie zawarto wszystkich informacji wymaganych § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym z powodu braku uczestników.

Informację o wyniku czwartego ustnego przetargu nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego od dnia 17 listopada 2015 roku do dnia 25 listopada 2015 roku. Informacja o wyniku przetargu nie zawierała wszystkich informacji wymaganych §12 ust 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Zarządzeniem Nr 32/2016 Burmistrza Śremu z dnia 14 marca 2016 roku w sprawie zmiany zarządzenia nr 130/2014 z dnia 19 września 2014 r. w sprawie sprzedaży w trybie przetargowym nieruchomości położonej w Śremie przy ul. Nowowiejskiego, oznaczonej ewidencyjnymi numerami działek 1184/5, 1201/5, 1183/5 i 1202/3 zmieniono § 3 zarządzenia poprzez nadanie mu następującego brzmienia: *Cenę wywoławczą w piątym przetargu ustala się w wysokości 750.000,00 zł (Słownie: siedemset pięćdziesiąt tysięcy złotych 00/10).*

• **Ogłoszenie o piątym** ustnym przetargu nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach od 14 marca 2016 roku do dnia 16 maja 2016 roku, zamieszczono również na stronie internetowej BIP oraz ogłoszono w internetowym serwisie prasowym:

www.monitorurzedowy.pl, wydanie nr 74/2016 z dnia 14.03.2016 roku ISSN: 2391-6214, a także opublikowano na stronie internetowej: otoprzetargi.pl wydanie nr 15/03/2016 z dnia 15 marca 2016 rok, ISSN:2392-215X.

Zgodnie z art. 39 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm.): „*W przypadku zachowania terminów, o których mowa w ust. 1 i 2, właściwy organ nie ma obowiązku ponownego sporządzania wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste.*”

W ogłoszeniu o piątym przetargu ustnym nieograniczonym nie zamieszczono wszystkich danych wymaganych § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Wysokość należnego wadium ustalono zgodnie z § 4 ust 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Wadium wpłacono w dniu:

- 12 maja 2016 r. przez Spółkę T. Sp. z o.o. które zaliczono na poczet ceny nabycia nieruchomości

W wyniku przetargu cenę nabywanej na własność nieruchomości ustalono na kwotę 757.500,00 zł.

W spisany protokole z przeprowadzonego przetargu nie zawarto wszystkich informacji wymaganych § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym z powodu braku uczestników.

Informację o wyniku piątego ustnego przetargu nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego od dnia 17 listopada 2015 roku do dnia 25 listopada 2015 roku. Informacja o wyniku przetargu nie zawierała wszystkich informacji wymaganych §12 ust 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Zgodnie z art. 41 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm.) wynika, że: „*Organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.*”

Przetarg rozstrzygnięto w dniu 16 maja 2016 roku.

Pismem z dnia 13 czerwca 2016 roku (wpływ do Urzędu Miejskiego) Spółka T. w związku z nabyciem nieruchomości położonej w Śremie przy ul. Nowowiejskiego oznaczoną ewidencyjnymi nr działek 1184/5, 1201/5, 1183/5, 1201/3 i 1202/3 o łącznej pow. 5806 m² zwróciła się z prośbą o wyznaczenie terminu płatności na miesiąc wrzesień 2016 roku ze względu na formalności kredytowe związane z finansowaniem zakupu nieruchomości.

Pismem z dnia 11 lipca 2016 roku Urząd Miejski w Śremie Poinformował Spółkę T. o terminie i miejscu podpisania aktu notarialnego. Data wyznaczona została na dzień **20 września 2016 roku**. Pismo odebrano w dniu 18 lipca 2016 roku.

W aktach sprawy brak jest pisma z informacją o wyznaczonym terminie podpisania umowy w formie aktu notarialnego. W powyższym zakresie wyjaśnienia złożył Pan Naczelnik Pionu Skarbu Gminy:

„Brak w aktach powyższej sprawy pisma z informacją o wyznaczonym terminie umowy wynika z faktu, iż osoba ustalona w piątym przetargu nabywcą nieruchomości poinformowała drogą telefoniczną o zamiarze wystąpienia do Burmistrza Śremu z wnioskiem o zawarcie umowy i dokonanie płatności w terminie późniejszym. Wniosek taki wpłynął do Urzędu Miejskiego w dniu 14 czerwca 2016 r. W odpowiedzi na ten wniosek pismem z dnia 11 lipca 2016r poinformowano nabywcę w wyznaczonym terminie.

Wyjaśnienia Pana Naczelnika Pionu Skarbu Gminy w przedmiocie informacji o wyznaczonym terminie podpisania umowy – **akta kontroli B.IV.1.2.1**

Pismem z dnia 20 września 2016 roku (Wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 23 września 2016 roku) Spółka T., zwróciła się z wnioskiem o przesunięcie terminu zawarcia aktu notarialnego. Z w/w pisma wynika, że zapłata całości wylicytowanej ceny tj. kwota 881.725 zł brutto zostanie zapłacona w dniu 3 października 2016 roku na wskazany przez Gminę rachunek bankowy.

Pismem z dnia 26 września 2016 roku Urząd Miejski w Śremie Poinformował Spółkę T. o nowym terminie i miejscu podpisania aktu notarialnego. Data wyznaczona została na dzień **4 października 2016 roku**. Pismo odebrano w dniu 28 września 2016 roku.

Nabywca dokonał wpłaty z tytułu zakupionej nieruchomości: 931.725,00 zł brutto:

- w dniu 27.09.2016r., kwotę 100.000,00 zł,
- w dniu 03.10.2016r., kwotę 781.725,00 zł,
- wadium zaliczone na poczet ceny zakupu, w dniu 11.10.2016r. w kwocie 50.000,00zł.

W związku ze sprzedażą nieruchomości zawarto akt notarialny Repertorium A numer 9398/2016 podpisany dnia 04.10.2016 roku.

Sąd Rejonowy w Śremie IV Wydział Ksiąg Wieczystych dokonał zmian w księdze wieczystej Nr PO1M/00017431/3 o czym zawiadomił Urząd Miejski w Śremie (wpływ pisma w dniu 1 marca 2017 roku).

Wyksięgowanie z ewidencji środków trwałych Wn 800/Ma 011 w wartości ewidencyjnej pod datą 25.11.2016 roku (akt notarialny z dnia 04.10.2016 roku).

Ustalenia kontroli:

- W ogłoszeniu o I, II, III, IV, V przetargu ustnym nieograniczonym nie zamieszczono wszystkich danych wymaganych § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości tj.:
 - obciążeniach nieruchomości,
 - zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość.
- W spisany protokole z przeprowadzonego I, II, III, IV przetargu nie zawarto wszystkich informacji wymaganych § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września

2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości tj. informacji o:

- oznaczeniu nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według księgi wieczystej
- obciążeniach nieruchomości,
- zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,
- cenie wywoławczej nieruchomości,
- dacie sporządzenia protokołu.

Ponadto w spisany protokole z V przeprowadzonego przetargu nie zawarto informacji o:

- obciążeniach nieruchomości,
- zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,
- dacie sporządzenia protokołu.

- Informacja o wyniku I, II, III, IV przetargu nie zawierała wszystkich informacji wymaganych § 12 ust 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości tj. informacji o:

- miejscu przeprowadzonego przetargu,
- cenie wywoławczej.

Ponadto informacja o wyniku V przetargu nie zawierała informacji o:

- miejscu przeprowadzonego przetargu.

Kserokopia: ogłoszeń o przetargach, protokołów z przeprowadzonych przetargów oraz informacji o wynikach przetargów w zakresie sprzedaży nieruchomości gruntowych położonych w Śremie przy ul. Nowowiejskiego, oznaczonej ewidencyjnymi numerami działek 1184/5, 1201/5, 1183/5, 1201/3 i 1202/3 – **akta kontroli B.IV.1.2.2**

IV.1.3 Trwały zarząd

Z informacji złożonej przez Pana D.T. – Naczelnika Pionu Skarbu Gminy wynika, iż:
„W 2016 roku Burmistrz Śremu wydał dwie decyzje sprawie oddania gminnej nieruchomości w trwały zarząd. (...)”

Powyższe decyzje dotyczyły:

- przekazania w trwały zarząd Przedszkolu Nr 7 „Janka Wędrawniczka” w Śremie działki 1742/4 o pow. 0,0277 ha w 149/1000 części, na podstawie Decyzji Burmistrza Śremu z dnia 07.12.2016 roku. Zwolnienie z opłaty rocznej na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty,
- przekazania w trwały zarząd Gimnazjum Nr 1 im. Polskich Noblistów w Śremie działki 1742/4 o pow. 0,0277 ha w 851/1000 części, na podstawie Decyzji Burmistrza Śremu z dnia 07.12.2016 roku. Zwolnienie z opłaty rocznej na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

Ponadto Pan Naczelnik Pionu Skarbu Gminy wskazał w jakiej formie zostały przekazane nieruchomości gminnym jednostkom organizacyjnym (jednostkom i zakładom budżetowym).

Powyższe obrazuje zestawienie:

Lp.	Nazwa jednostki	Adres	Miejscowość	Nr działki	Powierzchnia w ha	KW	Budynki, lokale, infrastruktura	Powierzchnia użytkowa obiektów	Opłata %	Czas trwania trwałego zarządu	Opłata roczna	Termin zapłaty	Podstawa zarządu	Status jednostki	Uwagi dotyczące wyłączenia trwałego zarządu	Inne uwagi
1	Przedszkole Nr 2 "Słoneczna Gromada"	Śrem, ul. Adama Mickiewicza 91, tel. 61 28 35 693	Śrem	2010/4	0,0060 ha	22122	budynek przedszkola	1,209 m ²	0,3%	nieokreślony	Zwolniona na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty	nie dotyczy	Decyzja Zarządu Miejskiego w Śremie nr PRG.GG.72244-9/01 z dnia 25 lipca 2001 r.	Statut - uchwała Rady Pedagogicznej z 27.06.2007r. Cele: wspomaganie i ukierunkowanie rozwoju dziecka zgodnie z jego wrodzonym potencjałem i możliwościami rozwojowymi w relacjach ze środowiskiem społeczno-kulturowym i przyrodniczym, kulturowym i przyrodniczym	Decyzja Burmistrza Śremu z dnia 17 października 2011 r. (PSG.GN.6844.1.2011) wygaszono trwały zarząd nieruchomości oznaczonej ewidencyjnymi numerami 2010/3 i 2011/3 o pow. odp. 0,4130 ha i 0,1188 ha niezabudowane	
				2011/4	0,0645 ha		baszta	44,5 m ²								
				2012/2	0,0314 ha											
				2013/1	0,0259 ha											
				2016, 2017	0,8041 ha											
2	Przedszkole Nr 3 "Jazgibinka"	Śrem, ul. Tadeusza Bora Komarowskiego 3, tel. 61 28 37 344	Śrem	2206/146	0,4937 ha	35680	budynek przedszkola	703,8 m ²	0,3%	nieokreślony	Zwolniona na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty	nie dotyczy	Decyzja Zarządu Miejskiego w Śremie nr PRG.GG.72244-300 z dnia 25 października 2000 r.	Statut - uchwała Rady Pedagogicznej nr 3/07 z dn. 30.06.2007r. Cele: wspomaganie i ukierunkowanie rozwoju dziecka zgodnie z jego wrodzonym potencjałem i możliwościami rozwojowymi w relacjach ze środowiskiem społeczno-kulturowym i przyrodniczym		
3	Przedszkole Nr 6 "Mali Przyrodnicy"	Śrem, ul. Tadeusza Bora Komarowskiego 4, tel. 61 28 36 181	Śrem	2206/167	0,4967 ha	23079	budynek główny	1,478,7 m ²	0,3%	nieokreślony	Zwolniona na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty	nie dotyczy	Decyzja Zarządu Miejskiego w Śremie nr PRG.GG.72244-500 z dnia 13 grudnia 2000 r.	Statut - uchwała Rady Pedagogicznej z dn. 28.06.2007r. Cele: wspomaganie indywidualnego rozwoju dziecka oraz umożliwienie dzieciom podtrzymywania poczucia przynależności do wspólnoty narodowej, etnicznej, językowej i religijnej		
4	Przedszkole Nr 7 "Janka Wędrziewicza"	Śrem, ul. Dęczyńskiego 12A, tel. 61 28 36 152	Śrem	1748/4 1749/4 1742/4 (udział 149/1000 części)	2,0036 ha 0,4529 ha 0,0277 ha	42159 55004	lokal użytkowy nr 2	1,250,44 m ²	0,3%	nieokreślony	Zwolniona na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty	nie dotyczy	Decyzja Burmistrza Śremu nr PGN.PN.72244-4/07 z dnia 23 lipca 2007 r. Decyzja Burmistrza Śremu z dnia 07.12.2016r. o ustanowieniu t. zarządu co do dz. 1742/4 w 149/1000 części	Statut - uchwała nr 9/2006/2007 Rady Pedagogicznej z dnia 28.06.2007r. Cele: wspomaganie i ukierunkowanie indywidualnego rozwoju dziecka oraz umożliwienie dzieciom podtrzymywania poczucia przynależności do wspólnoty narodowej, etnicznej, językowej i religijnej	Decyzja Burmistrza Śremu z dnia 11 września 2013 r. (PSG.GN.6844.4.2011) wygaszono trwały zarząd nieruchomości oznaczonej ewidencyjnymi numerami 1748/3 o pow. 0,2307 ha i 1749/3 o pow. 0,2536 ha (niezabudowane) w udziale 149/1000 części	
5	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Mikołaja Kopernika	Śrem, ul. Jana Kochanowskiego 2, tel. 61 28 35 462	Śrem	1742/4	1,4040 ha	27074	budynek główny	2,909,9 m ²	0,3%	nieokreślony	Zwolniona na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty	nie dotyczy	Decyzja Zarządu Miejskiego w Śremie nr PRG.GG.72244-600 z dnia 13 grudnia 2000 r.	Statut - uchwała Rady Pedagogicznej z dnia 21.06.2007r. Cele: zapewnienie nauki poprawnego i świadomego wypisu, dania się, pisania i czytania, rozwijania zdolności myślenia analitycznego i syntetycznego, zapewnienia poznawania zasad rozwoju osobowego i społecznego, zapewnienia możliwości kształcenia umiejętności wykorzystywania zdobytej wiedzy	Decyzja Burmistrza Śremu z dnia 17 lutego 2009 r. (PSG.GN.72244-8/09) wygaszono trwały zarząd na nieruchomości oznaczonej ewidencyjnymi numerami 1905 i 1906 o pow. 1,9044 ha, zabudowane budynkiem kasy o pow. 3,59 m ² i budynek socjalno-gospodarczy o pow. 177,72 m ² zawiadomienie SR w Śremie z dnia 14 maja 2009 r. (oryginał znajduje się w sprawie nr PSG.GN.72241-47/09)	W związku ze stwierdzeniem nieważności decyzji komunalizacyjnej po podpisaniu stosownego porozumienia z województwem w wtkp., gmina ponownie złożyła wniosek do Wojewody o nieodpłatne przekazanie na jej rzecz dz. 1916 sprawa nadal w toku
							budynek dyktando z stolówką	3,305,9 m ²								
							sala gimnastyczna z zapleczem	871,1 m ²								
6	Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Marii Konopnickiej	Śrem, ul. Stefana Grata Rowczyńskiego 10, tel. 61 28 35 070	Śrem	2206/166	1,2635 ha	35679	budynek szkoły	3239,5 m ²	0,3%	nieokreślony	Zwolniona na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty	nie dotyczy	Decyzja Zarządu Miejskiego w Śremie nr PRG.GG.72244-400 z dnia 25 października 2000 r.	Statut - uchwała nr 1 Rady Pedagogicznej z dnia 30.06.2007r. Cele: wyposażenie w wiedzę i umiejętności niezbędne do ukończenia szkoły, umożliwienie kontynuacji dalszej nauki w gimnazjum, sprawnie opieki nad uczniami, wspomaganie zainteresowań uczniów, organizację nauczania indywidualnego		
							budynek pawilonu	288,0 m ²								
							budynek sali gimnastycznej	620 m ²								
7	Szkoła Podstawowa Nr 6 im. Braci Barskich	Śrem, ul. Komety 2, tel. 61 28 36 508	Śrem	1204/2 1201/4 1202/2	2,1105 ha 0,4504 ha 0,0216 ha	36135	budynek dyktando	6,271,5 m ²	0,3%	nieokreślony	Zwolniona na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty	nie dotyczy	Decyzja Zarządu Miejskiego w Śremie nr PRG.GG.72244-8/01 z dnia 18 lipca 2001 r.	Statut - uchwała Rady Pedagogicznej z dnia 10.09.2007r. Cele: zapewnienie pełny rozwój umysłowy, moralno-emocjonalny i fizyczny w zgodzie z ich potrzebami i możliwościami psychologicznymi w warunkach poszanowania ich godności osobistej oraz wolności światopoglądowej	decyzja nr PSG.GN.6844.7.2011 z dnia 31 stycznia 2013r. wygaszono trwały zarząd co do dz. 1181/1 o pow. 0,0135 ha, 1183/3 o pow. 0,0206 ha, 1201/3 o pow. 0,4644 ha i 1202/3 o pow. 0,0206 ha (łącznie 0,5263 ha)	
							sala sportowa z zapleczem	1,458,5 m ²								
							budynek żywnościowo-socjalny	730,8 m ²								
8	Gimnazjum Nr 1 im. Polaków Noblistów w Śremie	Śrem, ul. Dęczyńskiego 12A, tel. 61 28 34 414	Śrem	1748/4 1749/4 1742/4 (udział 851/1000 części)	2,0038 ha 0,4529 ha 0,0277 ha	42159	lokal użytkowy nr 1	7,148,19 m ²	0,3%	nieokreślony	Zwolniona na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty	nie dotyczy	Decyzja Burmistrza Śremu z dnia 07.12.2016r. o ustanowieniu t. zarządu co do dz. 1742/4 w 851/1000 części	Statut - uchwała nr 11/2007/2008 Rady Pedagogicznej z dnia 24.10.2007r. Cele: umożliwienie zdobywania wiedzy i umiejętności potrzebnych do uzyskania świadectwa, umożliwienie świadomy wybór dalszego kierunku kształcenia, kształtowanie środowiska wychowawczego	Decyzja Burmistrza Śremu z dnia 11 września 2013 r. (PSG.GN.6844.8.2011) wygaszono trwały zarząd nieruchomości oznaczonej ewidencyjnymi numerami 1748/3 o pow. 0,2307 ha i 1749/3 o pow. 0,2536 ha (niezabudowane) w udziale 851/1000 części	
9	Zespół Szkół Podstawowej i Gimnazjum w Śremie	Śrem, ul. Szkolna 4, tel. 61 28 30 865	Śrem, ul. Szkolna Śrem, ul. Targowa	1686/2 1687 1100	0,4279 ha 0,3699 ha 0,0925 ha	7155 36913	budynek główny	1,770,82 m ²	0,3%	nieokreślony	Zwolniona na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty	nie dotyczy	Statut - uchwała nr 5/2003/2004 Rady Pedagogicznej z dnia 13.01.2004r. z późn. zm. Cele: zdobywanie wiedzy i umiejętności poprzez pracę, kształtowanie myślenia twórczego, świadomości patriotycznej, poszanowanie praw, poszanowanie dziedzictwa narodowego, praca nad podnoszeniem kultury osobistej	Decyzja Burmistrza Śremu z dnia 14 kwietnia 2004 r. (PG.N.PN.72207-15/04) wygaszono trwały zarząd na nieruchomości oznaczonej ewidencyjnymi numerami 1995/1, 2548 i 2549 o łącznej pow. 0,2634 ha niezabudowane Decyzja Burmistrza Śremu z dnia 13 lipca 2012 r. (PSG.GN.6844.9.2012) wygaszono trwały zarząd na nieruchomości oznaczonej ewidencyjnymi numerami 1995/1, 2548 i 2549 o łącznej pow. 0,2634 ha niezabudowane		

							budynek sali gimnastycznej z dobudową	854,15 m²	0,3%	nieokreślony	Zwolniona na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty	nie dotyczy	decyzja Zarządu Miejskiego z dnia 24 kwietnia 2002r. nr PRG.GG.72244-691		pow. 0.1239 ha - niezabudowana		
10	Szkoła Podstawowa im. Decyderego Chłapowskiego w Bodzynie	Bodzyń o 35, tel. 61 28 16 995	Bodzyń ewoMórka	56/2, 147/2 162/9	3,5806 ha	36413 36412	budynek szkoły	1.557 m²	0,3%	nieokreślony	Zwolniona na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty	nie dotyczy	decyzja Zarządu Miejskiego z dnia 3 października 2001 r. PRG.GG.72244-2000	Statut - uchwała nr 1/2007/2008 Rady Pedagogicznej z dnia 30.08.2007r. Cele: nauka poprawnego i swobodnego wypowiadania się, pisanie i czytanie ze zrozumieniem, rozwijanie zdolności myślenia analitycznego i syntetycznego, poznawanie zasad rozwoju osobowego i życia społecznego	Decyzja Burmistrza Śremu z dnia 09 września 2013 r. nr PSG.GN.6844.10.2011 wygaszono trwały zarząd nieruchomości oznaczoną ewid. nr 4/6 (niezabudowana) o pow. 0.9403 ha.		
							budynek sali gimnastycznej	992,30 m²									
1	Szkoła Podstawowa im. Władysława Reymonta w Krzyżanowie	Krzyżanów o 44, tel. 61 28 12 119	Krzyżanów	199/3	0,4807 ha	27055	budynek główny	332,5 m²	0,3%	nieokreślony	Zwolniona na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty		Decyzja Zarządu nr GG.72244-7/00		Decyzja Burmistrza Śremu z dnia 29 czerwca 2010r. PSG.GN.72244-3/09 wygaszono trwały zarząd nieruchomości oznaczoną ewid. nr 59/3 w celu przekazania jej w zwykły zarząd sołectwu (zabudowane świetlica). Decyzja z dnia 29.06.2010r. wygaszono t. zarząd dz. 109/2- niezabudowana Decyzja z dnia 28.09.2010r. wygaszono t. zarząd co do dz. 59/1 - niezabudowana. Decyzja Burmistrza Śremu z dnia 13 lipca 2012r. Nr PSG.GN.6844.11.2011 wygaszono trwały zarząd co do dz. 59/4 o pow. 0.1435 ha (zabudowane obiektem pościernym). Decyzja z dnia 17.12.2014r. w sprawie wygaszenia trwałego zarządu co do dz. 199/4 o pow. 0.8457 ha (rola)		
							budynek sali sportowej	645,70 m²	0,3%								
12	Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Pyszczy	Pyszcza, ul. Śremska 12, tel. 61 28 37 236	Pyszcza	173/2 i 174/2	1,2801 ha	36315	budynek szkoły	1.106 m²	0,3%	nieokreślony	Zwolniona na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty	nie dotyczy	Decyzja Zarządu Miejskiego nr PRG.GG.72244-12/00 z dnia 2001 r. oraz nr PRG.GG.72244-1/02	statut - uchwała Rady Pedagogicznej z dnia 28.08.2007r. Cele: zdobywanie rzetelnej wiedzy i kształtowanie umiejętności kontynuacji nauki w następnym etapie edukacji, rozwijanie sprawności umysłowej oraz osobistych zainteresowań	Decyzja o wygaszeniu trwałego zarządu z dnia 08.11.2012r. nr PSG.GN.6844.12.2011 dz. 413-Pyszcza, dz. 37/2 i 66-Binkowo, dz. 111/2- Ostrowo i dz. 50 -Binkowo o łącznej pow. 4,3463 ha		
13	Zespół Szkół Podstawowej i Gimnazjum im. Jana Pawła II w Dębrowie	Dąbrowa, ul. Śremska 2, tel. 61 28 34 581	Dąbrowa	143/6 143/2	0,9056 ha 0,1699 ha	27046	budynek szkoły wraz z salą gimnastyczną budynek przedszkola z dobudową	1.055,23 m² 126,36 m² (bez pomieszczeń na telekomunikację)	0,3%	nieokreślony	Zwolniona na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty	nie dotyczy	Decyzja Zarządu Miejskiego w Śremie nr PRG.GG.72244-3/01z dnia 9 maja 2001 r. Decyzja Burmistrza Śremu z dnia 16 lipca 2014r. Nr PSG.GN.6844.14.2011- dz. 143/2	Statut - uchwała Rady Pedagogicznej z dnia 1.10.2007r. Cele: umożliwić uczniom poszczególnych szkół zdobywanie wiedzy i umiejętności określonych w podstawach programowych, rozwój wśród uczniów poczucie odpowiedzialności i poszanowania dla polskiego dziedzictwa kulturalnego.	1. Decyzja Burmistrza Śremu z dnia 8 czerwca 2004 r. (nr PGN.PN.7220-16/04) wygaszono trwały zarząd nieruchomości położoną w Dębrowie przy ul. Węgelskiej 38 oznaczoną ewidencyjnym numerem 208 o powierzchni 0.0971 ha 2. Decyzja Burmistrza Śremu z dnia 25 czerwca 2004 r. (nr PGN.PN.72244-9/03) wygaszono trwały zarząd nieruchomości położoną w Dębrowie przy ul. Węgelskiej 38 oznaczoną ewidencyjnym numerem 175/2 o powierzchni 0.0250 ha 3. Decyzja Burmistrza Śremu z dnia 8 grudnia 2009 r. (PGN.PN.7430-135/09) dokonano podziału działki nr 143 na działki nr 143/1, 143/2 oraz 143/3. Decyzja Burmistrza Śremu z dnia 23 lutego 2009 r. wygaszono trwały zarząd na nieruchomościach oznaczonych ewidencyjnymi numerami 143/1 i 143/2, o łącznej pow. 1724 m2 zabudowanej budynkiem starej szkoły o pow. 110,90 m2 i dobudową o pow. 20,9 m2. Decyzja Burmistrza Śremu o wygaszeniu trwałego zarządu z dnia 10.07.2012r. co do dz. 143/4 o pow. 0.0096 ha (zabudowana oczyszczalnią ścieków)		
14	Zespół Szkół Podstawowej i Gimnazjum im. Ibrahima Zamysłskiego w Nochowie	Nochowo, ul. Szkolna 5, tel. 61 28 16 496	Nochowo	491/1, 491/6, 491/9, 492, 493/1, 495/6	1,8748 ha	28564	budynek szkolny stara część	801,9 m²	0,3%	nieokreślony	Zwolniona na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty	nie dotyczy	Decyzja Zarządu Miejskiego w Śremie nr PRG.GG.72244-8/00 z dnia 20 grudnia 2000r.	Statut - uchwała Rady Pedagogicznej z dnia 1.10.2007r. Cele: umożliwić uczniom poszczególnych szkół zdobywanie wiedzy i umiejętności określonych w podstawach programowych, rozwój wśród uczniów poczucie odpowiedzialności, miłości do ojczyzny i poszanowania dla polskiego dziedzictwa kulturalnego	Decyzja Burmistrza Śremu z dnia 02 września 2013 r. nr PSG.GN.6844.15.2011 wygaszono trwały zarząd nieruchomości oznaczoną ewid. nr 435/3 (zabudowane budynkiem szkolnym, grunty orne, łąka, nieużytki) i dz. 435/1 (rola) o łącznej pow. 1.5891 ha. Decyzja Burmistrza Śremu z dnia 16 września 2013r. sygn. w wygaszono trwały zarząd co do dz. 51/6 o pow. 0.0720 ha i dz. 495/7 o pow. 0.0772 ha (rola niezabudowane- nieużytki)		
							budynek szkolny z łącznikiem	1.050,2 m²									

IV.1.4 Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

W 2016 roku dokonano jednego przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, a mianowicie:

Lp.	Położenie	Numer ewidencyjny działki	Powierzchnia ha	Opłata za przekształcenie	Wysokość bonifikaty	Uzyskana opłata
1.	Śrem, ul. Zielona 11	1783	0,0440	28.786,00zł	95%	1.439,30zł

Informacja Pana Naczelnika Pionu Skarbu Gminy w przedmiocie opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w 2016 roku – **akta kontroli B.IV.1.4.1**

Z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w roku 2016 uzyskano ogólną kwotę 54.092,57 zł, w tym:

- z tytułu przekształcenia dokonanego w roku 2016 kwotę 1.439,30 zł
- z tytułu rat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości dokonanych w latach wcześniejszych kwotę 52.653,27 zł.

Śrem, ul. Zielona 11 – Dz. Nr ewid. 1783 o pow. 0,0440 ha (Państwo: B. i Z. O.)

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, że :

W dniu 22 lutego 2016 roku (wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 26 .02.2016r.) Państwo B. i Z. O. złożyli wniosek z prośbą o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości położonej w Śremie przy ul. Zielonej 11 oznaczonej ewidencyjnym numerem działki 1783 o powierzchni 0,0440 zapisanej w księdze wieczystej nr KW 3793. Do wniosku załączono odpis księgi wieczystej. Jednocześnie Państwo O. oświadczyli, że za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zapłacą jednorazowo i poprosili o udzielenie bonifikaty od opłaty w wysokości 95%.

Państwo B. i Z. O., początkowo przedmiotową nieruchomość nabyli na podstawie aktu notarialnego z dnia 9 października 1961 roku - Umowa sprzedaży działki (ówczesny numer 1252/172) z zastrzeżeniem powrotu własności nieruchomości po upływie 80 lat na rzecz Skarbu Państwa, a następnie Decyzją Banku Inwestycyjnego oddział w Poznaniu z dnia 7 lutego 1964 roku prawo własności czasowej działki budowlanej Nr 1252/172 pochodzącej z nieruchomości zapisanej w księdze wieczystej Nr Kw 1252 Sądu Powiatowego w Śremie nabyte umową notarialną sporządzoną w kancelarii Państwowe Biuro Notarialne – Śrem Nr rep. 1171 z dnia 9 października 1961 roku stało się prawem wieczystego użytkowania.

Pismem z dnia 18 marca 2016 roku PSGGN.6826.1.2016.SMAC zawiadomiono Państwo O. o wszczęciu postępowania, w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oznaczonej ewidencyjnym numerem działki 1783 położonej w Śremie przy ul. Zielonej, dla której Sąd Rejonowy w Śremie prowadzi księgę wieczystą nr PO1M/00003793/7. Celem postępowania jest nabycie prawa własności nieruchomości (gruntu) oddanej w użytkowanie wieczyste, osobie fizycznej, która zabudowała grunt budynkiem mieszkalnym jednorodzinny, wolnostojącym stanowiącym odrębny przedmiot własności użytkownika wieczystego gruntu.

W dniu 06 kwietnia 2016 roku sporządzono przez Rzecznawcę Majątkowego (Uprawnienia Nr 6384) operat szacunkowy dotyczący określenia wartości nieruchomości

gruntowej – działki Nr 1783 zlokalizowanej w Śremie przy ul. Zielonej 11 zapisanych w KW PO1M/00003793/7, w związku z przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości. Operat określił:

wartość prawa użytkowania wieczystego: – 23.336,00 zł.

wartość prawa własności nieruchomości – 52.122,00 zł

Pismem z dnia 19 kwietnia 2016 roku PSGGN.6826.1.2016.SMAC Urząd Miejski w Śremie poinformował Państwo O., iż zgodnie z art. 10 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego istnieje możliwość zapoznania się, w terminie siedmiu dni licząc od dnia otrzymania pisma z aktami sprawy wszczętej z wniosku strony w sprawie przekształcenia prawa wieczystego użytkowania wieczystego we własność oraz zapoznania się z operatem szacunkowym określającym wartość prawa własności i prawa użytkowania wieczystego, stanowiące podstawę do naliczenia opłaty. Po tym terminie wydana zostanie decyzja administracyjna.

Decyzją Nr PSGGN.6826.1.2016.SMAC z dnia 6 maja 2016 roku dokonano przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości położonej w Śremie przy ul. Zielonej 11, oznaczonej ewidencyjnym nr działki 1783 o powierzchni 440 m², zapisanej w księdze wieczystej prowadzonej przez SR w Śremie nr KW PO1M/00003793/7 określając:

- wysokość opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 28.786 zł. Do opłaty ma zastosowanie 95% bonifikaty (udzielonej w oparciu o Uchwałę Nr 51/VI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 marca 2015 roku w sprawie określenia warunków udzielenia bonifikaty i wysokości stawek procentowych tych bonifikat od ceny nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem). Po uwzględnieniu bonifikaty do zapłaty pozostaje kwota **1.439,30 zł**,
- termin zapłaty – **14 dni** licząc od dnia, w którym opisana powyżej decyzja stanie się ostateczna na wskazane konto bankowego lub w kasie SBL w Śremie znajdującego się w siedzibie Urzędu Miejskiego w Śremie.

Potwierdzono odbiór decyzji w dniu 13.05.2016 roku. Decyzja stała się ostateczna w dniu 28.05.2016 roku.

Wpłaty w należnej kwocie 1.439,30 zł dokonano terminowo w dniu 20.05.2016 roku – termin do 11.06.2016r. (Wn130/Ma221).

Zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012 r. poz. 83 ze zm.): *prawo użytkowania wieczystego przekształca się w prawo własności nieruchomości z dniem, w którym decyzja, o której mowa w ust. 1, stała się ostateczna. Decyzja ta stanowi podstawę wpisu do księgi wieczystej.*

Stosownie do postanowień art. 71 ust. 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm., a od dnia 23 grudnia 2016 roku Dz. U. z 2016 r. poz. 2147): *„W razie wygaśnięcia użytkowania wieczystego opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego za rok, w którym prawo wygasło, podlega zmniejszeniu proporcjonalnie do czasu trwania użytkowania wieczystego w tym roku.”*

Z wyjaśnień Pana Naczelnika Pionu Skarbu Gminy – D.T., w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego działki 1783 /dawny numer 1252/172/ w prawo własności w zakresie rozliczenia opłaty rocznej wynika, że:

„Postępowanie z roku 2016 w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działki 1783 nie skutkowało rozliczeniem opłaty rocznej za 2016r. ponieważ użytkownik wieczysty takimi opłatami obciążany nie był bowiem dokonał wcześniej spłaty należności za cały okres użytkowania wieczystego.

W załączeniu kopia zaświadczenia o dokonanej spłacie należności.”

Wyjaśnienia Pana Naczelnika Pionu Skarbu Gminy – D.T., do sprawy PSGGN6826.1.2016.SNAC przekształcenia prawa użytkowania wieczystego działki 1783 /dawny numer 1252/172/ w prawo własności w zakresie rozliczenia opłaty rocznej wraz z kserokopią przedmiotowej dokumentacji – **akta kontroli B.IV.1.4.2**

IV.1.5 Użytkowanie wieczyste

Na podstawie rocznego sprawozdania jednostkowego Urzędu Miejskiego W Śremie Rb-27S oraz wydruku zestawienie stanów kont – subsyntetyczne konta 130 ustalono, że w 2016 roku dochody z tytułu użytkowania wieczystego wyniosły 672.870,51 zł. Gmina Śrem w roku objętym kontrolą w użytkowanie wieczyste miała oddane 1947 nieruchomości, w tym 1670 osobom fizycznym oraz 277 osobom prawnym.

Z informacji Pana Naczelnika Pionu Skarbu Gminy – D.T. wynika, że :
„W 2016 roku Burmistrz Śremu nie wydał decyzji, na mocy której zostałoby ustanowione prawo użytkowania wieczystego na nieruchomości stanowiącej własność gminy Śrem.”

Jednocześnie Pan Naczelnik Pionu Skarbu Gminy wskazał:

„Aktualizacja opłat rocznych za użytkowanie wieczyste odbywa się na podstawie procedury ISO Nr PJ.0191-32, określającej zakres aktualizacji opłat za wieczyste użytkowanie gruntu. Wskutek dokonanych analiz w latach 2012-2016 nie przeprowadzono aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego. Ostatnia aktualizacja wyżej wymienionych opłat była wykonana w 2012 roku ze skutkiem finansowym od 2013 roku, która obejmowała 22 nieruchomości, w tym 8 nieruchomości na terenie miasta Śrem, przeznaczonych pod działalność gospodarczą. Przed 2012 rokiem aktualizacje również przeprowadzono w latach:

- 1) 2010 – 179 nieruchomości z roczną opłatą 1% wartości rynkowej, przeznaczone pod zabudowę mieszkaniową oraz techniczną, ze skutkiem finansowym od 2011 roku;*
- 2) 2007 – nieruchomości nieobjęte aktualizacją w latach 2010 i 2012, ze skutkiem finansowym od 2008 roku.*

Planuje się przeprowadzenie aktualizacji opłat rocznych za użytkowanie wieczyste w 2017 roku ze skutkiem finansowym od 2018 roku dla nieruchomości przeznaczonych i wykorzystywanych na cele garażowe.”

Informacja Pana Naczelnika Pionu Skarbu Gminy w przedmiocie opłat rocznych za użytkowanie wieczyste nieruchomości w 2016 roku – **akta kontroli B.IV.1.5.1**

Zgodnie z procedurą ISO Nr PJ.0142.36 Procedury egzekucji wierzytelności gminy, w zakresie egzekucji należności cywilnoprawnych wskazano poszczególne etapy dochodzenia należności cywilnoprawnych.

Z zestawienia sald rozrachunkowych na dzień 2016.12.31 za wieczyste użytkowanie 700-70005-0550 - osoby fizyczne, wynika że:

- zaległości na dzień 01.01.2016 roku wynosiły 27.616,83 zł,
- nadpłaty na dzień 01.01.2016 roku wynosiły 19,11 zł,
- wpłaty w 2016 roku wyniosły 169.169,68 zł (1670 użytkowników wieczystych),

- zaległości na dzień 31.12.2016 roku wynosiły 29.487,18 zł,
- nadpłaty na dzień 31.12.2016 roku wynosiły 30,51 zł.

Z zestawienia sald rozrachunkowych na dzień 2016.12.31 za wieczyste użytkowanie 700-70005-0550 - osoby prawne, wynika że:

- zaległości na dzień 01.01.2016 roku wynosiły 10.167,39 zł,
- nadpłaty na dzień 01.01.2016 roku 0,00 zł,
- wpłaty w 2016 roku wyniosły 503.700,83 zł (277 użytkowników wieczystych),
- zaległości na dzień 31.12.2016 roku wynosiły 1.105,50 zł,
- nadpłaty na dzień 31.12.2016 roku wynosiły 0,20 zł.

Na łączną kwotę zaległości (osoby fizyczne i prawne) w wysokości 30.592,68 zł składały się **zaległości** 14 użytkowników wieczystych, w tym 13 osób fizycznych i jednej osoby prawnej, i tak:

- Pan M.B., posiadał zaległość w kwocie 3.272,10 zł, na którą składają się zaległości z lat 2010 – 2016. W roku 2016 do Pana B. wysyłano w dniu 14.06.2016 roku Wezwanie do zapłaty Nr PFGPL.3162.2..17.2016.SM z dnia 14.06.2016 roku. Łączna należność 4.984,52 zł, na którą składała się opłata za wieczyste użytkowanie – 3.272,10 zł oraz odsetki ustawowe – 1.712,42 zł. Pismo zostało odebrane w dniu 01.07.2016 roku. W dniu 19 października 2016 roku, sprawa dotycząca zaległości z tytułu użytkowania wieczystego Pana M.B. została przekazana do Biura Prawnego, celem przygotowania egzekucji.
- Pan P.Ch, posiadał zaległość w kwocie 173,73 zł, za rok 2016. Do Pana Ch. wysyłano w dniu 14.06.2016 roku Wezwanie do zapłaty Nr PFGPL.3162.2..26.2016.SM z dnia 14.06.2016 roku. Łączna należność 176,23 zł, na którą składała się opłata za wieczyste użytkowanie – 173,73 zł oraz odsetki ustawowe – 2,50 zł. Pismo zostało odebrane w dniu 21.06.2016 roku. W dniu 19 października 2016 roku, sprawa dotycząca zaległości z tytułu użytkowania wieczystego Pana P.Ch. została przekazana do Biura Prawnego, celem przygotowania egzekucji
- Pani B.G., posiadała zaległość w kwocie 1.387,92 zł, na którą składają się zaległości z lat 2013 – 2016. W roku 2016 do Pani G. wysyłano w dniu 14.06.2016 roku Wezwanie do zapłaty Nr PFGPL.3162.2.40.2016.SM z dnia 14.06.2016 roku. Łączna należność 2.553,46 zł, na którą składała się opłata za wieczyste użytkowanie – 2.270,95 zł oraz odsetki ustawowe – 282,51 zł. Pismo zostało odebrane w dniu 15.06.2016 roku. W dniu 07 lipca 2016 roku, sprawa dotycząca zaległości z tytułu użytkowania wieczystego Pana B.G. została przekazana do Biura Prawnego, celem przygotowania egzekucji. W dniu 16.02.2017 roku Komornik Sądowy wpłacił kwotę 446,06 zł na poczet zaległości z tyt. użytkowania wieczystego dotyczącego Pani B.G.
- Pan T.G., posiadał zaległość w kwocie 7.161,42 zł, na którą składają się zaległości z lat 2011 – 2016. W roku 2016 do Pana G. wysyłano w dniu 14.06.2016 roku Wezwanie do zapłaty Nr PFGPL.3162.2.41.2016.SM z dnia 14.06.2016 roku. Łączna należność 9.859,09 zł, na którą składała się opłata za wieczyste użytkowanie – 7.161,42 zł oraz odsetki ustawowe – 2.697,67 zł. Pismo zostało odebrane w dniu 15.06.2016 roku. W dniu 07 lipca 2016 roku, sprawa dotycząca zaległości z tytułu użytkowania wieczystego Pana B.G. została przekazana do Biura Prawnego, celem przygotowania egzekucji.

- Pan W.K., posiadał zaległość w kwocie 263,16 zł, za rok 2016.
Do Pana K. wysyłano w dniu 15.06.2016 roku Wezwanie do zapłaty Nr PFGPL.3162.2.68.2016.SM z dnia 15.06.2016 roku. Łączna należność 464,21 zł, na którą składała się opłata za wieczyste użytkowanie – 457,54 zł oraz odsetki ustawowe – 6,67 zł. Pismo zostało odebrane w dniu 16.06.2016 roku.
W dniu 19.10.2016 roku do Pana K. zostało skierowane kolejne Wezwanie do zapłaty Nr PFGPL.3162.2..158.2016.SM z dnia 19.10.2016 roku. Łączna należność 372,87 zł, na którą składała się opłata za wieczyste użytkowanie – 358,96 zł oraz odsetki ustawowe – 13,91 zł. Pismo zostało odebrane w dniu 20.10.2016 roku.
W dniu 15 listopada 2016 roku, sprawa dotycząca zaległości z tytułu użytkowania wieczystego Pana W.K. została przekazana do Biura Prawnego, celem przygotowania egzekucji.
W dniu 15.11.2016 roku, część zaległość wraz z odsetkami w kwocie 100,00 zł została uregulowana.
W dniu 28.02.2017 roku, część zaległość wraz z odsetkami w kwocie 200,00 zł została uregulowana.

- Pan M.M., posiadał zaległość w kwocie 14.951,19 zł, na którą składają się zaległości z lat 2013 – 2016. W roku 2016 do Pana M. wysyłano w dniu 15.06.2016 roku Wezwanie do zapłaty Nr PFGPL.3162.2..76.2016.SM z dnia 15.06.2016 roku. Łączna należność 17.047,20 zł, na którą składała się opłata za wieczyste użytkowanie – 14.951,19 zł oraz odsetki ustawowe – 2.096,01 zł. Pismo zostało odebrane w dniu 17.06.2016 roku.
W dniu 07 lipca 2016 roku, sprawa dotycząca zaległości z tytułu użytkowania wieczystego Pana M.M. została przekazana do Biura Prawnego, celem przygotowania egzekucji.

- Pan D.M., posiadał zaległość w kwocie 26,14 zł, za rok 2016.
Do Pana M. wysyłano w dniu 15.06.2016 roku Wezwanie do zapłaty Nr PFGPL.3162.2..79.2016.SM z dnia 15.06.2016 roku. Łączna należność 26,52 zł, na którą składała się opłata za wieczyste użytkowanie – 26,14 zł oraz odsetki ustawowe – 0,38 zł. Pismo nie zostało odebrane.
W dniu 18.08.2016 roku do Pana M. zostało skierowane kolejne Wezwanie do zapłaty Nr PFGPL.3162.2..146.2016.SM z dnia 18.08.2016 roku. Łączna należność 26,84 zł, na którą składała się opłata za wieczyste użytkowanie – 26,14 zł oraz odsetki ustawowe – 0,70 zł. Pismo nie zostało odebrane.
W dniu 19 października 2016 roku, sprawa dotycząca zaległości z tytułu użytkowania wieczystego Pana D.M. została przekazana do Biura Prawnego, celem przygotowania egzekucji.

- Pan L.M., posiadał zaległość w kwocie 97,21 zł, za rok 2016.
Do Pana M. wysyłano w dniu 15.06.2016 roku Wezwanie do zapłaty Nr PFGPL.3162.2..83.2016.SM z dnia 15.06.2016 roku. Łączna należność 98,63zł, na którą składała się opłata za wieczyste użytkowanie – 97,21 zł oraz odsetki ustawowe – 1,42 zł. Pismo zostało odebrane w dniu 17.06.2016 roku.
W dniu 19 października 2016 roku, sprawa dotycząca zaległości z tytułu użytkowania wieczystego Pana L.M. została przekazana do Biura Prawnego, celem przygotowania egzekucji.

- Pan M.M., posiadał zaległość w kwocie 116,58 zł, za rok 2016.
Do Pana M. wysyłano w dniu 15.06.2016 roku Wezwanie do zapłaty Nr PFGPL.3162.2..84.2016.SM z dnia 15.06.2016 roku. Łączna należność 118,28 zł, na którą

składała się opłata za wieczyste użytkowanie – 116,58 zł oraz odsetki ustawowe – 1,70 zł. Pismo nie zostało odebrane.

W dniu 18.08.2016 roku do Pana M. zostało skierowane kolejne Wezwanie do zapłaty Nr PFGPL.3162.2..147.2016.SM z dnia 18.08.2016 roku. Łączna należność 119,71 zł, na którą składała się opłata za wieczyste użytkowanie – 116,58 zł oraz odsetki ustawowe – 3,13 zł. Pismo nie zostało odebrane.

W dniu 19 października 2016 roku, sprawa dotycząca zaległości z tytułu użytkowania wieczystego Pana M.M. została przekazana do Biura Prawnego, celem przygotowania egzekucji.

W dniu 31.01.2017 roku, zaległość wraz z odsetkami w kwocie 123,40 zł została uregulowana.

- Pan Z.M., posiadała zaległość w kwocie 29,32 zł, na którą składają się zaległości z lat 2013 – 2016. W roku 2016 do Pana M. wysyłano w dniu 15.06.2016 roku Wezwanie do zapłaty Nr PFGPL.3162.2..86.2016.SM z dnia 15.06.2016 roku. Łączna należność 66,02 zł, na którą składała się opłata za wieczyste użytkowanie – 56,76 zł oraz odsetki ustawowe – 9,26 zł. Pismo zostało odebrane w dniu 17.06.2016 roku.
W dniu 07 lipca 2016 roku, sprawa dotycząca zaległości z tytułu użytkowania wieczystego Pana Z.M. została przekazana do Biura Prawnego, celem przygotowania egzekucji.
W dniu 17.06.2016 roku Pan M część zaległości wraz z odsetkami w kwocie 35,00 zł została uregulowana.
- Pan S.P., posiadał zaległość w kwocie 48,08 zł, za rok 2016.
Do Pana P. wysyłano w dniu 18.08.2016 roku Wezwanie do zapłaty Nr PFGPL.3162.2..148.2016.SM z dnia 18.08.2016 roku. Łączna należność 48,37 zł, na którą składała się łączna opłata za wieczyste użytkowanie – 48,08 zł oraz odsetki ustawowe w łącznej wysokości – 0,29 zł. Pismo zostało odebrane w dniu 01.09.2016 roku.
W dniu 19 października 2016 roku, sprawa dotycząca zaległości z tytułu użytkowania wieczystego Pana S.P. została przekazana do Biura Prawnego, celem przygotowania egzekucji.
W dniu 07.03.2017 roku, zaległość wraz z odsetkami w kwocie 147,43 zł została uregulowana.
- Pan S.P., posiadał zaległość w kwocie 50,55 zł, za rok 2016.
Do Pana S. wysyłano w dniu 16.06.2016 roku Wezwanie do zapłaty Nr PFGPL.3162.2.113.2016.SM z dnia 16.06.2016 roku. Łączna należność 51,30 zł, na którą składała się opłata za wieczyste użytkowanie – 50,55 zł oraz odsetki ustawowe – 0,75 zł. Pismo nie zostało odebrane.
W dniu 18.08.2016 roku do Pana P. zostało skierowane kolejne Wezwanie do zapłaty Nr PFGPL.3162.2..150.2016.SM z dnia 18.08.2016 roku. Łączna należność 51,91 zł, na którą składała się opłata za wieczyste użytkowanie – 50,55 zł oraz odsetki ustawowe – 1,36 zł. Pismo nie zostało odebrane.
W dniu 19 października 2016 roku, sprawa dotycząca zaległości z tytułu użytkowania wieczystego Pana S.P. została przekazana do Biura Prawnego, celem przygotowania egzekucji.
- Pan P.S., posiadał zaległość w kwocie 1.909,78 zł, na którą składają się zaległości z lat 2009 – 2016.

W dniu 4 listopada 2016 roku, sprawa dotycząca zaległości z tytułu użytkowania wieczystego Pana P.S. została przekazana do Biura Prawnego, celem przygotowania egzekucji.

W dniu 8 grudnia 2016 roku Biuro Prawne poinformowano Panią Skarbnik, iż zalegający w opłacie z tytułu użytkowania wieczystego Pan P.S. zmarł i na podstawie art. 922 kodeksu cywilnego prawa i obowiązki majątkowe spadkodawcy przechodzą z chwilą śmierci na spadkobiercę.

W dniu 9 grudnia 2016 roku poinformowano Pion Skarbu Gminy o przekazaniu w dniu 4 listopada 2016 roku łącznej należności w kwocie 2.619,43 zł, na którą składała się opłata za wieczyste użytkowanie – 1.909,78 zł oraz odsetki ustawowe – 709,65 zł do Biura Prawnego, celem prowadzenia egzekucji. Na podstawie informacji uzyskanej z w/w Biura wnosi się o ustalenie spadkobierców, gdyż nie ma możliwości wyegzekwowania powyższych zaległości oraz o nienaliczanie kolejnych opłat Panu S.

- Spółka A.L. Sp. z o.o. Poznań, posiadał zaległość w kwocie 1.105,50 zł, na którą składają się zaległości z lat 2012 – 2016.

Do Spółki A.L. Sp. z o.o. wysyłano w dniu 10.06.2016 roku Wezwanie do zapłaty Nr PFGPL.3162.2.11.2016.SM z dnia 10.06.2016 roku. Łączna należność 1.352,59 zł, na którą składała się opłata za wieczyste użytkowanie – 1.105,50 zł oraz odsetki ustawowe – 247,09 zł. Pismo nie zostało odebrane.

W dniu 07 lipca 2016 roku, sprawa dotycząca zaległości z tytułu użytkowania wieczystego Spółki A.L. Sp. z o.o. Poznań została przekazana do Biura Prawnego, celem przygotowania egzekucji.

Na łączną kwotę 30,71 zł składały się **nadpłaty** 19 użytkowników wieczystych, w tym 18 osób fizycznych oraz 1 osoby prawnej, i tak:

- Pani T.B. – nadpłata w wysokości 2,12 zł,
- Pani B.D. – nadpłata w wysokości 1,80 zł,
- Pani M.D. – nadpłata w wysokości 0,76 zł,
- Pana Z.G. – nadpłata w wysokości 0,01 zł,
- Pana H.J. – nadpłata w wysokości 7,90 zł,
- Pana M.J. – nadpłata w wysokości 5,31 zł,
- Pana R.K. – nadpłata w wysokości 0,09 zł,
- Pana M.L. – nadpłata w wysokości 0,10 zł,
- Pani M.Ł. – nadpłata w wysokości 4,92 zł,
- Pana L.M. – nadpłata w wysokości 0,09 zł,
- Pana W.R. – nadpłata w wysokości 1,12 zł,
- Pana S.S. – nadpłata w wysokości 0,44 zł,
- Pana T.S. – nadpłata w wysokości 1,18 zł,
- Pana R.S. – nadpłata w wysokości 1,25 zł,
- Pana M.T. – nadpłata w wysokości 1,74 zł,
- Pana Z.T. – nadpłata w wysokości 0,06 zł,
- Pana J.W. – nadpłata w wysokości 0,74 zł,
- Pana E.Z. – nadpłata w wysokości 0,88 zł,
- Spółki L. Polska Sp. z o.o. – nadpłata w wysokości 0,20 zł.

Termin płatności do dnia 31 marca 2016 roku.

W zakresie terminowych płatności za użytkowanie wieczyste w 2016 roku kontrolą szczegółową objęto dziewięciu użytkowników wieczystych:

1. Użytkownik wieczysty A.L. Sp. z o.o.:

Grunt stanowiący własność gminy Śrem, położony w Śremie przy ul. Sikorskiego oznaczony jako działka 236/6 o pow. 134 m², zapisany w księdze wieczystej nr Kw PO1M/00022795/0 prowadzonej w SR w Śremie.

Na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 10 grudnia 2007 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Pana Grzegorza T., uprawnienia nr 1866 ustalono, iż wartość gruntu za 1m² w przedmiotowej lokalizacji wynosi 55,00 zł.

Wyliczenie wartości gruntu:

$$134 \text{ m}^2 \times 55,00 \text{ zł} = 7.370,00 \text{ zł}$$

$$\text{Opłata roczna } 7.370,00 \text{ zł} \times 3\% = 221,10 \text{ zł}$$

Wpłata użytkownika wieczystego za rok 2016 w wysokości 222,10 zł nie została dokonana. Na dzień 31 grudnia 2016 roku zaległości użytkownika wieczystego wynosiły 1.395,84 zł na którą składały się: zaległość główna w kwocie 1.105,50 zł oraz odsetki w kwocie 290,34 zł. Wobec użytkownika wieczystego – Spółki A.L., prowadzone jest postępowanie zmierzające do wyegzekwowania zaległości w opłatach.

2. Użytkownik wieczysty K.B.T. Sp. z o.o.:

Grunt stanowiący własność gminy Śrem, położony w Śremie przy ul. Wojska Polskiego oznaczony ewidencyjnym nr działki 1280/20 o pow. 19 m², zapisany w księdze wieczystej nr Kw PO1M/00032827/7 prowadzonej w SR w Śremie.

Na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 15 listopada 2007 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Pana Grzegorza T., uprawnienia nr 1866 ustalono, iż wartość gruntu za 1m² w przedmiotowej lokalizacji wynosi 104,60 zł.

Wyliczenie wartości gruntu:

$$19 \text{ m}^2 \times 104,60 \text{ zł} = 1.987,00 \text{ zł}$$

$$\text{Opłata roczna } 1.987,00 \text{ zł} \times 3\% = 59,61 \text{ zł}$$

Wpłata użytkownika wieczystego za rok 2016 w wysokości 59,61 zł została dokonana terminowo w dniu 30 marca 2016 roku.

3. Użytkownik wieczysty C. K. P. Sp. z o.o. (nazwa została zmieniona od dnia 1 kwietnia 2016 roku, wcześniejsza nazwa to S. P. Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie):

Grunt stanowiący własność gminy Śrem, położony w Śremie przy ul. Grunwaldzkiej oznaczony jako działka 1885/1 o pow. 3.103 m², zapisany w księdze wieczystej nr Kw PO1M/00036287/7 prowadzonej w SR w Śremie.

Na operatu szacunkowego sporządzonego 10 grudnia 2007 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Pana Grzegorza T., uprawnienia nr 1866 ustalono, iż wartość gruntu za 1m² w przedmiotowej lokalizacji wynosi 206,18 zł.

Wyliczenie wartości gruntu:

$$3.103 \text{ m}^2 \times 206,18 \text{ zł} = 639.777,00 \text{ zł}$$

$$\text{Opłata roczna } 639.777,00 \text{ zł} \times 3\% = 19.193,31 \text{ zł}$$

Na podstawie Ugody w przedmiocie ustalenia wysokości opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntu Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Poznaniu z dnia 22 września 2008 roku ustalono opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego gruntu w wysokości 16.290,00 zł (oszacowana wartość gruntu wynosi 543.025,00 zł).

Wpłata użytkownika wieczystego za rok 2016 w wysokości 16.290,75 zł została dokonana terminowo w dniu 18 marca 2016 roku.

4. Użytkownik wieczysty A.Z.K.O Sp.J.:

Grunt stanowiący własność gminy Śrem, położony w Wyrzece gm. Śrem oznaczony ewidencyjnym nr działki 476/2 o pow. 2.843 m², zapisany w księdze wieczystej nr Kw PO1M/00046783/7 prowadzonej w SR w Śremie.

Na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 31 października 2012 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Panią Barbarę N., uprawnienia nr 3006 ustalono, iż wartość gruntu za 1m² w przedmiotowej lokalizacji wynosi 18,63 zł.

Wyliczenie wartości gruntu:

$$2.843 \text{ m}^2 \times 18,63 \text{ zł} = 52.965,00 \text{ zł}$$

$$\text{Opłata roczna } 52.965,00 \text{ zł} \times 3\% = 1.588,95 \text{ zł}$$

Wpłata użytkownika wieczystego za rok 2016 w wysokości 1.588,95 zł została dokonana 76 dni po terminie tj., w dniu 15 czerwca 2016 roku. Od nieterminowej płatności naliczono i opłacono odsetki.

5. Użytkownik wieczysty Pan M.D.:

Grunt stanowiący własność gminy Śrem, położony w Śremie przy ul. Stefana Grota Roweckiego oznaczony ewidencyjnym nr działki 2205/40 o pow. 19 m², zapisany w księdze wieczystej nr Kw PO1M/00017562/0 prowadzonej w SR w Śremie.

Na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 08 listopada 2007 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Pana Andrzeja K., uprawnienia nr 875 ustalono, iż wartość gruntu za 1m² w przedmiotowej lokalizacji wynosi 84,70 zł.

Wyliczenie wartości gruntu:

$$19 \text{ m}^2 \times 84,70 \text{ zł} = 1.609,00 \text{ zł}$$

$$\text{Opłata roczna } 1.609,00 \text{ zł} \times 3\% = 48,27 \text{ zł}$$

Wpłata użytkownika wieczystego za rok 2016 w wysokości 48,27 zł została dokonana 102 dni po terminie tj., w dniu 11 lipca 2016 roku. Od nieterminowej płatności naliczono i opłacono odsetki.

6. Użytkownicy wieczystości Państwo G. i Cz. J.:

- Grunt stanowiący własność gminy Śrem, położony w Śremie przy ul. Zamenhofska oznaczony ewidencyjnym nr działki 2301/22 o pow. 18 m², zapisany w księdze wieczystej nr Kw PO1M/00024538/5 prowadzonej w SR w Śremie.

Na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 15 listopada 2007 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Pana Grzegorza T., uprawnienia nr 1866 ustalono, iż wartość gruntu za 1m² w przedmiotowej lokalizacji wynosi 53,60 zł.

Wyliczenie wartości gruntu:

$$18 \text{ m}^2 \times 53,60 \text{ zł} = 965,00 \text{ zł}$$

$$\text{Opłata roczna } 965,00 \text{ zł} \times 3\% = 28,95 \text{ zł}$$

- Udział 1/199 w prawie użytkowania wieczystego nieruchomości oznaczonej ewidencyjnym nr działki 2301/200 o pow. 8.447 m² zapisany w księdze wieczystej nr Kw 23948 prowadzonej w SR w Śremie.

Na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 15 listopada 2007 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Pana Grzegorza T., uprawnienia nr 1866 ustalono, iż wartość gruntu za 1m² w przedmiotowej lokalizacji wynosi 53,60 zł.

Wyliczenie wartości gruntu:

$$8.447 \text{ m}^2 \times 53,60 \text{ zł} = 452.759,00 \text{ zł}$$

$$\text{Opłata roczna } 452.759,00 \text{ zł} \times 3\% = 13.582,77 \text{ zł} : 199 = 68,26 \text{ zł}$$

Wpłata użytkownika wieczystego za rok 2016 w łącznej wysokości 97,21 zł została dokonana terminowo w dniu 18 lutego 2016 roku.

7. Użytkownicy wieczystości Państwo B. i W. K.:

- Grunt stanowiący własność gminy Śrem, położony w Śremie przy ul. Wiejskiej oznaczony ewidencyjnym nr działki 2473/6 o pow. 5.619 m², zapisany w księdze wieczystej nr Kw PO1M/00032048/2 prowadzonej w SR w Śremie.

Na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 10 grudnia 2007 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Pana Grzegorza T., uprawnienia nr 1866 ustalono, iż wartość gruntu za 1m² w przedmiotowej lokalizacji wynosi 28,39 zł.

Wyliczenie wartości gruntu:

$$5.619 \text{ m}^2 \times 28,39 \text{ zł} = 159.523,00 \text{ zł}$$

$$\text{Opłata roczna } 159.523,00 \text{ zł} \times 3\% = 4.785,69 \text{ zł}$$

Wpłata użytkownika wieczystego za rok 2016 w wysokości 4.785,69 zł została dokonana 110 dni po terminie tj., w dniu 19 lipca 2016 roku w kwocie 4.772,00 zł oraz 202 dni po terminie w kwocie 13,69. Od nieterminowej płatności naliczono i opłacono odsetki.

8. Użytkownicy wieczystości Państwo M. i N. M.:

- Grunt stanowiący własność gminy Śrem, położony w Śremie przy ul. Poznańskiej oznaczony ewidencyjnym nr działki 480/3 o pow. 5 m², zapisany w księdze wieczystej nr Kw PO1M/00034429/1 prowadzonej w SR w Śremie.

Na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego 08 listopada 2007 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Pana Andrzeja K., uprawnienia nr 875 ustalono, iż wartość gruntu za 1m² w przedmiotowej lokalizacji wynosi 84,70 zł.

Wyliczenie wartości gruntu:

$$5 \text{ m}^2 \times 84,70 \text{ zł} = 424,00 \text{ zł}$$

$$\text{Opłata roczna } 424,00 \text{ zł} \times 3\% = 12,72 \text{ zł}$$

- Udział 1/32 w prawie użytkowania wieczystego nieruchomości oznaczonej ewidencyjnym nr działki 480/34 o pow. 769 m² zapisany w księdze wieczystej nr Kw 34397 prowadzonej w SR w Śremie.

Na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 08 listopada 2007 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Pana Andrzeja K., uprawnienia nr 875 ustalono, iż wartość gruntu za 1m² w przedmiotowej lokalizacji wynosi 52,70 zł.

Wyliczenie wartości gruntu:

$$769 \text{ m}^2 \times 52,70 \text{ zł} = 40.526,00 \text{ zł}$$

$$\text{Opłata roczna } 40.526,00 \text{ zł} \times 1\% = 405,26 \text{ zł} : 32 = 12,66 \text{ zł}$$

Wpłata użytkownika wieczystego za rok 2016 w łącznej wysokości 25,38 zł została dokonana 8 dni po terminie tj., w dniu 08 kwietnia 2016 roku kwotę 25,24 zł oraz 214 dni po terminie tj., w dniu 31.10.2016 roku kwotę 0,14 zł. Od nieterminowej płatności naliczono i opłacono odsetki.

9. Użytkownik wieczysty Spółdzielnia Mieszkaniowa Śrem:

Grunt stanowiący własność gminy Śrem, położony w Śremie przy ul. D. Chłapowskiego oznaczony ewidencyjnym nr działki 2205/281 o pow. 4.146 m², zapisany w księdze wieczystej nr Kw PO1M/00038446/4 prowadzonej w SR w Śremie.

Na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 29 września 2010 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Panią Magdalenę P., uprawnienia nr 4261 ustalono, iż wartość gruntu za 1m² w przedmiotowej lokalizacji wynosi 181,66 zł.

Wyliczenie wartości gruntu:

$$4.146 \text{ m}^2 \times 181,66 \text{ zł} = 753.162,00 \text{ zł}$$

$$\text{Opłata roczna } 753.162,00 \text{ zł} \times 1\% = 7.531,62 \text{ zł}$$

Wpłata użytkownika wieczystego za rok 2016 w wysokości 7.531,62 zł została dokonana terminowo w dniu 17 marca 2016 roku oraz w dniu 21 marca 2016 roku.

Użytkownikiem wieczystym nieruchomości gruntowej oznaczonej ewidencyjnym nr działki 2205/281 o pow. 4.146 m² opisanej powyżej Spółdzielnia Mieszkaniowa w Śremie stała się na mocy decyzji Zarządu Miasta i Gminy w Śremie z dnia 23 października 1992 roku.

W dniu 27 stycznia 2017 roku do Urzędu Miejskiego w Śremie wpłynęło pismo Pana M.M. z żądaniem podjęcia działań przez Pana Burmistrza zmierzających do uchylecia ww. decyzji, gdyż w ocenie Pana M.M., decyzja ta wydana została z naruszeniem przepisów prawa gdyż Spółdzielnia Mieszkaniowa nie spełniała wymogów przewidzianych dla oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste w trybie bezprzetargowym, a dokonanie nieodpłatnego przekazania na rzecz Spółdzielni budynków położonych na przedmiotowej nieruchomości było bezprawne.

Z informacji Pana Naczelnika Pionu Skarbu Gminy – D.T. w sprawie wniosku Pana M.M. o wyeliminowanie z obrotu prawnego ostatecznej decyzji Zarządu Miasta i Gminy Śrem z dnia 23 października 1992 roku o oddaniu Spółdzielni Mieszkaniowej w Śremie w użytkowanie wieczyste nieruchomości położonej w Śremie przy ul. Chłapowskiego, stanowiącej działkę nr 2205/136 wynika:

„Wnioskiem z dnia 25 stycznia 2017r. Pan Marek Mulczyński wystąpił do Burmistrza Śremu z żądaniem podjęcia działań zmierzających do uchylecia ww. ostatecznej decyzji Zarządu Miasta i Gminy w Śremie z uwagi na wydanie przedmiotowej decyzji z naruszeniem przepisów prawa.

Działając w oparciu o art. 61 a w związku z art. 155 ustawy z dnia 14 czerwca 1960r. – Kodeks postępowania administracyjnego (tj. Dz. U. z 2016r. poz. 23 z późn. zm.) postanowieniem z dnia 03.02.2017r. Burmistrz Śremu odmówił wszczęcia postępowania przedmiotowej sprawie z uwagi na nie posiadanie przez wnioskodawcę przymiotu strony.

W związku z tym, iż w piśmie z dnia 09.02.2017r. zainteresowany wniósł zażalenie na ww. postanowienie akta sprawy zostały przekazane do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Poznaniu celem jego rozpatrzenia. Do dnia dzisiejszego sprawa nie została rozpoznana przez organ odwoławczy.

Jednocześnie nadmieniam, że wyżej opisana ostateczna decyzja administracyjna była już objęta wnioskiem p. Marka Mulczyńskiego o stwierdzenie jej nieważności. Rezultatem złożenia ww. wniosku było postanowienie Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Poznaniu z dnia 19 czerwca 2013r. nr SKO.GN.4001.264.2013, w którym odmówiono zainteresowanemu wszczęcia postępowania ww. sprawie z uwagi na nie posiadanie przez niego statusu strony. Powyższe rozstrzygnięcie zostało następnie utrzymane w mocy postanowieniem Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Poznaniu nr SKO.GN.4001.522.2013 z dnia 31 stycznia 2014r., które zostało wydane po złożeniu wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy. Ponadto Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu na skutek złożenia skargi na ww. postanowienie wydał wyrok z dnia 13 sierpnia 2014r. sygn. akt II SA/Po 369/14, w którym uznał skargę za bezzasadną i oddalił ją. Jednocześnie nadmieniam, iż ww. sąd ubocznie stwierdził że, „odnosząc się do konieczności wszczęcia postępowania w sprawie nieważności powyższej decyzji z urzędu organ musi stwierdzić rażące naruszenie prawa, przy czym o rażącym naruszeniu prawa można mówić, gdy ma ono charakter oczywisty, jasny i bezsporny oraz nie dopuszcza możliwości odmiennej wykładni,

a stwierdzone naruszenie prawa ma znacznie większą wagę aniżeli status ostatecznej decyzji administracyjnej, a także kiedy istnieje oczywista sprzeczność pomiędzy treścią przepisu a rozstrzygnięciem objętym decyzją”, przy czym jednocześnie ustalił, że warunki powyższe nie zostały w przedmiotowej sprawie spełnione.

Ponadto informuję, że pismem z dnia 21 marca 2017r. Prokuratora Rejonowa w Śremie zawiadomiła Burmistrza Śremu o podjęciu czynności zmierzających do rozważenia wystąpienia z inicjatywą umożliwienia wyeliminowania z obrotu prawnego ww. ostatecznej decyzji. Zgodnie z żądaniem ww. organu udzielono mu wyjaśnień w sprawie w pismach z dnia 27 marca 2017r. oraz 13 kwietnia 2017r. , a także przesłano kopie niezbędnych dokumentów. W chwili obecnej sprawa jest na etapie prokuratorskiego postępowania wyjaśniającego, przy czym do dnia dzisiejszego prokurator nie skorzystał ze środków prawnych uregulowanych w przepisach art. 182 i następnego Kodeksu postępowania administracyjnego."

Informacja Pana Naczelnika Pionu Skarbu Gminy – D.T. wraz z kserokopią przedmiotowej dokumentacji – **akta kontroli B.IV.1.5.2**

IV.1.6 Dochody z najmu

Z przedłożonego do kontroli wykazu wynika, że liczba najemców gruntów stanowiących własność gminy Śrem według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiła 47 najemców. W roku 2016 zostało zawartych jedenaście umów najmu.

W roku 2016 obowiązywały cztery umowy ze spółką Śremskie TBS sp. z o.o.:

1. Porozumienie w sprawie zasad wykonywania zarządu nieruchomościami komunalnymi PSG/U/14/17 zawarte w dniu 14 kwietnia 2014 roku w Śremie pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika gminy Śrem, a Śremskim TBS Sp. z o.o. reprezentowaną przez Prezesa Zarządu W.M., na mocy którego w ramach realizacji powierzonego i statutowego zadania dotyczącego zarządzania mieniem komunalnym gminy Towarzystwo zobowiązane zostało do zarządzania zasobami do których należą budynki, lokale, garaże oraz inne pomieszczenia, a także grunty. Do obowiązków Towarzystwa należy m.in. zawieranie i rozwiązywanie umów dzierżawy, przygotowanie spraw związanych z windykacją należności finansowych z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości, dochodzenie w postępowaniu sądowym i egzekucyjnym, w szczególności: należności finansowych gminy oraz wydania nieruchomości. Towarzystwo jest upoważnione do pobierania od najemców i dzierżawców lokali, a także najemców i dzierżawców terenów wszelkich opłat z tytułu najmu, dzierżawy lub bezumownego użytkowania. Towarzystwo prowadzi ewidencję poszczególnych najemców, dzierżawców i użytkowników, dokonuje naliczeń wymiarów oraz ewidencję wpłat. Miesięczne rejestry sprzedaży VAT i sprawozdanie czynszowe przekazywane są w terminie do 17 dnia następnego miesiąca. Kopie faktur VAT oraz faktur VAT korekta wystawionych w danym miesiącu przechowywane są w siedzibie Gminy. Wpłaty z tytułu najmu, dzierżawy lub bezumownego korzystania wnoszone są na rachunek Towarzystwa. Wniesione w danym miesiącu wpłaty po uwzględnieniu dokonanych zwrotów dla najemców i użytkowników zostaną przekazane gminie na wskazany rachunek w terminie do 17-go dnia następnego miesiąca. Do Porozumienia Podpisano w sprawie zasad wykonywania zarządu nieruchomościami komunalnymi (nr PSG/U/14/17) z dnia 24 kwietnia 2014 r. następujące Aneksy:
 - Aneks Nr 1 z dnia 25 lutego 2015 roku,
 - Aneks Nr 2 z dnia 01 kwietnia 2016 roku.
2. Dwie umowy na zarządzanie nieruchomościami:

- Umowa na zarządzanie nieruchomością PSG/U/16/22 z dnia 10 czerwca 2016 roku w Śremie pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika gminy Śrem, a Śremskim TBS Sp. z o.o. reprezentowaną przez Prezesa Zarządu W.M., zgodnie z którą TBS Sp. z o.o. zarządza nieruchomością położoną przy ul. Adama Mickiewicza 40 w Śremie oznaczoną ewid. nr działki 1399/1 o pow. 1402,00 m² dla której SR w Śremie prowadzi KW nr PO1M/00052134/8 zabudowaną dwukondygnacyjnym budynkiem biurowym, w części podpiwniczonym o pow. użytkowej 328,11 m² oraz jednokondygnacyjnym budynkiem pawilonu o pow. użytkowej 107,16 m².

Wynagrodzenie Zarządcy ustalono na kwotę 217,64 zł netto miesięcznie plus obowiązujący podatek VAT. Umowa została zawarta na czas od 10.06.2016 r. do 31.12.2016 r.

- Umowa na zarządzanie nieruchomością PSG/U/15/11 z dnia 02 marca 2015 roku w Śremie pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika gminy Śrem, a Śremskim TBS Sp. z o.o. reprezentowaną przez Prezesa Zarządu W.M., zgodnie z którą TBS Sp. z o.o. zarządza nieruchomością położoną przy ul. J. Kilińskiego 2 w Śremie oznaczoną ewid. nr działki 1326 o pow. 439 m² dla której SR w Śremie prowadzi KW nr PO1M/00008731/0 oraz 1327/5 o pow. 86 m² dla której SR w Śremie prowadzi KW nr PO1M/00034652/3 zabudowaną budynkiem parterowym z poddaszem użytkowym częściowo podpiwniczonym o pow. użytkowej 662,49 m². Na pomieszczenia w przedmiotowym budynku gmina zawrze umowy najmu i użyczenia.

Wynagrodzenie Zarządcy ustalono na kwotę 629,36 zł netto miesięcznie plus obowiązujący podatek VAT. Umowa została zawarta na czas od 18.03.2015 r. do 28.02.2018 r.

Pod pojęciem zarządzania uważa się podejmowanie decyzji i dokonywanie czynności mających na celu zapewnienie właściwej gospodarki ekonomiczno-finansowej nieruchomości oraz zapewnienie bezpieczeństwa użytkowania i właściwej eksploatacji nieruchomości, w tym bieżącego administrowania, jak również czynności zmierzających do utrzymania nieruchomości w stanie niepogorszonym zgodnie z jej przeznaczeniem oraz do uzasadnionego inwestowania w nieruchomość, w zakresie uprawnień i obowiązków wynikających z przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami i przepisów prawa miejscowego.

3. Umowa o świadczenie usług w ramach pakietu „bezpieczna nieruchomość” PSG/U/16/022216 zawarta w dniu 4 stycznia 2016 roku w Śremie pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika gminy Śrem, a Śremskim TBS Sp. z o.o. reprezentowaną przez Prezesa Zarządu W.M., w ramach której Spółka zobowiązała się do świadczenia na rzecz gminy Śrem usług obejmujących pakiet „Bezpieczna Nieruchomość” zapewniający kompleksowe bezpieczeństwo w zakresie: przeglądów rocznych budowlanych, gazowych i kominiarskich, przeglądów pięcioletnich budowlanych i elektrycznych, przeglądów kominiarskich, prowadzenia ksiąg obiektu, bezpieczeństwa przeciwpożarowego obiektu. Zakres usług obejmuje nieruchomość – budynek przy ul. Grunwaldzkiej 12 w Śremie.

Wynagrodzenie należne Spółce ustalono na kwotę 81,30 zł netto miesięcznie plus obowiązujący podatek VAT. Umowa została zawarta na czas nieokreślony począwszy od dnia 04.01.2016 r.

Informacje oraz wykazy sporządzone przez Pana Naczelnika Pionu Skarbu Gminy D.T. w przedmiotowych wynajmu nieruchomości oraz kserokopia umów zawartych ze spółką Śremskie TBS sp. z o.o. – **akt kontroli B.IV.1.6.1**

Do kontroli wybrano 4 umowy najmu

1. Zarządzeniem Nr 23/2014 Burmistrza Śremu z dnia 19 lutego 2014 roku w sprawie oddania w najem fragmentu gruntu położonego w Śremie w rejonie ulicy Jeziornej postanowiono oddać w najem fragment gruntu o pow. 256,0 m² stanowiący część nieruchomości położonej w Śremie w rejonie ulicy Jeziornej, oznaczonej ewidencyjnymi nr działek 2244 i 2248/4 dla której SR w Kościanie IX Zam. Wydział Ksiąg Wieczystych z siedzibą Śremie prowadzi nr KW 8186z przeznaczeniem na letni ogródek gastronomiczny (wraz z zapleczem gastronomicznym). Oddanie w najem gruntu nastąpi w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Umowa zostanie zawarta na czas nieoznaczony na ogródek gastronomiczny czynny w sezonach letnich w okresie od 1 czerwca do 31 sierpnia każdego roku.

Stawkę czynszu ustala się na podstawie zarządzenia Nr 50/2013 Burmistrza Śremu z dnia 15 maja 2013 r. w sprawie wydzierżawienia i wynajmowania nieruchomości lub ich części stanowiących własność lub będących w posiadaniu gminy Śrem zmienionego zarządzeniem Nr 22/2014 Burmistrza Śremu z dnia 17 lutego 2014 r.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 19 lutego 2014 roku do 13 marca 2014 roku oraz na stronie internetowej Urzędu. Informację o wywieszeniu przetargu podano również w prasie (Publikacja w „Tydzień Ziemi Śremskiej” nr 09 w dniu 27.02.2014r.). W wykazie umieszczono wszystkie wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami informacje.

Ogłoszenie o I **ustnym przetargu nieograniczonym** wywieszono na tablicy ogłoszeń od dnia 14 marca 2014 roku do dnia 14 kwietnia 2014 roku oraz podano w prasie (publikacja w „Tydzień Ziemi Śremskiej” nr 12 od dnia 20.03.2014 roku), a także opublikowano na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Śremie.

Zarządzeniem Nr 117/211 Burmistrza Śremu z dnia 5 maja 2011 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do przeprowadzania ustnych przetargów na zbyci nieruchomości będących własnością Gminy Śrem powołano komisję przetargową w składzie trzyosobowym, w tym:

- przewodniczący komisji – Naczelnik Pionu Skarbu Gminy lub jego zastępca,
- dwóch członków komisji – wyznaczonych przez Naczelnika Pionu Skarbu Gminy pracowników Zespołu Gospodarki Nieruchomościami w Pionie Skarbu Gminy.

Do dnia 10 kwietnia 2014 roku wadium w wysokości 500,00 zł zostało wpłacone przelewem na konto Gminy Śrem przez pięć osób chcących wziąć udział w przetargu tj.:

- Pana M.W., w dniu 08.04.2014 roku (wadium w dniu 06.05.2014 roku zaliczono na poczet czynszu z tytułu najmu za 2014 rok),
- Pana K.O., w dniu 09.04.2014 roku (wadium zwrócono w dniu 16.04.2014 roku),
- Panią J.F., w dniu 10.04.2014 roku (wadium zwrócono w dniu 16.04.2014 roku),
- Pana T.K., w dniu 08.04.2014 roku (wadium zwrócono w dniu 16.04.2014 roku),
- Pana Z.B., w dniu 08.04.2014 roku (wadium zwrócono w dniu 16.04.2014 roku).

Z przeprowadzonego przetargu ustnego na dzierżawę w dniu 14 kwietnia 2014 roku Komisja w składzie: Pan D.T. – Przewodniczący Komisji, Pani A.K. – Członek Komisji oraz Pan M.J. – Członek Komisji spisała Protokół.

Najwyższa zaoferowana kwota rocznego czynszu dzierżawnego wynosiła 800,00 zł rocznie. Dzierżawcą gruntu został Pan M.W.

Informację o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego na dzierżawę gruntu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 15 kwietnia 2014 roku do 23 kwietnia 2014 roku.

Umowę Najmu Nr PSGGN.6845.4.2014 zawarto w dniu 30 kwietnia 2014 roku na czas nieoznaczony na ogródek gastronomiczny czynny w sezonach letnich w okresie od 1 czerwca do 31 sierpnia każdego roku.

Z postanowień §4 wynika, że Najemca zobowiązuje się płacić Wynajmującemu czynsz w kwocie **3.940,00 zł plus należny podatek VAT** w terminie do dnia **10 czerwca, 10 lipca i 10 sierpnia każdego roku trwania umowy**. Na poczet tego czynszu zalicza się kwotę wadium w wysokości 500,00 zł wpłaconego przez Najemcę. Stawka czynszowa będzie waloryzowana corocznie, z dniem 1 stycznia wzrost następować będzie o 5%. Pierwsza waloryzacja nastąpi dniem 1 stycznia 2016 roku.

W dniu 6 czerwca 2014 roku do umowy Nr PSGGN.6845.4.2014 podpisano Aneks Nr 1. Obowiązujący w 2016 roku czynsz wynosił **4.137,00 zł plus podatek VAT**.

Z tytułu umowy najmu Nr PSGGN.6845.4.2014 z dnia 30 kwietnia 2014 roku Najemca – Pan M.W. w 2016 roku uiścił opłaty:

- w kwocie 5.088,51 zł w dniu 15.07.2016 roku, wpłaty dokonano 35 dni po terminie,
- w kwocie 5.088,51 zł w dniu 15.07.2016 roku, wpłaty dokonano 5 dni po terminie,
- w kwocie 5.088,51 zł w dniu 16.08.2016 roku, wpłaty dokonano 6 dni po terminie

Od nieterminowych płatności naliczono odsetki.

Według stanu na dzień 01.01.2016r. konto najemcy nie wykazywało zaległości ani nadpłat.

Według stanu na dzień 31.12.2016r. konto najemcy nie wykazywało zaległości ani nadpłat.

2. W dniu 23 września 2009 roku Wielobranżowe Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe JAZET s.c., zwróciło się do Burmistrza Śremu z prośbą o przedłużenie umowy dotyczącej najmu pomieszczeń w budynku przy ul. Kolejowej 3 w Śremie na czas nieokreślony. Wnioskodawca jest użytkownikiem tych pomieszczeń od 1998 roku.

Uchwałą Nr 387/XXXVIII/2013 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 29 października 2013 r., Rada Miejska w Śremie wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy najmu na czas nieoznaczony pomieszczeń o łącznej pow. 236,33 m² znajdujących się na parterze budynku, stanowiącego część nieruchomości położonej w Śremie przy ul. Kolejowej 3 oznaczonej ewid. nr działki 795/6 zapisanej w KW PO1M/00049241/7 prowadzonej w SR w Kościanie IX Wydz. Zam. Ksiąg Wieczystych w Śremie.

Zarządzeniem Nr 125/2013 Burmistrza Śremu z dnia 13 listopada 2013 roku w sprawie oddania w najem pomieszczeń znajdujących się na parterze budynku położonego w Śremie przy ul. Kolejowej 3 postanowiono oddać w najem wyżej opisane pomieszczenia w trybie bezprzetargowym na czas nieoznaczony na rzecz Wnioskodawcy.

Stawkę czynszu ustala się na podstawie zarządzenia Nr 50/2013 Burmistrza Śremu z dnia 15 maja 2013 r. w sprawie wydzierżawienia i wynajmowania nieruchomości lub ich części stanowiących własność lub będących w posiadaniu gminy Śrem.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 15 listopada 2013 roku do 09 grudnia 2013 roku oraz na stronie internetowej Urzędu. Informację o wywieszeniu przetargu podano również w prasie (Publikacja w „Tydzień Ziemi Śremskiej” nr 47 w dniu 21.11.2013 roku.). W wykazie umieszczono wszystkie wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami informacje.

W dniu 16.12.2013 r. została podpisana pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Śremu z upoważnienia którego działał Pan D.T. – Naczelnik Pionu Skarbu Gminy (Wynajmującym), a Wielobranżowym Przedsiębiorstwem Usługowo-Handlowym „JAZET” s.c. reprezentowanym przez Pana T.J. i Pana M.J. (Najemcą) umowa najmu Nr PSGGN.7151.5.2013 pomieszczenia o łącznej pow. 236,33 m² znajdujących się na parterze budynku, stanowiącego część nieruchomości położonej w Śremie przy ul.

Kolejowej 3 oznaczonej ewid. nr działki 795/6 zapisanej w KW PO1M/00049241/7 prowadzonej w SR w Kościanie IX Wydz. Zam. Ksiąg Wieczystych w Śremie z przeznaczeniem na cele produkcyjno-magazynowe. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony.

Najemca zobowiązany był płacić Wynajmującemu czynsz w kwocie 1.507,79 zł plus należny podatek VAT **miesięcznie w terminie do 10-ego każdego miesiąca.**

Stawka czynszowa będzie waloryzowana corocznie, z dniem 1 stycznia wzrost następować będzie o 5%. Pierwsza waloryzacja nastąpi dniem 1 stycznia 2015 roku. Zgodnie z powyższym kwota czynszu dzierżawnego w 2016 roku wynosiła **1.662,34 zł.**

Z tytułu umowy najmu Nr PSGGN.7151.5.2013, Najemca w 2016 wpłacił na konto gminy Śrem kwotę **1.662,34 zł** plus **382,34 zł** podatku VAT tytułem opłaty za czynsz najmu w dniach:

- 11 stycznia 2016 roku (10 stycznia 2016 roku przypadał w niedzielę),
- 10 lutego 2016 roku,
- 04 marca 2016 roku,
- 12 kwietnia 2016 roku, wpłaty dokonano 2 dni po terminie,
- 10 maja 2016 roku,
- 15 czerwca 2016 roku, wpłaty dokonano 5 dni po terminie,
- 08 lipca 2016 roku,
- 10 sierpnia 2016 roku,
- 19 września 2016 roku, wpłaty dokonano 9 dni po terminie,
- 12 października 2016 roku, wpłaty dokonano 2 dni po terminie,
- 25 listopada 2016 roku, wpłaty dokonano 15 dni po terminie,
- 09 grudnia 2016 roku.

Od nieterminowych płatności naliczano odsetki.

Według stanu na dzień 01.01.2016r. konto najemcy nie wykazywało zaległości ani nadpłat.

Według stanu na dzień 31.12.2016r. konto najemcy nie wykazywało zaległości ani nadpłat.

3. W dniu 19 grudnia 2012 roku Pani J.A. prowadząca działalność pn. Księgarnia przy Rynku – Restauracja Cafe Ole z siedzibą w Śremie, zwróciła się do Burmistrza Śremu z prośbą o przepisanie umowy najmu Nr PSG.GN.72243-34/10 lokalu użytkowego i gruntu na Panią N.L. wieloletniego pracownika jej firmy. Powodem rezygnacji Najemcy są względy osobiste.

Uchwałą Nr 310/XXXIII/2013 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 marca 2013 r., Rada Miejska w Śremie wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy najmu na okres od 1 maja 2013 roku do 30 września 2020 roku lokalu użytkowego o pow. 81,30 m², stanowiącego część nieruchomości zabudowanej, położonej w Śremie przy Placu 20 Października 11 oznaczonej ewid. nr działki 916 zapisanej w KW PO1M/00017633/9 prowadzonej w SR w Kościanie IX Wydz. Zam. Ksiąg Wieczystych w Śremie oraz gruntu o pow. 100 m² położonego w Śremie przy Placu 20 Października 11 stanowiącego część działki oznaczonej ewid. nr działki 2516/5 zapisanej w KW PO1M/00024567/7 prowadzonej w SR w Kościanie IX Wydz. Zam. Ksiąg Wieczystych w Śremie.

Zarządzeniem Nr 35/2013 Burmistrza Śremu z dnia 29 marca 2013 roku w sprawie oddania w najem części nieruchomości położonych w Śremie postanowiono oddać w najem wyżej opisane nieruchomości w trybie bezprzetargowym na od 1 maja 2013 roku do 30 września 2020 roku na rzecz Wnioskodawcy. Ustalono miesięczny czynsz najmu w wysokości 1.171,96 zł plus należny podatek VAT.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 2 kwietnia 2013 roku do 24 kwietnia 2013 roku oraz na

stronie internetowej Urzędu. Informację o wywieszeniu przetargu podano również w prasie (Publikacja w „Tydzień Ziemi Śremskiej” nr 14 w dniu 04.04.2013 roku.). W wykazie umieszczono wszystkie wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami informacje.

W dniu 25.04.2013 r. została podpisana pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Śremu z upoważnienia którego działał Pan D.T. – Naczelnik Pionu Skarbu Gminy (Wynajmującym), a Panią N.L. zam. Śrem (Najemcą) umowa najmu Nr PSGGN.7151.1.2013 lokalu użytkowego o pow. 81,30 m², stanowiącego część nieruchomości zabudowanej, położonej w Śremie przy Placu 20 Października 11 oznaczonej ewid. nr działki 916 zapisanej w KW PO1M/00017633/9 prowadzonej w SR w Kościanie IX Wydz. Zam. Ksiąg Wieczystych w Śremie oraz gruntu o pow. 100 m² położonego w Śremie przy Placu 20 Października 11 stanowiącego część działki oznaczonej ewid. nr działki 2516/5 zapisanej w KW PO1M/00024567/7 prowadzonej w SR w Kościanie IX Wydz. Zam. Ksiąg Wieczystych w Śremie pod warunkiem urządzenia i prowadzenia ogródka letniego z przeznaczeniem na cele handlowo – usługowe z obowiązkiem prowadzenia działalności gastronomicznej jako dodatkowej oraz z możliwością prowadzenia na gruncie ogródka letniego. Najemca zobowiązany jest również do nieodpłatnego urządzenia i prowadzenia w lokalu miejskiego centrum informacji Umowa została zawarta na czas oznaczony na okres od 1 maja 2013 roku do 30 września 2020 roku.

Najemca zobowiązany był płacić Wynajmującemu czynsz w kwocie 1.171,96 zł plus należny podatek VAT **miesięcznie w terminie do 10-ego każdego miesiąca.**

Stawka czynszowa będzie waloryzowana corocznie, z dniem 1 stycznia wzrost następować będzie o 5%. Pierwsza waloryzacja nastąpi dniem 1 stycznia 2015 roku. Zgodnie z powyższym kwota czynszu dzierżawnego w 2016 roku wynosiła **1.292,09 zł.**

Z tytułu umowy najmu Nr PSGGN.7151.5.2013, Najemca w 2016 wpłacił na konto gminy Śrem kwotę **1.292,09 zł** plus **297,18 zł** podatku VAT tytułem opłaty za czynsz najmu w dniach:

- 11 stycznia 2016 roku (10 stycznia 2016 roku przypadał w niedzielę),
- 10 lutego 2016 roku,
- 10 marca 2016 roku,
- 11 kwietnia 2016 roku (10 kwietnia 2016 roku przypadał w niedzielę),
- 10 maja 2016 roku,
- 10 czerwca 2016 roku,
- 11 lipca 2016 roku, wpłaty dokonano 1 dzień po terminie,
- 11 sierpnia 2016 roku, wpłaty dokonano 1 dzień po terminie,
- 09 września 2016 roku,
- 10 października 2016 roku,
- 10 listopada 2016 roku,
- 09 grudnia 2016 roku.

Od nieterminowych płatności naliczano odsetki.

Według stanu na dzień 01.01.2016r. konto najemcy nie wykazywało zaległości ani nadpłat.

Według stanu na dzień 31.12.2016r. konto najemcy nie wykazywało zaległości ani nadpłat.

4. W dniu 24 sierpnia 2015 roku do Urzędu Miejskiego w Śremie wpłynął wniosek Pani W.T. z prośbą o wynajęcie budynku po szkole w Wyrzece pod działalność usługową w celu utworzenia Zakładu Opiekuńczo – Rehabilitacyjno – Leczniczego.

Pismem z dnia 8 lipca 2015 roku Burmistrz Śremu zwrócił się do Przewodniczącej Rady Miejskiej w Śremie z prośbą o zwołanie w miesiącu lipcu dodatkowego posiedzenia

komisji Komunalnej i Rozwoju w celu ponownego zaopiniowania propozycji wynajmu nieruchomości byłej szkoły we wsi Wyrzeka.

Pismem z dnia 28 lipca 2015 roku Przewodniczący Komisji Komunalnej i Rozwoju poinformował Burmistrza Śremu, że Komisja pozytywnie zaopiniowała propozycję oddania w najem w trybie bezprzetargowym na czas oznaczony (20 lat), część nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem poszkolnym jednokondygnacyjnym o pow. użytkowej 514,20 m² oznaczonej ewid. numerem działki 439/5 położonej w Wyrzece przy ul. Szkolnej 16.

Zarządzeniem Nr 127/2015 Burmistrza Śremu z dnia 5 sierpnia 2015 roku w sprawie oddania w najem części nieruchomości położonej w Wyrzece przy ul. Szkolnej 16 postanowiono oddać w najem część nieruchomości gruntowej o pow. 3700 m² zabudowanej budynkiem jednokondygnacyjnym o pow. użytkowej 514,20 m², położonej w Wyrzece przy ul. Szkolnej 16, oznaczonej ewidencyjnym numerem działki 439/5, zapisanej w Księdze wieczystej nr KW PO1M/00035758/3, prowadzonej w SR w Śremie z wyłączeniem trzech pomieszczeń o pow. 68,0 m² znajdujących się z tyłu budynku w trybie bezprzetargowym na okres 20 lat, z przeznaczeniem na prowadzenie domu opieki dla osób starszych. Czynsz najmu wynosić będzie 4.000,00 zł miesięcznie plus należny podatek VAT.

Zarządzeniem Nr 152/2015 Burmistrza Śremu z dnia 23 września 2015 roku zmieniającym zarządzenie w sprawie oddania w najem części nieruchomości położonej w Wyrzece przy ul. Szkolnej 16 dokonano zmiany zapisu w § 1 ust. 1 gdzie wyrażenie „trzech pomieszczeń o pow. 68,0 m²” zastąpiono wyrażeniem „pomieszczeń o pow. 41,40 m²” oraz § 3 „Czynsz najmu wynosić będzie 4.200,00 zł miesięcznie plus należny podatek VAT.”

W dniu 23 września 2015 roku pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Śremu, a Panią W.T. prowadzącą działalność gospodarczą pn. ViolMed Fizjoterapia Domowa z siedzibą w Śremie, zawarto Porozumienie Nr PSGGN.7151.8.2015 w sprawie ustalenia warunków udostępnienia części nieruchomości na prowadzenie prac remontowo – adaptacyjnych. Określono termin zwarcia umowy najmu – do dnia 15 grudnia 2015 roku.

W dniu 24 września 2015 roku Burmistrz Śremu wydał Decyzję Nr 12/2015 o lokalizacji inwestycji dla celu publicznego. Po rozpatrzeniu wniosku, który złożyła Pani W.T. w dniu 03.08.2015 roku w sprawie ustalenia lokalizacji inwestycji celu publicznego dla przedsięwzięcia: przebudowa i zmiana sposobu użytkowania budynku szkolnego na zakład opiekuńczo – leczniczo – rehabilitacyjny – lokalizacja inwestycji: Wyrzeka, działka nr ewid.: 439/5, Burmistrz ustalił na rzecz Wnioskodawcy warunki lokalizacji inwestycji celu publicznego.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 28 września 2015 roku do 20 października 2013 roku oraz na stronie internetowej Urzędu. Informację o wywieszeniu przetargu podano również w prasie (Publikacja w „Tydzień Ziemi Śremskiej” nr 40 w dniu 01.10.2015 roku.). W wykazie umieszczono wszystkie wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami informacje.

W dniu 14 grudnia 2015 roku do Urzędu Miejskiego w Śremie wpłynął wniosek Pani W.T. z prośbą o przesunięcie terminu podpisania umowy najmu budynku po szkole w Wyrzece z 15.12.2015 roku na 01.05.2016 roku z powodu długotrwałych prac nad projektem.

Notatka służbowa z dnia 1 lutego 2016 roku sporządzona przez Pana Inspektora M.J. w której wskazano konieczność zmiany zarządzenia nr 127/2015 Burmistrza Śremu, anektowanie porozumienia nr PSSGN.7151.8.2015 z dnia 23 września 2015 roku (w tym

projektu umowy najmu) oraz nowa publikacja wykazu o przeznaczeniu do oddania w najem ww. części nieruchomości z uwagi na zmianę powierzchni użytkowej przeznaczonej docelowo do wynajmu, która wynosi 465,04 m².

Zarządzeniem Nr 16/2016 Burmistrza Śremu z dnia 2 lutego 2016 roku zmieniającym zarządzenie w sprawie oddania w najem części nieruchomości położonej w Wyrzece przy ul. Szkolnej 16 postanowiono oddać w najem część nieruchomości gruntowej o pow. 3700 m² zabudowanej budynkiem jednokondygnacyjnym o pow. użytkowej 503,44 m², położonej w Wyrzece przy ul. Szkolnej 16, oznaczonej ewidencyjnym numerem działki 439/5, zapisanej w Księdze wieczystej nr KW PO1M/00035758/3, prowadzonej w SR w Śremie z wyłączeniem trzech pomieszczeń o pow. 38,40 m² znajdujących się z tyłu budynku. Czynsz najmu wynosić będzie 4.223,00 zł miesięcznie plus należny podatek VAT.

W dniu 03 lutego 2016 roku pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Śremu, a Panią W.T. prowadzącą działalność gospodarczą pn. ViolMed Fizjoterapia Domowa z siedzibą w Śremie, zawarto Aneks nr 2 do Porozumienie Nr PSGGN.7151.8.2015 z dnia 23 września 2015 roku w sprawie ustalenia warunków udostępnienia części nieruchomości na prowadzenie prac remontowo – adaptacyjnych. Zmiana dotyczyła powierzchni nieruchomości mającej stanowić przedmiot najmu.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 12 lutego 2016 roku do 7 marca 2016 roku oraz na stronie internetowej Urzędu. Informację o wywieszeniu przetargu podano również w prasie (Publikacja w „Tydzień Ziemi Śremskiej” nr 7 w dniu 18.02.2016 roku.). W wykazie umieszczono wszystkie wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami informacje.

W dniu 19 kwietnia 2016 roku do Urzędu Miejskiego w Śremie wpłynął wniosek Pani W.T. z prośbą o przesunięcie terminu podpisania umowy najmu budynku po szkole w Wyrzece z 01.05.2016 roku na 01.09.2016 roku z powodu trwających jeszcze prac remontowych niezależnych od Pani W.T.

W dniu 28 kwietnia 2016 roku pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Śremu, a Panią W.T. prowadzącą działalność gospodarczą pn. ViolMed Fizjoterapia Domowa z siedzibą w Śremie, zawarto Aneks nr 3 do Porozumienie Nr PSGGN.7151.8.2015 z dnia 23 września 2015 roku w sprawie ustalenia warunków udostępnienia części nieruchomości na prowadzenie prac remontowo – adaptacyjnych. Zmieniono termin do którego miało nastąpić zawarcie umowy najmu nieruchomości – w terminie do dnia 1 września 2016 roku niezależnie od stopnia zaawansowania prac adaptacyjnych wykonanych w budynku.

W dniu 23.08.2016 r. została podpisana pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Śremu – Pana Adama Lewandowskiego (Wynajmującym), a Panią W.T. prowadzącą działalność gospodarczą pn. ViolMed FIZJOTERAPIA DOMOWA z siedzibą w Śremie (Najemcą) umowa najmu Nr PSGGN.7151.8.2015 części nieruchomości gruntowej o pow. 3700 m² zabudowanej budynkiem jednokondygnacyjnym o pow. użytkowej 503,44 m², położonej w Wyrzece przy ul. Szkolnej 16, oznaczonej ewidencyjnym numerem działki 439/5, zapisanej w Księdze wieczystej nr KW PO1M/00035758/3, prowadzonej w SR w Śremie z wyłączeniem trzech pomieszczeń o pow. 38,40 m² znajdujących się z tyłu budynku w celu prowadzenia domu opieki dla osób starszych. Umowa została zawarta na okres 20 lat tj. od 1 września 2016 roku do 31 sierpnia 2036 roku.

Najemca zobowiązany był płacić Wynajmującemu czynsz w kwocie 4.223,00 zł plus należny podatek VAT **miesięcznie w terminie do 10-ego każdego miesiąca.**

Stawka czynszowa będzie waloryzowana corocznie, z dniem 1 stycznia wzrost następować będzie o 2,5%. Pierwsza waloryzacja nastąpi dniem 1 stycznia 2018 roku.

Z tytułu umowy najmu Nr PSGGN.7151.8.2015, Najemca w 2016 miał wpłacić na konto gminy Śrem kwotę **4.223,00 zł** plus **971,29 zł** podatku VAT tytułem opłaty za czynsz najmu w dniach:

- do 10 września 2016 roku.
- do 10 października 2016 roku,
- do 10 listopada 2016 roku,
- do 10 grudnia 2016 roku

W roku 2016 Najemca nie dokonał żadnej wpłaty tytułem opłaty za czynsz.

Według stanu na dzień 31.12.2016r. konto najemcy wykazywało **zaległości w kwocie 16.892,00 zł.**

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono, że:

- Stawki czynszu ustalane były w prawidłowej wysokości, zgodnie z obowiązującymi Zarządzeniami Burmistrza Śremu,
- Przypisów na kontach najemców dokonywano miesięcznie,
- W przypadku 3 najemców stwierdzono, że wpłaty z tytułu czynszu dokonywane były po terminie wynikającym z zawartych umów. Od nieterminowych wpłat naliczono należne odsetki,
- W przypadku 1 najemcy nie odnotowano żadnej wpłaty w 2016 roku
- Podjęte czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości z tytułu zalegania w zapłaćcie czynszu wynikającego z umowy najmu Nr PSGGN.7151.8.2015 opisano w pkt IV.1.8 Dochodzenie należności cywilnoprawnych.

IV.1.7 Dochody z dzierżawy

Z pisma przedłożonego Inspektorowi kontroli przez Pana Naczelnika Pionu Skarbu Gminy D.T. wynika, iż:

„W 2016 roku zostały zawarte dwie umowy dzierżawy.

Liczba dzierżawców gruntów stanowiących własność gminy Śrem według stanu na 31 grudnia 2016 roku wyniosła 81 dzierżawców.

Wykaz dzierżawców stanowi załącznik nr 6.”

Informacja Pana Naczelnika Pionu Skarbu Gminy – **akta kontroli B.IV.1.7.1**

Kontroli poddano 8 losowo wybranych umowy obowiązujących w 2016 roku, w tym sześciu zawartym w trybie bezprzetargowym oraz dwa przetargi na dzierżawę gruntu.

1. Dzierżawa części działki Nr 1195/4 o pow. 1,3829 m2 położonej w Śremie przy ul. Nowowiejskiego z przeznaczeniem na ustawienie namiotu cyrkowego

W dniu 18 kwietnia 2016 roku została podpisana pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Śremu z upoważnienia którego działał Pan D.T. – Naczelnik Pionu Skarbu Gminy, a Agencją Rozrywkową Maur Cyrk „ARLEKIN” reprezentowaną przez Pana H.L. – Z-cę Dyrektora ds. Administracji i Reklamy Umowa dzierżawy Nr PSGGN.6845.9.2016 gruntu o pow. 1200,0 m2, stanowiącego część nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w Śremie przy ul. Nowowiejskiego, oznaczonej ewidencyjnym numerem działki 1195/4, o powierzchni 1.3829 ha, dla której Sąd Rejonowy w Śremie prowadzi księgę wieczystą oznaczoną numerem Kw

PO1M/00025003/3, z przeznaczeniem na ustawienie namiotu cyrkowego wraz z zapleczem i pokazy cyrkowe bez udziału zwierząt. Umowa została zawarta na jeden dzień tj. 21 kwietnia 2016 roku.

Z postanowień § 4 ust. 1 umowy wynika, że czynsz dzierżawczy za grunty ustalono w wysokości 270,00 zł plus 62,10 zł podatku VAT, co stanowi łączną kwotę 332,10 zł brutto, płatny w terminie do dnia 20 kwietnia 2016 roku.

Dzierżawca wpłacił czynsz w wysokości 332,10 zł na konto Urzędu Miejskiego w Śremie tytułem: Wpłata dzierżawa placu w dniu 18 kwietnia 2016 roku. Czynsz opłacono terminowo.

2. Dzierżawa działek oznaczonych ewidencyjnie Nr 125/23 i 125/36 o łącznej pow. 0.0730 ha położonych w Szymanowie dla której SR w Śremie prowadzi nr Kw PO1M/00023996/6 z przeznaczeniem na uprawy rolne, bez prawa zabudowy i dokonywania wieloletnich nasadzeń, w trybie bezprzetargowym na rzecz poprzedniego właściciela

Zarządzeniem Nr 65/2016 Burmistrza Śremu z dnia 9 czerwca 2016 roku w sprawie oddania w dzierżawę nieruchomości gruntowej położonej w Szymanowie postanowiono oddać w dzierżawę nieruchomość gruntową położoną w Szymanowie, oznaczoną ewidencyjnymi numerami działek 125/23 i 125/36 o łącznej pow. 0.0730 ha, dla której SR w Śremie prowadzi nr Kw PO1M/00023996/6 z przeznaczeniem na uprawy rolne, bez prawa zabudowy i dokonywania wieloletnich nasadzeń.

Oddanie w dzierżawę nieruchomości o której mowa powyżej nastąpi na czas nieoznaczony w trybie bezprzetargowym na rzecz osoby, od której gmina nabyła tą nieruchomość.

Stawkę czynszu ustala się na podstawie zarządzenia Nr 181/2014 Burmistrza Śremu z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie wydzierżawienia i wynajmowania nieruchomości lub ich części stanowiących własność lub będących w posiadaniu gminy Śrem zmienionego zarządzeniem Nr 197/2015 Burmistrza Śremu z dnia 22 grudnia 2015 r.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 10 czerwca 2016 roku do 04 lipca 2016 roku oraz na stronie internetowej Urzędu. Informację o wywieszeniu przetargu podano również w prasie. W wykazie umieszczono wszystkie wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami informacje.

W dniu 04.07.2016r. została podpisana pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Śremu z upoważnienia którego działał Pan D.T. – Naczelnik Pionu Skarbu Gminy (Wydzierżawiającym), a Panem J.M. zam. Śrem (Dzierżawcą) umowa dzierżawy Nr PSGGN.6845.19.2016 nieruchomości gruntowej o pow. 0.0730 ha położonej w Szymanowie, oznaczonej ewid. nr 125/23 i 125/36, dla której SR w Śremie prowadzi KW nr PO1M/00023996/6. Umowa została zawarta na czas nieokreślony.

Dzierżawca zobowiązany był płacić Wydzierżawiającemu czynsz w kwocie 21,90 zł rocznie, z góry do dnia 31 marca każdego roku.

Czynsz dzierżawny za okres od 4 lipca 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wynosi **10,77 zł** i płatny jest w terminie do **31 lipca 2016 roku**.

Dzierżawca zobowiązany został do uiszczenia opłaty tytułem wynagrodzenia za bezumowne użytkowanie działek, wchodzących w skład nieruchomości stanowiącej przedmiot umowy dzierżawy w terminie od 5 listopada 2015 r. do 3 lipca 2016 r. - działki nr ewid. 125/23 oraz od 3 czerwca 2015 r. do 3 lipca 2016 r. – działki nr ewid. 125/36 w łącznej wysokości **19,57 zł** w terminie do **31 lipca 2016 roku**.

Z tytułu umowy dzierżawy/ Nr PSGGN.6845.19.2016, Dzierżawca w 2016 wpłacił na konto gminy Śrem następujące kwoty:

- 10,77 zł tytułem opłaty za czynsz dzierżawny za okres 04.07.2016 r. – 31.12.2016r., w dniu 29.07.2016 roku,
- 19,57 zł tytułem zapłaty za wynagrodzenia za bezumowne użytkowanie działek, wchodzących w skład nieruchomości stanowiącej przedmiot umowy dzierżawy w dniu 29.07.2016 roku.

Wpłat dokonano terminowo.

3. Dzierżawa gruntu o pow. 0.9800 ha stanowiący część nieruchomości położonej w Bystrzyku, oznaczonej ewidencyjnym numerem działki 50 o pow. 1.7500 ha, dla której SR w Śremie prowadzi nr Kw PO1M/00036322/5 z przeznaczeniem na uprawy rolne, bez prawa zabudowy i dokonywania wieloletnich nasadzeń w trybie bezprzetargowym na rzecz jej obecnego użytkownika

Zarządzeniem Nr 64/2014 Burmistrza Śremu z dnia 14 maja 2014 roku w sprawie oddania w dzierżawę gruntów położonych w Binkowie, Bodzyniewie i Bystrzyku na uprawy rolne postanowiono oddać w dzierżawę m.in. grunt o pow. 0.9800 ha, stanowiący część nieruchomości położonej w Bystrzyku, oznaczonej ewidencyjnym numerem działki 50 o pow. 1.7500 ha, dla której SR w Śremie prowadzi nr Kw PO1M/00036322/5 z przeznaczeniem na uprawy rolne, bez prawa zabudowy i dokonywania wieloletnich nasadzeń.

Oddanie w dzierżawę nieruchomości o której mowa powyżej nastąpi na czas nieoznaczony w trybie bezprzetargowym na rzecz ich obecnych użytkowników.

Stawkę czynszu ustala się na podstawie zarządzenia Nr 50/2013 Burmistrza Śremu z dnia 15 maja 2013 r. w sprawie wydzierżawienia i wynajmowania nieruchomości lub ich części stanowiących własność lub będących w posiadaniu gminy Śrem zmienionego zarządzeniem Nr 22/2014 Burmistrza Śremu z dnia 17 lutego 2014 r.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 16 maja 2014 roku do 09 czerwca 2014 roku oraz na stronie internetowej Urzędu. Informację o wywieszeniu przetargu podano również w prasie. W wykazie umieszczono wszystkie wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami informacje.

W dniu 10.06.2014 r. została podpisana pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Śremu z upoważnienia którego działał Pan D.T. – Naczelnik Pionu Skarbu Gminy (Wydzierżawiającym), a Panem J.P. zam. Sosnowiec (Dzierżawcą) umowa dzierżawy Nr PSGGN.6845.23.2014 gruntu o pow. 0.9800 ha stanowiący część nieruchomości położonej w Bystrzyku, oznaczonej ewidencyjnym numerem działki 50 o pow. 1.7500 ha, dla której SR w Śremie prowadzi nr Kw PO1M/00036322/5 z przeznaczeniem na uprawy rolne, bez prawa zabudowy i dokonywania wieloletnich nasadzeń. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony.

Dzierżawca zobowiązany był płacić Wydzierżawiającemu czynsz w kwocie 196,00 zł rocznie, z góry do dnia **31 marca każdego roku**.

Czynsz dzierżawny za okres od 10 czerwca 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wynosi 109,43 zł i płatny jest w terminie do 10 lipca 2014 roku.

Dzierżawca zobowiązany został do uiszczenia opłaty tytułem wynagrodzenia za bezumowne użytkowanie gruntu stanowiącego przedmiot umowy dzierżawy w okresie od 28 listopada 2012 roku do 9 czerwca 2014 roku w wysokości 300,53 zł w terminie do 10 lipca 2014 roku.

Stawka czynszowa będzie waloryzowana corocznie, z dniem 1 stycznia wzrost następować będzie o 5%. Pierwsza waloryzacja nastąpi dniem 1 stycznia 2016 roku. Zgodnie z powyższym kwota czynszu dzierżawnego w 2016 roku wynosiła **205,80 zł**.

Z tytułu umowy dzierżawy Nr PSGGN.6845.23.2014, Dzierżawca w 2016 wpłacił na konto gminy Śrem kwotę 205,80 zł tytułem opłaty za czynsz dzierżawny w dniu 11.03.2016 roku. Wpłaty dokonano terminowo.

4. Dzierżawa gruntu o pow. 0.5809 ha, stanowiącego nieruchomość położoną w Binkowie, oznaczoną ewidencyjnym numerem działki 66 oraz gruntu o pow. 0.7700 ha stanowiącego część nieruchomości położonej w Bystrzyku oznaczonej ewidencyjnie numerem działki 50 o pow. 1.750 ha dla których SR w Śremie prowadzi nr Kw PO1M/00036322/5 z przeznaczeniem na uprawy rolne, bez prawa zabudowy i dokonywania wieloletnich nasadzeń w trybie bezprzetargowym na rzecz ich obecnego użytkownika

Zarządzeniem Nr 64/2014 Burmistrza Śremu z dnia 14 maja 2014 roku w sprawie oddania w dzierżawę gruntów położonych w Binkowie, Bodzyniewie i Bystrzyku na uprawy rolne postanowiono oddać w dzierżawę m.in. grunt o pow. 0.5809 ha, stanowiący nieruchomość położoną w Binkowie, oznaczoną ewidencyjnym numerem działki 66 oraz grunt o pow. 0.7700 ha stanowiący część nieruchomości położonej w Bystrzyku oznaczonej ewidencyjnie numerem działki 50 dla których SR w Śremie prowadzi nr Kw PO1M/00036322/5 z przeznaczeniem na uprawy rolne, bez prawa zabudowy i dokonywania wieloletnich nasadzeń.

Oddanie w dzierżawę nieruchomości o których mowa powyżej nastąpi na czas nieoznaczony w trybie bezprzetargowym na rzecz ich obecnych użytkowników.

Stawkę czynszu ustala się na podstawie zarządzenia Nr 50/2013 Burmistrza Śremu z dnia 15 maja 2013 r. w sprawie wydzierżawienia i wynajmowania nieruchomości lub ich części stanowiących własność lub będących w posiadaniu gminy Śrem zmienionego zarządzeniem Nr 22/2014 Burmistrza Śremu z dnia 17 lutego 2014 r.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 16 maja 2014 roku do 09 czerwca 2014 roku oraz na stronie internetowej Urzędu. Informację o wywieszeniu przetargu podano również w prasie. W wykazie umieszczono wszystkie wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami informacje.

W dniu 10.06.2014 r. została podpisana pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Śremu z upoważnienia którego działał Pan D.T. – Naczelnik Pionu Skarbu Gminy (Wydzierżawiającym), a Panem A.P. zam. Binkowo (Dzierżawcą) umowa dzierżawy Nr PSGGN.6845.22.2014 gruntu o pow. 0.5809 ha, stanowiącego nieruchomość położoną w Binkowie, oznaczoną ewidencyjnym numerem działki 66 oraz gruntu o pow. 0.7700 ha stanowiącego część nieruchomości położonej w Bystrzyku oznaczonej ewidencyjnie numerem działki 50 o pow. 1.750 ha dla których SR w Śremie prowadzi nr Kw PO1M/00036322/5 z przeznaczeniem na uprawy rolne, bez prawa zabudowy i dokonywania wieloletnich nasadzeń. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony.

Dzierżawca zobowiązany był płacić Wydzierżawiającemu czynsz w kwocie 270,18 zł rocznie, z góry do dnia **31 marca każdego roku**.

Czynsz dzierżawny za okres od 10 czerwca 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wynosi 150,85 zł i płatny jest w terminie do 10 lipca 2014 roku.

Dzierżawca zobowiązany został do uiszczenia opłaty tytułem wynagrodzenia za bezumowne użytkowanie gruntów o których mowa powyżej w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 9 czerwca 2014 r. – nr ewid. działki 66 oraz od 1 kwietnia do 9 czerwca 2014 r. – nr ewid. działki 50 w łącznej wysokości 197,01 zł w terminie do 10 lipca 2014 roku.

Stawka czynszowa będzie waloryzowana corocznie, z dniem 1 stycznia wzrost następować będzie o 5%. Pierwsza waloryzacja nastąpi dniem 1 stycznia 2016 roku.

Zgodnie z powyższym kwota czynszu dzierżawnego w 2016 roku wynosiła **283,69 zł**.

Z tytułu umowy dzierżawy Nr PSGGN.6845.22.2014, Dzierżawca w 2016 wpłacił na konto gminy Śrem kwotę 283,69 zł tytułem opłaty za czynsz dzierżawny w dniu 06.05.2016 roku. Wpłaty dokonano po terminie wskazanym w umowie. Od nieterminowej płatności naliczono odsetki.

5. Dzierżawa gruntu o łącznej pow. 3,1785 ha położonego w Orkowie stanowiącego część nieruchomości oznaczonej ewidencyjnym numerem działki 25/1 o pow. 12,9716 ha dla której SR w Śremie prowadzi nr KW PO1M/00022856/6 z przeznaczeniem na uprawy rolne, bez prawa zabudowy i dokonywania wieloletnich nasadzeń w trybie bezprzetargowym na rzecz wnioskodawcy

W dniu 10 lutego 2015 roku do Urzędu Miejskiego w Śremie wpłynął wspólny wniosek Pani H.D. oraz Pana M.D. w sprawie zmiany dzierżawcy gruntu rolnego tj. o rozwiązanie umowy dzierżawy nr 1/94 z 1 września 2014 r. zawartej z Panią H.D. za porozumieniem stron z dniem 30 września 2015 r. i zawarciem od 1 października 2015 r. nowej umowy z synem Panem M.D.. Powyższe związane jest z faktem, iż Pani D. przepisała na syna również nieruchomości będące jej własnością w związku z przejściem na emeryturę, a Pan D. będzie kontynuował działalność rolniczą.

Zarządzeniem Nr 63/2015 Burmistrza Śremu z dnia 10 kwietnia 2015 roku w sprawie oddania w dzierżawę gruntów rolnych położonych w Orkowie, postanowiono oddać w dzierżawę grunt o łącznej pow. 3,1785 ha położony w Orkowie stanowiący część nieruchomości oznaczonej ewidencyjnym numerem działki 25/1 o pow. 12,9716 ha dla której SR w Śremie prowadzi nr KW PO1M/00022856/6 z przeznaczeniem na uprawy rolne, bez prawa zabudowy i dokonywania wieloletnich nasadzeń.

Oddanie w dzierżawę nieruchomości o których mowa powyżej nastąpi na czas nieoznaczony w trybie bezprzetargowym na rzecz wnioskodawcy.

Stawkę czynszu ustala się na podstawie zarządzenia Nr 181/2014 Burmistrza Śremu z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie wydzierżawienia i wynajmowania nieruchomości lub ich części stanowiących własność lub będących w posiadaniu gminy Śrem.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 13 kwietnia 2015 roku do 06 maja 2015 roku oraz na stronie internetowej Urzędu. Informację o wywieszeniu przetargu podano również w prasie. W wykazie umieszczono wszystkie wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami informacje.

W dniu 19.06.2015 r. została podpisana pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Śremu z upoważnienia którego działał Pan D.T. – Naczelnik Pionu Skarbu Gminy (Wydzierżawiającym), a Panem M.D. zam. Orkowo (Dzierżawcą) umowa dzierżawy Nr PSGGN.6845.10.2015 gruntu o łącznej pow. 3,1785 ha położonego w Orkowie stanowiącego część nieruchomości oznaczonej ewidencyjnym numerem działki 25/1 o pow. 12,9716 ha dla której SR w Śremie prowadzi nr KW PO1M/00022856/6 z przeznaczeniem na uprawy rolne, bez prawa zabudowy i dokonywania wieloletnich nasadzeń. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony.

Dzierżawca zobowiązany był płacić Wydzierżawiającemu czynsz w kwocie **953,55 zł** rocznie, z góry do dnia **31 marca każdego roku**.

Czynsz dzierżawny za okres od 1 października 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wynosi 238,39 zł i płatny jest w terminie do 31 października 2015 roku.

Stawka czynszowa będzie waloryzowana corocznie, z dniem 1 stycznia wzrost następować będzie o 2,5%. Pierwsza waloryzacja nastąpi dniem 1 stycznia 2017 roku.

Z tytułu umowy dzierżawy Nr PSGGN.6845.10.2015, Dzierżawca w 2016 wpłacił na konto gminy Śrem kwotę 953,55 zł tytułem opłaty za czynsz dzierżawny w dniu 04.03.2016 roku. Wpłaty dokonano terminowo.

6. Dzierżawa nieruchomości położonej w Śremie przy ul. Grunwaldzkiej 12, oznaczonej ewidencyjnymi numerami działek 1745/23 i 1745/24 o łącznej pow. 0,4600 ha, dla której SR w Śremie prowadzi KW nr 24360

W dniu 30 sierpnia 2002 r. została podpisana umowa dzierżawy PRG.GG.72243-42/02 pomiędzy gminą Śrem reprezentowaną przez Zarząd Miejski w Śremie, w imieniu której działają: Pan Marek Basaj – Burmistrz Śremu i Pan Zbigniew Ratajczak – Z-ca Burmistrza Śremu (Wydzierżawiający), a Spółką cywilną „Bajka” z siedzibą w Śremie reprezentowaną przez Panią B.P. oraz Panią J.A. Zgodnie z umową Wydzierżawiający wydzierżawia, a Dzierżawca przyjmuje w dzierżawę nieruchomość położoną w Śremie przy ul. Grunwaldzkiej 12, oznaczoną ewidencyjnymi numerami działek 1745/23 i 1745/24 o łącznej powierzchni 0,4600 ha, dla której SR w Śremie prowadzi KW nr 24360 z wyłączeniem pomieszczeń w piwnicy budynku. Wyposażenie przekazane zostało Spółce na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych. Nieruchomość oddana została na cele związane z prowadzeniem przedszkola. Umowę zawarto na czas nieokreślony.

Dzierżawca zobowiązuje się uiszczać Wydzierżawiającemu czynsz w wysokości 1.035,00 zł miesięcznie plus podatek VAT w wysokości 227,70 zł. Czynsz płatny jest z góry, **do dnia 10 miesiąca na podstawie faktur wystawionych przez Wydzierżawiającego.** Stawka czynszu podlega waloryzacji nie częściej niż raz w roku na podstawie wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszonego przez Prezesa GUS, za okres roku poprzedzającego zapłatę.

Do umowy dzierżawy z 30 sierpnia 2002 roku podpisano następujące aneksy:

- z dnia 16 marca 2004 r. Do umowy dzierżawy dołączono załącznik Nr 5, który stanowi wykaz przedmiotów, które zostały zlikwidowane w dniu 27 sierpnia 2003 r., a ujęte są w protokole zdawczo-odbiorczym stanowiącym załącznik Nr 3 do umowy dzierżawy.
- z dnia 23 lipca 2004 r. Do umowy dzierżawy dołączono załącznik Nr 6, który stanowi wykaz przedmiotów, które zostały zlikwidowane w dniu 30 czerwca 2004 r. oraz załącznik Nr 7, który przedstawia ostateczny wykaz wyposażenia, o którym mowa w §2 umowy dzierżawy /poz. 1-2324/,
- z dnia 3 stycznia 2005 r. Do umowy dzierżawy dołączono załącznik Nr 8, który stanowi wykaz przedmiotów, które zostały zlikwidowane w dniu 14 grudnia 2004 r. oraz załącznik Nr 9, który przedstawia ostateczny wykaz wyposażenia, o którym mowa w §2 umowy dzierżawy /poz. 1-2175/,
- z dnia 21 lipca 2005 r. Do umowy dzierżawy dołączono załącznik Nr 10, który stanowi wykaz przedmiotów, które zostały zlikwidowane w dniu 24 czerwca 2005 r. oraz załącznik Nr 11, który przedstawia ostateczny wykaz wyposażenia, o którym mowa w §2 umowy dzierżawy /poz. 1-2088/,
- z dnia 22 grudnia 2005 r. Do umowy dzierżawy dołączono załącznik Nr 12, który stanowi wykaz przedmiotów, które zostały zlikwidowane w dniu 16 grudnia 2005 r. oraz załącznik Nr 13, który przedstawia ostateczny wykaz wyposażenia, o którym mowa w §2 umowy dzierżawy /poz. 1-2000/,
- z dnia 28 czerwca 2006 r. Do umowy dzierżawy dołączono załącznik Nr 14, który stanowi wykaz przedmiotów, które zostały zlikwidowane w dniu 12 czerwca 2006 r. oraz załącznik Nr 15, który przedstawia ostateczny wykaz wyposażenia, o którym mowa w §2 umowy dzierżawy /poz. 1-1906/,
- z dnia 7 listopada 2006 r. Do umowy dzierżawy dołączono załącznik Nr 18, który stanowi wykaz przedmiotów, które zostały zlikwidowane w dniu 24 października 2006 r. oraz załącznik Nr 19, który przedstawia ostateczny wykaz wyposażenia, o którym mowa w §2 umowy dzierżawy /poz. 1-502/,

- z dnia 11 października 2006 r. Do umowy dzierżawy dołączono załącznik Nr 16, który stanowi wykaz przedmiotów, które zostały zlikwidowane w dniu 12 czerwca 2006 r. oraz załącznik Nr 17, który przedstawia ostateczny wykaz wyposażenia, o którym mowa w §2 umowy dzierżawy /poz. 1-1906/,
- z dnia 28 grudnia 2007 r. Do umowy dzierżawy dołączono załącznik Nr 20, który stanowi wykaz przedmiotów, które zostały zlikwidowane w dniu 10 grudnia 2007 r. oraz załącznik Nr 21, który przedstawia ostateczny wykaz wyposażenia /poz. 1-406/, o którym mowa w §2 umowy dzierżawy,
- z dnia 8 września 2008 r. Do umowy dzierżawy dołączono załącznik Nr 22, który stanowi wykaz przedmiotów, które zostały zlikwidowane w dniu 30 czerwca 2008 r. oraz załącznik Nr 23, który przedstawia ostateczny wykaz wyposażenia /poz. 1-189/, o którym mowa w §2 umowy dzierżawy,
- z 15 stycznia 2009 r. Do umowy dzierżawy dołączono załącznik Nr 24, który stanowi wykaz przedmiotów nienadających się do użytku oraz załącznik Nr 25, który przedstawia ostateczny wykaz wyposażenia /poz. 1-88/, o którym mowa w §2 umowy dzierżawy,
- z dnia 22 grudnia 2009 r. Do umowy dzierżawy dołączono załącznik Nr 26, który stanowi wykaz przedmiotów nienadających się do użytku oraz załącznik Nr 27, który przedstawia ostateczny wykaz wyposażenia /poz. 1-53/, o którym mowa w §2 umowy dzierżawy,
- z dnia 13 lipca 2010 r. Do umowy dzierżawy dołączono załącznik Nr 28, który stanowi wykaz przedmiotów nienadających się do użytku oraz załącznik Nr 29, który przedstawia ostateczny wykaz wyposażenia /poz. 1-41/, o którym mowa w §2 umowy dzierżawy,
- z dnia 18 listopada 2010 r. W treści §5 ust. 1 wyrażenie „plus podatek VAT w wysokości 227,70 zł” zastąpiono wyrażeniem „plus podatek VAT”,
- z dnia 24 stycznia 2011 roku do umowy dzierżawy dołączony zostaje załącznik Nr 30, który stanowi wykaz przedmiotów nie nadających się do użytku oraz załącznik Nr 31, który przedstawia ostateczny wykaz wyposażenia /poz. 1-21/, o którym mowa w §2 umowy dzierżawy,
- z dnia 6 grudnia 2011 r. W związku ze sprzedażą na rzecz Dzierżawcy wyposażenia wymienionego w załączniku nr 31 do umowy dzierżawy jej §2 otrzymał brzmienie: „Wydzierżawiający oddaje dzierżawę nieruchomości opisaną w §1 niniejszej umowy z wyłączeniem pomieszczeń w piwnicy budynku, które zaznaczono kolorem czerwonym na mapie stanowiącej załącznik nr 2 do niniejszej umowy. Nieruchomość opisana w §1 niniejszej umowy oddana zostaje na cele związane z prowadzeniem przedszkola a wynikające z podpisanej umowy stanowiącej załącznik nr 4 do niniejszej umowy.”
- z dnia 24 maja 2013 r. Skreślono dotychczasowy zapis §2 wprowadzając jego nowe brzmienie: „Wydzierżawiający oddaje dzierżawę nieruchomości opisaną w §1 niniejszej umowy z wyłączeniem pomieszczeń w piwnicy budynku, które zaznaczono kolorem czerwonym na mapie stanowiącej załącznik nr 2 do niniejszej umowy. Łączna powierzchnia użytkowa pomieszczeń w budynku objęta najmem wynosi 1278,70 m². Nieruchomość opisana w §1 niniejszej umowy oddana zostaje na cele związane z prowadzeniem przedszkola a wynikające z podpisanej umowy stanowiącej załącznik nr 4 do niniejszej umowy.” Oraz skreślono dotychczasowy zapis §5 ust. 1 wprowadzając jego nowe brzmienie : „1. Dzierżawca zobowiązuje się uiszczać Wydzierżawiającemu czynsz w wysokości 6.900,00 zł (sześć tysięcy dziewięćset złotych 00/100) miesięcznie plus należny podatek VAT.”

Pismem Nr PSGGN.7151.6.2012.JMACI z dnia 19 stycznia 2016 roku Pan D.T. – Naczelnik Pionu Skarbu Gminy z up. Burmistrza poinformował Przedszkole „Pod wierzbami” s.c. w osobie Pani J.A-K. oraz Pani B.P., że na podstawie §5 umowy dzierżawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. stawka czynszowa została zwaloryzowana w oparciu o ogłoszony przez Prezesa GUS średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych (ogółem w 2015 r. w stosunku do 2014 r.) wynoszący 99,1 – spadek cen o 0,9%. Wobec powyższego z dniem 1 stycznia 2016 r. czynsz dzierżawny wynosi 6.837,90 zł miesięcznie plus 1.572,72 podatku VAT. Pozostałe warunki pozostają bez zmian.

Z tytułu umowy dzierżawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Dzierżawca – Przedszkole „Pod wierzbami” s.c. w 2016 roku uiszczało opłaty w kwocie 6.837,90 zł plus 1.572,72 podatku VAT w dniach:

- 08 stycznia 2016 roku,
- 11 lutego 2016 roku,
- 03 marca 2016 roku,
- 04 kwietnia 2016 roku,
- 04 maja 2016 roku,
- 03 czerwca 2016 roku,
- 01 lipca 2016 roku,
- 01 sierpnia 2016 roku,
- 06 września 2016 roku,
- 04 października 2016 roku,
- 04 listopada 2016 roku,
- 01 grudnia 2016 roku.

Wpłat dokonywano terminowo, za wyjątkiem miesiąca lutego, w którym zapłata nastąpiła jeden dzień po terminie wskazanym w umowie.

7. Dzierżawa gruntu o pow. 4.9100 ha stanowiącego część nieruchomości położonej w Śremie przy ul. Józefa Piłsudskiego oznaczonej ewidencyjnym numerem działki 525/4 dla której SR w Kościele IX Zamiejscowy Wydział Ksiąg Wieczystych z siedzibą w Śremie prowadzi KW nr PO1M/00024983/9 z przeznaczeniem na uprawy rolne, bez prawa zabudowy i dokonywania wieloletnich nasadzeń, w trybie przetargu ustnego nieograniczonego

Zarządzeniem Nr 71/2014 Burmistrza Śremu z dnia 2 czerwca 2014 r. w sprawie oddania w dzierżawę gruntu położonego w Śremie przy ul. Józefa Piłsudskiego postanowiono oddać w dzierżawę grunt o pow. 4.9100 ha stanowiący część nieruchomości położonej w Śremie przy ul. Józefa Piłsudskiego oznaczonej ewidencyjnym numerem działki 525/4 dla której SR w Kościele IX Zamiejscowy Wydział Ksiąg Wieczystych z siedzibą w Śremie prowadzi KW nr PO1M/00024983/9 z przeznaczeniem na uprawy rolne, bez prawa zabudowy i dokonywania wieloletnich nasadzeń, na czas nieoznaczony w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Czynsz wywoławczy w pierwszym przetargu wynosić będzie 352,00 zł rocznie.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę wywieszono na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 2 czerwca 2014 roku do 24 czerwca 2014 roku oraz na stronie internetowej Urzędu. Informację o wywieszeniu przetargu podano również w prasie (publikacja w „Tydzień Ziemi Śremskiej” nr 23 w dniu 05 czerwca 2014 roku. W wykazie umieszczono wszystkie wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami informacje.

Ogłoszenie o I **ustnym przetargu nieograniczonym** wywieszono na tablicy ogłoszeń od dnia 24 czerwca 2014 roku do dnia 25 lipca 2014 roku oraz podano w prasie (publikacja w „Tydzień Ziemi Śremskiej” nr 27 od dnia 03.07.2014 roku), a także opublikowano na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Śremie.

Zarządzeniem Nr 117/211 Burmistrza Śremu z dnia 5 maja 2011 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do przeprowadzania ustnych przetargów na zbyci nieruchomości będących własnością Gminy Śrem powołano komisję przetargową w składzie trzyosobowym, w tym:

- przewodniczący komisji – Naczelnik Pionu Skarbu Gminy lub jego zastępca,
- dwóch członków komisji – wyznaczonych przez Naczelnika Pionu Skarbu Gminy pracowników Zespołu Gospodarki Nieruchomościami w Pionie Skarbu Gminy.

Do dnia 22 lipca 2014 roku wadium w wysokości 180,00 zł zostało wpłacone przelewem na konto Gminy Śrem przez pięć osób chcących wziąć udział w przetargu tj.:

- Pana A.S., w dniu 21.07.2014 roku (wadium w dniu 11.08.2014 roku zaliczono na poczet czynszu z tytułu dzierżawy za 2014 rok),
- Pana R.Cz., w dniu 17.07.2014 roku (wadium zwrócono w dniu 29.07.2014 roku),
- Pana S.J., w dniu 18.07.2014 roku (wadium zwrócono w dniu 29.07.2014 roku),
- Pani R.S., w dniu 21.07.2014 roku (wadium zwrócono w dniu 29.07.2014 roku),
- Pana B.S., w dniu 22.07.2014 roku (wadium zwrócono w dniu 29.07.2014 roku),

Z przeprowadzonego przetargu ustnego na dzierżawę w dniu 25 lipca 2014 roku Komisja w składzie: Pan D.T. – Przewodniczący Komisji, Pani K.R. – Członek Komisji oraz Pan M.J. – Członek Komisji spisała Protokół.

Najwyższa zaoferowana kwota rocznego czynszu dzierżawnego wynosiła 800,00 zł rocznie. Dzierżawcą gruntu został Pan A.S.

Informację o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego na dzierżawę gruntu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 28 lipca 2014 roku do 5 sierpnia 2014 roku.

Umowę dzierżawy zawarto w dniu 5 sierpnia 2014 roku na czas nieokreślony. Z postanowień §4 wynika, że Dzierżawca zobowiązuje się płacić Wydierżawiającemu tytułem czynszu w kwocie 800,00 zł rocznie. Ustalony czynsz płatny będzie w dwóch ratach: **I rata do 31 marca, II rata do 30 września każdego roku** obowiązywania umowy. Czynsz za okres od 6 sierpnia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wynosi 324,41 zł. Na poczet tego czynszu zalicza się kwotę wadium w wysokości 180,00 zł wpłaconego przez Dzierżawcę. Pozostałą kwotę w wysokości 144,41 zł Dzierżawca uiszcza na konto gminy Śrem w terminie do dnia 30 września 2014 roku. Stawka czynszowa będzie waloryzowana corocznie, z dniem 1 stycznia wzrost następować będzie o 5%. Pierwsza waloryzacja nastąpi dniem 1 stycznia 2016 roku. Obowiązujący w 2016 roku czynsz wynosił **840,00 zł**.

Z tytułu umowy z dnia 5 sierpnia 2014 roku Dzierżawca – Pan A.S. w 2016 roku uiszczył opłaty:

- w kwocie 420,00 zł w dniu 26.04.2016 roku.
- w kwocie 420,00 zł w dniu 26.04.2016 roku.

Wpłatę za I raty dokonano po terminie wskazanym w umowie. Od nieterminowej płatności naliczono odsetki. Wpłatę II raty dokonano terminowo.

8. Dzierżawa gruntu o pow. 2100,0 m² stanowiącego część nieruchomości położonej w Wyrzece w rejonie ulicy Móreckiej oznaczonej ewidencyjnym numerem działki 482/4 dla której SR w Kościele IX Zamiejskowy Wydział Ksiąg Wieczystych z siedzibą w Śremie prowadzi KW nr 7717 z przeznaczeniem na uprawy rolne, bez prawa zabudowy i dokonywania wieloletnich nasadzeń, w trybie przetargu ustnego nieograniczonego

Zarządzeniem Nr 78/2014 Burmistrza Śremu z dnia 17 czerwca 2014 r. w sprawie oddania w dzierżawę gruntu położonego w Wyrzece w rejonie ulicy Móreckiej postanowiono oddać w dzierżawę grunt o pow. 2100,0 m² stanowiącego część nieruchomości położonej w Wyrzece w rejonie ulicy Móreckiej oznaczonej ewidencyjnym numerem działki 482/4 dla której SR w Kościele IX Zamiejskowy Wydział Ksiąg Wieczystych z siedzibą w Śremie prowadzi KW nr 7717 z przeznaczeniem na uprawy rolne, bez prawa zabudowy i dokonywania wieloletnich nasadzeń, na czas nieoznaczony w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Czynsz wywoławczy w pierwszym przetargu wynosić będzie 42,00 zł rocznie.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę wywieszono na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 24 czerwca 2014 roku do 21 lipca 2014 roku oraz na stronie internetowej Urzędu. Informację o wywieszeniu przetargu podano również w prasie (publikacja w „Tydzień Ziemi Śremskiej” nr 27 w dniu 03 lipca 2014 roku. W wykazie umieszczono wszystkie wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami informacje.

Ogłoszenie o I **ustnym przetargu nieograniczonym** wywieszono na tablicy ogłoszeń od dnia 19 sierpnia 2014 roku do dnia 22 września 2014 roku oraz podano w prasie (publikacja w „Tydzień Ziemi Śremskiej” nr 35 od dnia 28.08.2014 roku), a także opublikowano na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Śremie.

Pismem z dnia 20 sierpnia 2014 roku Pan Naczelnik Pionu Skarbu Gminy przekazał Panu A.W. – Sołtysowi wsi Wyrzeka ogłoszenie o przetargu na dzierżawę gruntu o pow. 2100 m², stanowiącego część nieruchomości gruntowej położonej w Wyrzece, oznaczonej ewid. nr działki 482/4 z prośbą o umieszczenie na tablicy informacyjnej do dnia 19 września 2014 roku.

Zarządzeniem Nr 117/211 Burmistrza Śremu z dnia 5 maja 2011 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do przeprowadzania ustnych przetargów na zbycie nieruchomości będących własnością Gminy Śrem powołano komisję przetargową w składzie trzyosobowym, w tym:

- przewodniczący komisji – Naczelnik Pionu Skarbu Gminy lub jego zastępca,
- dwóch członków komisji – wyznaczonych przez Naczelnika Pionu Skarbu Gminy pracowników Zespołu Gospodarki Nieruchomościami w Pionie Skarbu Gminy.

Do dnia 15 września 2014 roku wadium w wysokości 20,00 zł zostało wpłacone przelewem na konto Gminy Śrem przez trzy osoby chcące wziąć udział w przetargu tj.:

- Pana A.G., w dniu 10.09.2014 roku (wadium w dniu 06.10.2014 roku zaliczono na poczet czynszu z tytułu dzierżawy za 2014 rok),
- Pana Z.D., w dniu 26.08.2014 roku (wadium zwrócono w dniu 23.09.2014 roku),
- Pana L.M., w dniu 26.08.2014 roku (wadium zwrócono w dniu 23.09.2014 roku).

Z przeprowadzonego przetargu ustnego na dzierżawę w dniu 19 września 2014 roku Komisja w składzie: Pan D.T. – Przewodniczący Komisji, Pani L.W. – Członek Komisji oraz Pan M.J. – Członek Komisji spisała Protokół.

Najwyższa zaoferowana kwota rocznego czynszu dzierżawnego wynosiła 42,00 zł rocznie. Dzierżawcą gruntu został Pan A.S.G.

Informację o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego na dzierżawę gruntu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 22 września 2014 roku do 30 września 2014 roku.

Umowę dzierżawy NR PSGGN.6845.29.2014 zawarto w dniu 30 września 2014 roku na czas nieokreślony. Z postanowień §4 wynika, że Dzierżawca zobowiązuje się płacić Wydzierżawiającemu tytułem czynszu w kwocie 102,00 zł rocznie. Ustalony czynsz płatny będzie z góry do dnia **31 marca każdego roku obowiązywania umowy**. Czynsz za okres od 1 października 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wynosi 25,50 zł. Na poczet tego czynszu zalicza się kwotę wadium w wysokości 20,00 zł wpłaconego przez Dzierżawcę. Pozostałą kwotę w wysokości 5,50 zł Dzierżawca uiszcza na konto gminy Śrem w terminie do dnia 15 października 2014 roku. Stawka czynszowa będzie waloryzowana corocznie, z dniem 1 stycznia wzrost następować będzie o 5%. Pierwsza waloryzacja nastąpi dniem 1 stycznia 2016 roku. Obowiązujący w 2016 roku czynsz wynosił **107,10 zł**.

Z tytułu umowy dzierżawy NR PSGGN.6845.29.2014, Dzierżawca – Pan A.G. w 2016 roku wpłacił na konto Urzędu kwotę 107,10 zł w dniu 14.03.2016 roku. Wpłaty dokonano terminowo.

IV.1.8 Dochodzenie należności cywilnoprawnych

Z ewidencji księgowej oraz sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu Miejskiego w Śremie za 2016 rok wynika, że na koniec roku jednostka posiadała zaległości z tytułu umów cywilnoprawnych w ogólnej kwocie 1.317.141,90 zł, w tym:

- sprzedaży nieruchomości (700/70005 § 0770) 27.095,00 zł,
- wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste (700/70005 § 0550) 30.592,68 zł,
- najmu i dzierżawy gruntami i nieruchomościami (700/70005 § 0750) 1.217.395,75 zł, w tym:
 - z tytułu najmu gruntów – 40.993,63 zł, w tym:
 - od osób fizycznych w kwocie 39.424,73 zł,
 - od osób prawnych w kwocie 1.568,90 zł
 - z tytułu najmu lokali socjalnych – 187.067,07 zł,
 - z tytułu umów zawieranych przez TBS – 989.335,05 zł,
- wpływy z różnych dochodów (700/70005 § 0970) 42.058,47 zł,

W roku 2016 w Gminie Śrem obowiązywało obwieszczenie Rady Miejskiej w Śremie z dnia 18 grudnia 2014 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu uchwały w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny – **akta kontroli B.IV.1.8.1**

W Urzędzie Miejskim w Śremie w roku kontrolowanym obowiązywała Procedura ISO nr PJ.0142.36 egzekucji wierzytelności gminy, w tym egzekucja należności cywilnoprawnych – **akta kontroli B.IV.1.8.2**

Kontroli poddano dochodzenie należności cywilnoprawnych od trzech najemców zalegających z opłatą za czynsz z tytułu najmu gruntu.

- 1) Najem przez Panią W.T., części nieruchomości gruntowej o pow. 3700 m² zabudowanej budynkiem jednokondygnacyjnym o pow. użytkowej 503,44 m², położonej w Wyrzece

przy ul. Szkolnej 16, oznaczonej ewidencyjnym numerem działki 439/5, zapisanej w Księdze wieczystej nr KW PO1M/00035758/3, prowadzonej w SR w Śremie z wyłączeniem trzech pomieszczeń o pow. 38,40 m² znajdujących się z tyłu budynku w celu prowadzenia domu opieki dla osób starszych. Umowa Nr PSGGN.7151.8.2015 została zawarta na okres 20 lat tj. od 1 września 2016 roku do 31 sierpnia 2036 roku.

We wrześniu i październiku 2016 roku Pani W.T. wystawiono faktury:

- nr f 645/09/2016 z dnia 05.09.2016 r., tytułem czynszu najmu za m-c IX 2016r. w kwocie 5.194,29 zł brutto, płatna do dnia 10.09.2016 roku,
- nr f 726/10/2016 z dnia 03.10.2016 r., tytułem czynszu najmu za m-c X 2016r. w kwocie 5.194,29 zł brutto, płatna do dnia 10.10.2016 roku,

Do Pani T. wysyłano w dniu 19.10.2016 roku Wezwanie do zapłaty Nr PFGPL.3162.2.155.2016.SM z dnia 19.10.2016 roku. Łączna należność 10.434,41 zł, na którą składała się opłata za najem gruntu – 8.446,00 zł, VAT w łącznej kwocie 1.942,58 zł oraz odsetki ustawowe – 45,83 zł. Pismo zostało odebrane w dniu 20.10.2016r., należności nie zostały uregulowane.

W dniu 15 listopada 2016 roku, sprawa dotycząca zaległości z tytułu czynszu najmu za 2016 rok Pani W.T. została przekazana do Biura Prawnego, celem przygotowania egzekucji.

W listopadzie 2016 roku Pani W.T. wystawiono fakturę:

- nr f 797/11/2016 z dnia 02.11.2016 r., tytułem czynszu najmu za m-c XI 2016r. w kwocie 5.194,29 zł brutto, płatna do dnia 10.11.2016 roku,

Do Pani T. wysyłano w dniu 29.11.2016 roku Wezwanie do zapłaty Nr PFGPL.3162.2.395.2016.SM z dnia 29.11.2016 roku. Łączna należność 5.213,22 zł, na którą składała się opłata za najem gruntu – 4.223,00 zł, VAT w łącznej kwocie 971,29 zł oraz odsetki ustawowe – 18,93 zł. Pismo zostało odebrane w dniu 30.11.2016 r., należności nie zostały uregulowane.

W dniu 19 grudnia 2016 roku, sprawa dotycząca zaległości z tytułu czynszu najmu za 2016 rok Pani W.T. została przekazana do Biura Prawnego, celem przygotowania egzekucji.

W grudniu 2016 roku Pani W.T. wystawiono fakturę:

- nr f 868/12/2016 z dnia 02.12.2016 r., tytułem czynszu najmu za m-c XII 2016r. w kwocie 5.194,29 zł brutto, płatna do dnia 10.12.2016 roku,

Do Pani T. wysyłano w dniu 19.12.2016 roku Wezwanie do zapłaty Nr PFGPL.3162.2.402.2016.SM z dnia 19.12.2016 roku. Łączna należność 5.201,26 zł, na którą składała się opłata za najem gruntu – 4.223,00 zł, VAT w łącznej kwocie 971,29 zł oraz odsetki ustawowe – 6,97 zł. Pismo zostało odebrane w dniu 20.12.2016 r., należności nie zostały uregulowane.

W dniu 28 grudnia 2016 roku, sprawa dotycząca zaległości z tytułu czynszu najmu za 2016 rok Pani W.T. została przekazana do Biura Prawnego, celem przygotowania egzekucji.

W styczniu, lutym i marcu 2017 roku Pani W.T. wystawiono fakturę:

- nr f 55/01/2017 z dnia 24.02.2017 r., tytułem czynszu najmu za m-c I 2017 r. w kwocie 5.194,29 zł brutto, płatna do dnia 10.01.2017 roku,
- nr f 56/02/2017 z dnia 24.02.2017r., tytułem czynszu najmu za m-c II 2017 r. w kwocie 5.194,29 zł brutto, płatna do dnia 10.02.2017 roku,
- nr f 38/03/2017 z dnia 02.03.2017r., tytułem czynszu najmu za m-c III 2017 r. w kwocie 5.194,29 zł brutto, płatna do dnia 10.03.2017 roku,

Do Pani T. wysyłano w dniu 30.03.2017 roku Wezwanie do zapłaty Nr PFGPL.3162.2.3.2017.SM z dnia 30.03.2017 roku. Łączna należność 15.729,31 na którą składała się opłata za najem gruntu – 12.669,00 zł, VAT w łącznej kwocie 2.913,87 zł oraz odsetki ustawowe – 146,44 zł. Pismo zostało odebrane w dniu 05.04.2017r., należności nie zostały uregulowane.

W dniu 19 kwietnia 2017 roku, sprawa dotycząca zaległości z tytułu czynszu najmu za 2017 rok Pani W.T. została przekazana do Biura Prawnego, celem przygotowania egzekucji.

W dniu 24 kwietnia 2017 roku radca prawny – Pan S.B., wystąpił do Naczelnika Pionu Skarbu Gminy o udostępnienie dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia egzekucji, w tym także aktualny adres zamieszkania lub pobytu Pani W.T., celem dokonania oceny zasadności wszczęcia czynności egzekucyjnych.

Pismem z dnia 25 kwietnia 2017 roku radca prawny – Pan S.B., wystąpił do Pana Burmistrza Śremu z prośbą o udzielenie pełnomocnictwa procesowego szczególnego radcy prawnemu S.B., w sprawie gminy Śrem przeciwko W.T., o zapłatę czynszu za 2016 r.

W dniu 26 kwietnia 2017 roku Burmistrz Śremu udzielił Panu S.B. – Radcy Prawnemu Urzędu Miejskiego w Śremie nr wpisu Pz-3552 pełnomocnictwa procesowego szczególnego nr 62/2017 w sprawie gminy Śrem przeciwko W.T. o zapłatę czynszu najmu za miesiące wrzesień i październik 2016 rok.

W dniu 18 maja 2017 roku radca prawny – Pan S.B. wystąpił do Pionu Zarządzania Finansami Gminy Zespołu Planowania I Księgowości Budżetowej o przekazanie na konto Sądu Rejonowego w Śremie, ul. Franciszkańska 4, 63-100 Śrem kwoty 520 zł tytułem opłaty sądowej od pozwu w sprawie o zapłatę z powództwa gminy Śrem przeciwko W.T.

W dniu 22 maja 2017 roku (w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych) radca prawny – Pan S.B. w imieniu Gminy Śrem złożył w Sądzie Rejonowym w Śremie I Wydział Cywilny POZEW o wydanie nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym, tj., zwrotu kwoty 10.388,58 zł powiększonej o wartość odsetek ustawowych. Dłużnik – Pani W.T. pozostaje w zwłoce, ponieważ pomimo wezwania do zapłaty należność czynszowa za wrzesień i październik 2016 roku nie została do moment złożenia POZWU uregulowana.

- 2) Najem przez Pana T.Ł., fragmentu gruntu o pow. 1,0 m², stanowiący część nieruchomości położonej w Śremie oznaczonej ewid. nr. działki 31/2 o pow. 3.9328 ha, zapisanej

w księdze wieczystej nr Kw PO1M/00008187/1, prowadzonej przez SR w Śremie, z przeznaczeniem na ustawienie automatu spożywczego (na zimne napoje i słodczyce). Umowa najmu nr PSGGN.6845.30.2015 została zawarta na okres od 1 kwietnia 2016 roku do 31 października 2016 roku. Czynsz w kwocie 85,00 zł plus należny podatek VAT Najemca miał wpłacać do 10-tego każdego miesiąca trwania umowy.

W kwietniu i maju 2016 roku Panu T.Ł. wystawiono faktury:

- nr f 277/04/2016 z dnia 04.04.2016 r., tytułem czynszu najmu za m-c IV 2016r. w kwocie 104,55 zł brutto, płatna do dnia 10.04.2016 roku,
- nr f 357/05/2016 z dnia 02.05.2016 r., tytułem czynszu najmu za m-c V 2016r. w kwocie 104,55 zł brutto, płatna do dnia 10.05.2016 roku,

Do Pana Ł. wysyłano w dniu 10.06.2016 roku Wezwanie do zapłaty Nr PFGPL.3162.2.5.2016.SM z dnia 10.06.2016 roku. Łączna należność 210,92 zł, na którą składała się opłata za najem gruntu – 170,00 zł, VAT w łącznej kwocie 39,10 zł oraz odsetki ustawowe – 1,82 zł. Pismo nie zostało odebrane.

W czerwcu, lipcu, sierpniu, wrześniu oraz październiku 2016 roku Panu T.Ł. wystawiono faktury:

- nr f 433/06/2016 z dnia 02.06.2016 r., tytułem czynszu najmu za m-c VI 2016r. w kwocie 104,55 zł brutto, płatna do dnia 10.06.2016 roku,
- nr f 498/07/2016 z dnia 04.07.2016 r., tytułem czynszu najmu za m-c VII 2016r. w kwocie 104,55 zł brutto, płatna do dnia 10.07.2016 roku,

- nr f 572/08/2016 z dnia 01.08.2016 r., tytułem czynszu najmu za m-c VIII 2016r. w kwocie 104,55 zł brutto, płatna do dnia 10.08.2016 roku,
- nr f 641/09/2016 z dnia 05.09.2016 r., tytułem czynszu najmu za m-c IX 2016r. w kwocie 104,55 zł brutto, płatna do dnia 10.09.2016 roku,
- nr f 742/10/2016 z dnia 05.10.2016 r., tytułem czynszu najmu za m-c X 2016r. w kwocie 104,55 zł brutto, płatna do dnia 10.10.2016 roku,

Do Pana Ł. wysyłano w dniu 19.10.2016 roku Wezwanie do zapłaty Nr PFGPL.3162.2.153.2016.SM z dnia 19.10.2016 roku. Łączna należność 745,89 zł, na którą składała się opłata za najem gruntu – 595,00 zł, VAT w łącznej kwocie 136,85 zł oraz odsetki ustawowe – 14,04 zł. Pismo zostało odebrane 21.10.2016 r., należności nie zostały uregulowane.

W dniu 15 listopada 2016 roku, sprawa dotycząca zaległości z tytułu czynszu najmu za 2016 rok Pana T.Ł. została przekazana do Biura Prawnego, celem przygotowania egzekucji.

W dniu 24 kwietnia 2017 roku radca prawny – Pan S.B., wystąpił do Naczelnika Pionu Skarbu Gminy o udostępnienie dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia egzekucji, w tym także aktualny adres zamieszkania lub pobytu Pana T.Ł., celem dokonania oceny zasadności wszczęcia czynności egzekucyjnych.

Pismem z dnia 25 kwietnia 2017 roku radca prawny – Pan S.B., wystąpił do Pana Burmistrza Śremu z prośbą o udzielenie pełnomocnictwa procesowego szczególnego radcy prawnemu S.B., w sprawie gminy Śrem przeciwko T.Ł., o zapłatę czynszu za 2016 r.

W dniu 26 kwietnia 2017 roku Burmistrz Śremu udzielił Panu S.B. – Radcy Prawnemu Urzędu Miejskiego w Śremie nr wpisu Pz-3552 pełnomocnictwa procesowego szczególnego nr 61/2017 w sprawie gminy Śrem przeciwko T.Ł. o zapłatę czynszu najmu za 2016 rok.

W dniu 18 maja 2017 roku radca prawny – Pan S.B. wystąpił do Pionu Zarządzania Finansami Gminy Zespołu Planowania I Księgowości Budżetowej o przekazanie na konto Sądu Rejonowego w Śremie, ul. Franciszkańska 4, 63-100 Śrem kwoty 37 zł tytułem opłaty sądowej od pozwu w sprawie o zapłatę z powództwa gminy Śrem przeciwko T.Ł.

W dniu 22 maja 2017 roku (w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych) radca prawny – Pan S.B. w imieniu Gminy Śrem złożył w Sądzie Rejonowym w Śremie I Wydział Cywilny POZEW o wydanie nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym, tj., zwrotu kwoty 731,85 zł powiększonej o wartość odsetek ustawowych. Dłużnik – Pan T.Ł. pozostaje w zwłoce, ponieważ pomimo wezwania do zapłaty należność czynszowa za kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień i październik 2016 roku nie została do moment złożenia POZWU uregulowana.

- 3) Najem przez Pana T.G., gruntu stanowiącego własność Gminy Śrem, położonego w Śremie przy ul. Rzemieślniczej stanowiącego część działki oznaczonej ewid. nr. 2773/4, z przeznaczeniem na lokalizację tablicy reklamowej o wymiarach 1,00m x 1,50m. Umowa została zawarta od dnia 1 lipca 1999 roku na czas nieokreślony. Czynsz najmu w kwocie 1.000,00 zł rocznie plus 22% podatku VAT płatny z góry do dnia 31 marca każdego roku. Stawka czynszu podlegała aktualizacji co roku wskaźnikiem wzrostu cen nieruchomości o którym mowa w ustawie o gospodarstwie nieruchomościami. Na dzień 30 sierpnia 2012 roku kwota zaległości z tytułu czynszu za najem gruntu wynosiła 1.805,52 zł powiększona odsetki w kwocie 96,46 zł - wezwanie do zapłaty z dnia 9 maja 2012 roku PFGPL.3162.4.17.2012.SM z dnia 9 maja 2012 roku. W dniu 30 sierpnia 2012 roku, sprawa dotycząca zaległości z tytułu czynszu najmu gruntu za 2012 rok Pana T.G. została przekazana do Pionu Skarbu Gminy, celem przygotowania egzekucji.

W dniu 5 września 2012 roku Pion Skarbu Gminy w osobie Inspektora Pani K.R., skierował pismo do Radcy prawnego z prośbą o wystąpienie do Sądu z powództwem o zapłatę kwoty 1.805,52 zł wraz z odsetkami przez Pana T.G.

Na dzień 02 października 2013 roku kwota zaległości z tytułu czynszu za najem gruntu wynosiła 3.677,83 zł powiększona odsetki w kwocie 474,43 zł - wezwanie do zapłaty z dnia 9 maja 2012 roku PFGPL.3162.4.3.2013.SM z dnia 11 czerwca 2013 roku.

W dniu 02 października 2013 roku, sprawa dotycząca zaległości z tytułu czynszu najmu gruntu za 2013 rok Pana T.G. została przekazana do Pionu Skarbu Gminy, celem przygotowania egzekucji.

W dniu 4 października 2013 roku Pion Skarbu Gminy w osobie Inspektora Pani K.R., skierował pismo do Radcy prawnego z prośbą o wystąpienie do Sądu z powództwem o zapłatę kwoty 1.872,31 zł wraz z odsetkami przez Pana T.G.

Na dzień 30 stycznia 2014 roku kwota zaległości z tytułu czynszu za najem gruntu wynosiła 3.677,83 zł powiększona odsetki w kwocie 631,62 zł. Informacja o stanie zadłużenia została przekazana do Radców Prawnych w dniu 30 stycznia 2014 roku.

Za rok 2014 wystawiono fakturę VAT nr 186/03/2014 z dnia 13 marca 2014 roku tytułem czynszu za 2014 rok w kwocie 1.889,16 zł brutto, płatna do dnia 31.03.2014 roku. Należność nie została uregulowana związku z powyższym do Pana G. wysłano wezwanie do zapłaty nr PFGPL.3162.2.8.2014.SMA z dnia 15 maja 2014 roku.

W dniu 23 czerwca 2014 roku, sprawa dotycząca zaległości z tytułu czynszu najmu gruntu za 2014 rok Pana T.G. została przekazana do Zespołu Prawnego, celem przygotowania egzekucji.

Za rok 2015 wystawiono fakturę VAT nr 146/03/2015 z dnia 03 marca 2015 roku tytułem czynszu za 2015 rok w kwocie 1.889,16 zł brutto, płatna do dnia 31.03.2015 roku. Należność nie została uregulowana, w związku z powyższym do Pana G. wysłano wezwanie do zapłaty nr PFGPL.3162.3.166.2015.SMA z dnia 13 maja 2015 roku. Łączna należność za 2015 rok 1.906,96 zł, na którą składała się opłata za najem gruntu – 1.889,16 zł oraz odsetki ustawowe – 17,80 zł. Pismo zostało odebrane w dniu 14.05.2015 roku.

W dniu 30 marca 2015 roku radca prawny – Pani K.T., w imieniu Gminy Śrem złożyła w Sądzie Rejonowym w Śremie Wydział I Cywilny wniosek o nadanie klauzuli wykonalności nakazowi zapłaty Sądu Rejonowego w Kościanie z dnia 23 października 2014 r. o sygn. akt VI Nc 2982/14 i przesłanie go wierzycielowi oraz o zasądzenie kosztów postępowania procesowego w postępowaniu klauzulowym wg norm przepisanych.

W dniu 29 czerwca 2015 roku do Pana G. skierowano pismo PSGGN.6851.1.2015.JMACI Naczelnika Pionu Skarbu Gminy – Pana D.T., z informacją, że w związku z rozwiązaniem z dniem 8 czerwca 2015 roku umowy najmu z dnia 25 marca 1999 roku, czynsz najmu za okres od stycznia do 7 czerwca 2015 roku wynosi 669,82 zł plus 23% podatku VAT w kwocie 154,06 zł. Czynsz należało uiścić do dnia 31 marca 2015 roku, a obowiązek ten nie został dopełniony w związku z powyższym należy go niezwłocznie wpłacić na konto Urzędu Gminy wraz z należnymi odsetkami. Jednocześnie poinformowano, że w związku z nie usunięciem tablicy reklamowej gruntu gminnego wyznaczono Panu G. ostateczny termin 7 dni od otrzymania niniejszego pisma na wykonanie zobowiązania. Po upływie tego terminu sprawa o wydanie gruntu miała zostać skierowana na drogę postępowania sądowego. Zgodnie z pismem nr PSGGN.6851.1.2015.JMACI z 5 czerwca 2015 roku, poczynszy od 22 czerwca 2015 roku do czasu usunięcia reklamy naliczana będzie opłata za bezumowne użytkowanie gruntu.

W dniu 06 lipca 2015 roku Panu G. wystawiono Fakturę korygującą nr fk 449/07/2015 do faktury nr f 146/03/2015 z dnia 03.03.2015r. Kwota brutto do zapłaty po korekcie wynosi 1.065,28 zł tytułem zapłaty za czynsz za 2015 rok.

Na dzień 24 sierpnia 2015 roku kwota zaległości z tytułu czynszu za najem gruntu wynosiła 6.390,87 zł powiększona odsetki w kwocie 1.564,22 zł - wezwanie do zapłaty nr PFGPL.3162.3.174.2013.SM z dnia 14 lipca 2015 roku.

W dniu 24 sierpnia 2015 roku, sprawa dotycząca zaległości z tytułu czynszu najmu gruntu za 2015 rok Pana T.G. została przekazana do Biura Prawnego, celem przygotowania egzekucji.

W dniu 5 maja 2016 roku radca prawny – Pani K.T., w imieniu Gminy Śrem na podstawie pełnomocnictwa procesowego szczegółowego nr 82/2014 z dnia 18 lipca 2014 roku wystąpiła do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Śremie z wnioskiem egzekucyjnym powołując się na załączony do wniosku tytuł wykonawczy - nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym Sądu Rejonowego w Kościanie z dnia 23 października 2014 roku o sygn. akt VI Nc 2982/14 opatrzony klauzulą wykonalności z dnia 25 listopada 2015 r., wniosła o egzekucję przeciwko dłużnikowi T.G., w celu ściągnięcia zasądzonej kwoty tj. 836,01 zł wraz z odsetkami ustawowymi liczonymi od dnia 1 kwietnia 2014 r. do dnia zapłaty oraz o ściągnięcie kosztów postępowania w kwocie 256,50 zł i kosztów egzekucji.

W dniu 13 maja 2016 roku do Urzędu Miejskiego wpłynęło pismo Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Śremie z dnia 09.05.2016r., o zajęciu wierzytelności.

W dniu 31 maja 2016 roku do Urzędu Miejskiego wpłynęło pismo Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Śremie z dnia 30.05.2016r., w sprawie zawiadomienia o zajęciu rachunku bankowego dłużnika i zakazie wypłat.

W dniu 18 października 2016 roku do Urzędu Miejskiego wpłynęło pismo Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Śremie z dnia 17.10.2016r., - wysłuchanie wierzyciela i dłużnika przed zawieszeniem lub umorzeniem postępowania w trybie art. 827 KPC.

W dniu 25 listopada 2016 roku do Urzędu Miejskiego wpłynęło pismo Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Śremie z dnia 22.11.2016r., - Postanowienie o umorzeniu egzekucji z rachunku bankowego (art.824 § 1 pkt 3 kpc).

Pismem z dnia 10 stycznia 2017 roku (wpływ do Urzędu Miejskiego w Śremie 17.01.2017r.) Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Śremie w nawiązaniu do postanowienia o bezskutecznej egzekucji z dnia 22.11.2016 r., zwrócił w/w tytuł wykonawczy z adnotacją o wyniku egzekucji oraz prawomocnym postanowieniem.

W dniu 8 maja 2017 roku do Pana Burmistrza Gminy Śrem skierowano pismo dotyczące nieskutecznej egzekucji komorniczej prowadzonej wobec dłużnika Pana T.G. W piśmie wskazano, że w związku z tym, że nie ma szansy na wyegzekwowanie wierzytelności od Dłużnika w najbliższym czasie, proponuje się nadać sprawom egzekucji wobec Pana T.G. statut tymczasowo załatwionych i po upływie 2 lat wznowić czynności egzekucyjne poprzez złożenie nowego wniosku egzekucyjnego na podstawie tych samych tytułów wykonawczych wniesiono o nadanie sprawom związanym z egzekucją. Ponoszenie kosztów zaliczek i innych w postępowaniu komorniczym związanych ze złożeniem wniosku egzekucyjnego obecnie byłoby nieracjonalne, z uwagi na spodziewany skutek w postaci umorzenia postępowania.

W dniu 8 maja 2017 roku pismo zostało zaakceptowane przez Pana Burmistrza.

W przedmiocie terminowości podjętych przez Biuro Prawne działań zmierzających do wyegzekwowania zaległości wyjaśnienia złożył Pan radca prawny S.B.:

„W związku ze znacznym upływem czasu pomiędzy przekazaniem przez Pion Zarządzania Finansami Gminy zlecenia do podjęcia działań windykacyjnych, a złożeniem pozwu, wyjaśniam że jest to sytuacja incydentalna. Wynika ona z faktu udania się Rady prawnego

Pani Katarzyny Tomczyk na urlop macierzyński z końcem września 2016 r. Po przekazaniu przez Pion Zarządzania Finansami Gminy zleceń windykacyjnych, pracownik zastępujący Panią Katarzynę Tomczyk sprawdził, czy sprawom tym nie grozi przedawnienie i w związku z koniecznością realizacji swoich podstawowych zadań tj. prowadzenia postępowań w sprawie udzielania zamówień publicznych oraz bieżącą obsługą Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej oraz Pionu Edukacji i Usług Społecznych, sprawy przejęte w zastępstwie pracownika przebywającego na urlopie macierzyńskim zostały odłożone do realizacji w terminie późniejszym, za wyjątkiem spraw nie cierpiących zwłoki. Podjęcie działań windykacyjnych było możliwe dopiero na przełomie kwietnia i maja z uwagi na duże natężenie postępowań przetargowych w pierwszym i drugim kwartale 2017 r., które z uwagi na konieczność realizacji zadań inwestycyjnych były traktowane priorytetowo – ogłoszenie przetargów na początku roku, skutkuje bowiem uzyskaniem korzystniejszych cen przetargowych i pozwala na realizację zadań inwestycyjnych w okresie letnim, który sprzyja pracom budowlanym prowadzonym na terenach otwartych. ”

Wyjaśnienia Pana radcy prawnego S.B. w przedmiocie terminowości podjętych przez Biuro Prawne działań zmierzających do wyegzekwowania zaległości – **akta kontroli B.IV.1.8.3**

IV.1.9 Sprzedaże nieruchomości gminnych z zastosowaniem bonifikaty

Z przedstawionych dokumentów wynika, iż w Gminie Śrem sprzedaże z zastosowaniem bonifikaty dokonywane są w oparciu o:

- (do dnia 26 marca 2015 roku) uchwałę Nr 455/L/10 Rady Miejskiej W Śremie z dnia 2 września 2010 roku w sprawie warunków udzielania oraz wysokości stawek procentowych bonifikat przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem (uchylona uchwałą Nr 51/VI/2015 Rady Miejskiej W Śremie z dnia 26 marca 2015 r.);
- uchwałę Nr 51/VI/2015 Rady Miejskiej W Śremie z dnia 26 marca 2015 roku w sprawie określenia warunków udzielania bonifikat i wysokości stawek procentowych tych bonifikat od ceny nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem.

W zakresie sprzedaży z zastosowaniem bonifikaty kontrolującej przedstawiono następujące wyjaśnienia:

„Wykazy gminnych nieruchomości, które zostały sprzedane z bonifikatą w latach 2013-2016, obejmują sprzedaże w zakresie:

- 1) lokali mieszkalnych – załącznik nr 3a;
- 2) nieruchomości gruntowych – załącznik nr 3b.

(...)”

załącznik nr 3a

„Kontrola obrotu lokalami mieszkalnymi nabytymi od gminy z bonifikatą lata 2013 do 2016

Lp.	Data i nr uchwały stanowiącej podstawę do udzielenia bonifikaty	Opis i przeznaczenie nieruchomości	Ustalona cena sprzedaży w zł netto	Data i nr aktu notarialnego	Nr księgi wieczystej	Bonifikata netto	Cena z aktu notarialnego w zł brutto	Uwagi
1	uchwały Nr 455/L/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 2 września 2010 r. w sprawie warunków udzielenia oraz wysokości stawek procentowych bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	ul. Rowckiego 4/117, lokal mieszkalny	62 000,00 zł	28.02.2013r. Nr rep. 106/2013	PO1M/00050903/6	31 000,00 zł	31 000,00 zł	brak obrotu wtórnego, okres karencyjny upływa 28.02.2018r.

2	uchwały Nr 455/L/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 2 września 2010 r. w sprawie warunków udzielenia oraz wysokości stawek procentowych bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	ul. Powstańców Wlkp. 18/16, lokal mieszkalny	92 900,00 zł	28.02.2013r. Nr rep.	Po1M/00050905/0	46 450,00 zł	46 450,00 zł	Darowizna na rzecz osoby bliskiej (wnuczki). Postępowanie wyjaśniające dalsze życie przez osobę bliską umową darowizny z dnia 30.04.2013r. Okres 5-letni upływa 28.02.2018r.
3	uchwały Nr 455/L/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 2 września 2010 r. w sprawie warunków udzielenia oraz wysokości stawek procentowych bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	ul. Okulickiego 12/17, lokal mieszkalny	104 800,00 zł	28.02.2013r. Nr rep. 113/2013	Po1M/00050904/3	52 400,00 zł	52 400,00 zł	Darowizna na rzecz córki. Brak obrotu wtórnego, okres 5-letni upływa 28.02.2018r.
4	uchwały Nr 455/L/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 2 września 2010 r. w sprawie warunków udzielenia oraz wysokości stawek procentowych bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	ul. Ogrodowa 35/14, lokal mieszkalny	65 000,00 zł	25.03.2013r. Nr rep. 314/2013	Po1M/00051003/4	32 500,00 zł	32 500,00 zł	brak obrotu wtórnego, okres karencyjny upływa 25.03.2018r.
5	uchwały Nr 455/L/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 2 września 2010 r. w sprawie warunków udzielenia oraz wysokości stawek procentowych bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	ul. Mickiewicza 29/3, lokal mieszkalny	47 453,00 zł	16.03.2013r. Nr rep. 730/2013	Po1M/00051133/4	23 726,50 zł	23 726,50 zł	brak obrotu wtórnego, okres karencyjny upływa 16.03.2018r.
6	uchwały Nr 455/L/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 2 września 2010 r. w sprawie warunków udzielenia oraz wysokości stawek procentowych bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	ul. Piaskowa 9/2, lokal mieszkalny	38 600,00 zł	25.03.2013 nr rep. 307/2013	Po1M/00051002/7	19 300,00 zł	19 300,00 zł	Darowizna na rzecz osoby bliskiej (wnuczka), brak obrotu wtórnego, okres 5-letni upływa z dniem 25.03.2018r.
7	uchwały Nr 455/L/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 2 września 2010 r. w sprawie warunków udzielenia oraz wysokości stawek procentowych bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	ul. Rowieckiego 4/85, lokal mieszkalny	103 051,00 zł	16.07.2013r. Nr rep. 1297/2013	Po1M/00051371/4	51 525,50 zł	51 525,50 zł	brak obrotu wtórnego, okres karencyjny upływa 16.07.2018r.
8	uchwały Nr 455/L/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 2 września 2010 r. w sprawie warunków udzielenia oraz wysokości stawek procentowych bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	ul. Chłapowskiego 14/14, lokal mieszkalny	110 362,00 zł	19.07.2013r. Nr rep. 1366/2013	Po1M/00051379/0	55 181,00 zł	55 181,00 zł	brak obrotu wtórnego, okres karencyjny upływa 19.07.2018r.
9	uchwały Nr 455/L/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 2 września 2010 r. w sprawie warunków udzielenia oraz wysokości stawek procentowych bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	ul. Modrzewskiego 1/4, lokal mieszkalny	127 894,00 zł	07.11.2013r. Nr rep. 2127/2013	PO1M/00051785/9	63 947,00 zł	63 947,00 zł	Darowizna na rzecz córki. Na dzień dzisiejszy brak podstaw do zwrotu bonifikaty. Okres 5-letni upływa z dniem 07.11.2018r.
10	uchwały Nr 455/L/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 2 września 2010 r. w sprawie warunków udzielenia oraz wysokości stawek procentowych bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	ul. Modrzewskiego 3/4, lokal mieszkalny	127 547,00 zł	17.01.2014r. Nr rep. 336/2014	PO1M/00052002/4	63 773,50 zł	63 773,50 zł	Darowizna na rzecz córki, brak obrotu wtórnego, termin 5-letni upływa 17.01.2019r.
11	uchwały Nr 455/L/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 2 września 2010 r. w sprawie warunków udzielenia oraz wysokości stawek procentowych bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	ul. Ogrodowa 33/25, lokal mieszkalny	102 700,00 zł	13.03.2014r. Nr rep. 525/2014	Po1M/00052142/7	51 350,00 zł	51 350,00 zł	brak obrotu wtórnego, okres karencyjny upływa 13.03.2019r.
12	uchwały Nr 455/L/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 2 września 2010 r. w sprawie warunków udzielenia oraz wysokości stawek procentowych bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	ul. Ogrodowa 29/28, lokal mieszkalny	96 100,00 zł	28.03.2014r. Nr rep. 1997/2014	Po1M/00052190/8	48 050,00 zł	48 050,00 zł	brak obrotu wtórnego, okres karencyjny upływa 28.03.2019r.
13	uchwały Nr 455/L/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 2 września 2010 r. w sprawie warunków udzielenia oraz wysokości stawek procentowych bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	ul. Mickiewicza 59/6, lokal mieszkalny	50 700,00 zł	18.06.2014r. Nr rep. 2022/2014	PO1M/00052416/9	25 350,00 zł	25 350,00 zł	Darowizna na rzecz brata, na dzień dzisiejszy brak podstaw do zgłoszenia zwrotu bonifikaty, okres 5-letni upływa 18.06.2019r.
14	uchwały Nr 455/L/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 2 września 2010 r. w sprawie warunków udzielenia oraz wysokości stawek procentowych bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	ul. Ogrodowa 33/13, lokal mieszkalny	105 000,00 zł	27.06.2014r. Nr rep. 2143/2014	PO1M/00052586/1	52 500,00 zł	52 500,00 zł	brak obrotu wtórnego, okres karencyjny upływa 27.06.2019r.
15	uchwały Nr 455/L/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 2 września 2010 r. w sprawie warunków udzielenia oraz wysokości stawek procentowych bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	Stary Rynek 1/10, lokal mieszkalny	79 000,00 zł	30.06.2014r. Nr rep. 1244/2014	Po1M/00052599/5	39 500,00 zł	39 500,00 zł	brak obrotu wtórnego, okres karencyjny upływa 30.06.2019r.
16	uchwały Nr 455/L/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 2 września 2010 r. w sprawie warunków udzielenia oraz wysokości stawek procentowych bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	ul. Chłapowskiego 14/34, lokal mieszkalny	98 900,00 zł	26.08.2014r. Nr rep. 2867/2014	Po1M/00052762/9	49 450,00 zł	49 450,00 zł	brak obrotu wtórnego, okres karencyjny upływa 26.08.2019r.
17	uchwały Nr 455/L/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 2 września 2010 r. w sprawie warunków udzielenia oraz wysokości stawek procentowych bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	ul. Okulickiego 12/64, lokal mieszkalny	79 900,00 zł	14.10.2014r., nr rep. 3415/2014	PO1M/00052920/5	39 950,00 zł	39 950,00 zł	brak obrotu wtórnego okres karencyjny upływa 14.10.2019r.
18	uchwały Nr 455/L/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 2 września 2010 r. w sprawie warunków udzielenia oraz wysokości stawek procentowych bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	ul. Ogrodowa 33/24, lokal mieszkalny	119 100,00 zł	14.10.2014r., nr rep. 7730/2014	PO1M/00052928/1	59 550,00 zł	59 550,00 zł	Darowizna na rzecz syna, brak obrotu wtórnego, termin 5-letni upływa 14.06.2019r.
19	uchwały Nr 455/L/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 2 września 2010 r. w sprawie warunków udzielenia oraz wysokości stawek procentowych bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	ul. Chłapowskiego 14/8, lokal mieszkalny	12 620,00 zł	13.11.2014r. Nr rep. 3891/2014	PO1M/00053008/3	63 100,00 zł	63 100,00 zł	brak obrotu wtórnego, okres karencyjny upływa 13.11.2019r.
20	uchwały Nr 455/L/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 2 września 2010 r. w sprawie warunków udzielenia oraz wysokości stawek procentowych bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	ul. Okulickiego 12/97, lokal mieszkalny	68 400,00 zł	08.05.2015r. Nr rep. 2150/2015	PO1M/00053715/2	34 200,00 zł	34 200,00 zł	brak obrotu wtórnego, okres karencyjny upływa 08.05.2020r.
21	uchwały Nr 455/L/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 2 września 2010 r. w sprawie warunków udzielenia oraz wysokości stawek procentowych bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	pl. 20 Próżniarska 11/2, lokal mieszkalny	110 200,00 zł	08.05.2015r. Nr rep. 4483/2015	Po1M/00053736/5	55 100,00 zł	55 100,00 zł	Darowizna na rzecz osoby bliskiej (syna). Postępowanie wyjaśniające dalsze życie przez osobę bliską umową darowizny z dnia 26.06.2015r. Termin 5-letni upływa 08.05.2020r.
22	uchwała Nr 51/V/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie określenia warunków udzielenia bonifikat i wysokości stawek procentowych tych bonifikat od ceny nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	ul. Okulickiego 12/33, lokal mieszkalny	107 400,00 zł	12.06.2015r. Nr rep. 5680/2015	PO1M/00053833/5	53 700,00 zł	53 700,00 zł	Darowizna na rzecz osoby bliskiej (córki). Termin 5-letni upływa 12.06.2020r.
23	uchwała Nr 51/V/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie określenia warunków udzielenia bonifikat i wysokości stawek procentowych tych bonifikat od ceny nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	ul. Ogrodowa 31/1, lokal mieszkalny	62900,00 zł	15.07.2015r. Nr rep. 1344/2015	PO1M/00053916/1	31 450,00 zł	31 450,00 zł	brak obrotu wtórnego, okres karencyjny upływa 15.07.2020r.
24	uchwała Nr 51/V/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie określenia warunków udzielenia bonifikat i wysokości stawek procentowych tych bonifikat od ceny nieruchomości stanowiących	ul. Rowieckiego 4/63	51 800,00 zł	22.07.2015r. Nr rep. 6871/2015	PO1M/00053947/7	25 900,00 zł	25 900,00 zł	Darowizna na rzecz osoby bliskiej (syna). Termin 5-letni upływa 22.07.2020r.

	własność gminy Śrem							
25	uchwała Nr 51/VI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie określenia warunków udzielenia bonifikat i wysokości stawek procentowych tych bonifikat od ceny nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	ul. Modrzewskiego 4/2	172 700,00 zł	22.07.2015r. Nr rep. 3313/2015	PO1M/00053944/6	86 350,00 zł	86 350,00 zł	Darowizna na rzecz osoby bliskiej (syna). Termin 5-letni upływa 22.07.2020r.
26	uchwała Nr 51/VI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie określenia warunków udzielenia bonifikat i wysokości stawek procentowych tych bonifikat od ceny nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	Powstańców Wlkp. 8/12	99 600,00 zł	10.08.2015r. Nr rep. 3611/2015	PO1M/00054064/0	49 800,00 zł	49 800,00 zł	brak obrotu wtórnego, okres karencyjny upływa 10.08.2020r.
27	uchwała Nr 51/VI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie określenia warunków udzielenia bonifikat i wysokości stawek procentowych tych bonifikat od ceny nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	ul. Modrzewskiego 7/5	61 359,00 zł	09.10.2015r. Nr rep. 4643/2015	PO1M/00054318/6	30 679,50 zł	30 679,50 zł	brak obrotu wtórnego okres karencyjny upływa 09.10.2020r.
28	uchwała Nr 51/VI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie określenia warunków udzielenia bonifikat i wysokości stawek procentowych tych bonifikat od ceny nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	ul. Ogrodowa 29/15	105 000,00 zł	05.02.2016r. Nr rep. 1286/2016	PO1M/00054750/6	52 500,00 zł	52 500,00 zł	brak obrotu wtórnego, okres karencyjny upływa 05.02.2021r.
29	uchwała Nr 51/VI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie określenia warunków udzielenia bonifikat i wysokości stawek procentowych tych bonifikat od ceny nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	ul. Mickiewicza 71/3	96 750,00 zł	10.02.2016r. nr rep. 1407/2016	PO1M/00054759/9	48 375,00 zł	48 375,00 zł	brak obrotu wtórnego, okres karencyjny upływa 10.02.2021r.
30	uchwała Nr 51/VI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie określenia warunków udzielenia bonifikat i wysokości stawek procentowych tych bonifikat od ceny nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	ul. Okulickiego 12/4	72 200,00 zł	08.03.2016r. nr rep. 1146/2016	PO1M/00054807/1	36 100,00 zł	36 100,00 zł	zbycie na rzecz osoby obcej, w piśmie z dnia 08.02.2017r. wystąpiono o wyjaśnienie w sprawie, z uwagi na brak odpowiedzi; ponowne wystąpienie o wyjaśnienie; zostanie wykonane po upływie 12 m-cy od zbycia
31	uchwała Nr 51/VI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie określenia warunków udzielenia bonifikat i wysokości stawek procentowych tych bonifikat od ceny nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	ul. Kochanowskiego 1/22	68 000,00 zł	14.03.2016r. nr rep. 1278/2016	PO1M/00054823/9	34 000,00 zł	34 000,00 zł	brak obrotu wtórnego, okres karencyjny upływa 14.03.2021r.
32	uchwała Nr 51/VI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie określenia warunków udzielenia bonifikat i wysokości stawek procentowych tych bonifikat od ceny nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	ul. Modrzewskiego 6/7	70 700,00 zł	23.06.2016r. nr rep. 3299/2016	PO1M/00055103/3	35 350,00 zł	35 350,00 zł	brak obrotu wtórnego, okres karencyjny upływa 23.06.2021r.
33	uchwała Nr 51/VI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie określenia warunków udzielenia bonifikat i wysokości stawek procentowych tych bonifikat od ceny nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	Niestablin, ul. Osiedlowa 2	50 630,00 zł	23.08.2016r. nr rep. 4194/2016	PO1M/00055217/5	25 315,00 zł	25 315,00 zł	brak obrotu wtórnego, okres karencyjny upływa 23.08.2021r.
34	uchwała Nr 51/VI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie określenia warunków udzielenia bonifikat i wysokości stawek procentowych tych bonifikat od ceny nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	ul. Ogrodowa 31/13	114 100,00 zł	29.08.2016r. nr rep. 4326/2016	PO1M/00055232/6	57 050,00 zł	57 050,00 zł	brak obrotu wtórnego, okres karencyjny upływa 29.08.2021r.

załącznik nr 3b

„Kontrola obrotu nieruchomościami sprzedanymi przez gminę z bonifikatą (poza lokalami mieszkalnymi i przekształceniem u.w. na własność) od 2013 do 2016 r.

Lp.	Data i nr uchwały stanowiącej podstawę do udzielenia bonifikaty	Opis i przeznaczenie nieruchomości	Ustalona cena sprzedaży w zł netto	Data i nr aktu notarialnego	Bonifikata netto	Cena z aktu notarialnego w zł brutto	Nr Księgi wieczystej	Uwagi
1	uchwała Nr 51/VI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie określenia warunków udzielenia bonifikat i wysokości stawek procentowych tych bonifikat od ceny nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	ul. Ogrodowa, dz. 362/1, 319/2, 343/1, 357/4, 360/1, 359/4, 358/2, 359/5 sprzedaż na poszerzenie nieruchomości sąsiedniej wykorzystywanej na cele mieszkaniowe (współnota mieszkaniowa z udziałem gminy)	425 079,90 zł (grunt z nakładami)	15.10.2015r. Nr rep. 4736/2015	403 825,90 zł (95 % bonifikata)	21 254,00 zł	PO1M/00026778/3	brak obrotu wtórnego
2	uchwała Nr 51/VI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie określenia warunków udzielenia bonifikat i wysokości stawek procentowych tych bonifikat od ceny nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	Wyrzeka, dz. 439/4 sprzedaż na poszerzenie nieruchomości sąsiedniej wykorzystywanej na cel mieszkaniowy	19 600,00 zł	25.09.2015r. Nr rep. 4419/2015	9800 (50 % bonifikata)	9 800,00 zł	PO1M/00032230/5	brak obrotu wtórnego
3	uchwała Nr 51/VI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie określenia warunków udzielenia bonifikat i wysokości stawek procentowych tych bonifikat od ceny nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	Śrem, ul. Ogrodowa, dz. 373/3 sprzedaż na rzecz użytkownika wieczystego na cele mieszkaniowe (współnota mieszkaniowa z udziałem gminy)	6 695,00 zł	15.10.2015r. Nr rep. 4729/2015	6360,25 zł (95 % bonifikata)	334,75 zł	PO1M/00051888/1	sprzedaż na rzecz użytkownika wieczystego, brak obrotu wtórnego
4	uchwała Nr 51/VI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie określenia warunków udzielenia bonifikat i wysokości stawek procentowych tych bonifikat od ceny nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	Śrem, ul. Roweckiego, dz. 2212/121 sprzedaż na poszerzenie nieruchomości sąsiedniej wykorzystywanej na cel mieszkaniowy	26 200,00 zł	30.10.2015r. Nr rep. 4962/2015	13 100,00 zł (50 % bonifikata)	13 100,00 zł	PO1M/00030182/9	brak obrotu wtórnego
5	uchwała Nr 51/VI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie określenia warunków udzielenia bonifikat i wysokości stawek procentowych tych bonifikat od ceny nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	Nochowo, dz. 571/7 sprzedaż na poszerzenie nieruchomości sąsiedniej wykorzystywanej na cel mieszkaniowy	3 650,00 zł	30.10.2015r. Nr rep. 10395/2015	1825 (50 % bonifikata)	1 825,00 zł	PO1M/00029201/9	brak obrotu wtórnego na dzień 30.11.2016.
6	uchwała Nr 51/VI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie określenia warunków udzielenia bonifikat i wysokości stawek procentowych tych bonifikat od ceny nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	Śrem, ul. Heweliusza, dz. 678/10 sprzedaż na poszerzenie nieruchomości sąsiedniej wykorzystywanej na cel mieszkaniowy	17 700,00 zł	14.03.2016r. Nr rep. 1264/2016	8 850,00 zł (50 % bonifikata)	8 850,00 zł	PO1M/00049987/8	brak obrotu wtórnego

7	uchwała Nr 51/VI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie określenia warunków udzielenia bonifikat i wysokości stawek procentowych tych bonifikat od ceny nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	Śrem, ul. Wyspiańskiego, dz. 678/11 sprzedaż na poszerzenie nieruchomości sąsiedniej wykorzystywanej na cel mieszkaniowy	16 200,00 zł	14.03.2016 r. nr rep. 1271/2016	8100 (50 % bonifikata)	8 100,00 zł	POIM/00015675/1	brak obrotu wrotnego
8	uchwała Nr 51/VI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie określenia warunków udzielenia bonifikat i wysokości stawek procentowych tych bonifikat od ceny nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	Śrem, ul. Staszica, dz. 2205/332 oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste na rzecz PZD	31 499,00 zł 15% pierwsza opłata i 1% opłata roczna	26.04.2016r. nr rep. 752/2016	4488,61 zł (I opłata) 299,24 zł (opłata roczna (95 % bonifikata)	236 zł - I opłata 15,75 zł - opłata roczna (95 % bonifikata)	POIM/00033516/1	przekazanie w użytkowanie wieczyste, brak obrotu wrotnego
9	uchwała Nr 51/VI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie określenia warunków udzielenia bonifikat i wysokości stawek procentowych tych bonifikat od ceny nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	Psarskie, Al. Platanowa, dz. 79/119 sprzedaż na poszerzenie nieruchomości sąsiedniej wykorzystywanej na cel mieszkaniowy	3 776,00 zł	10.06.2016r. Nr rep. 1028/2016	1 888,00 zł (50 % bonifikata)	1 888,00 zł	POIM/00028799/0	brak obrotu wrotnego
10	uchwała Nr 51/VI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie określenia warunków udzielenia bonifikat i wysokości stawek procentowych tych bonifikat od ceny nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	ul. Modrzewskiego i Kochanowskiego, dz. 2000/7 sprzedaż na poszerzenie nieruchomości sąsiedniej wykorzystywanej na cel mieszkaniowy (wspólna mieszkaniowa z udziałem gminy)	6 200,00 zł	17.08.2016r. Nr rep. 4009/2016	5890,00 zł (95 % bonifikata)	310,00 zł	POIM/00024988/4	brak obrotu wrotnego
11	uchwała Nr 51/VI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie określenia warunków udzielenia bonifikat i wysokości stawek procentowych tych bonifikat od ceny nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem	Psarskie, Al. Platanowa, dz. 79/118, sprzedaż na poszerzenie nieruchomości sąsiedniej wykorzystywanej na cel mieszkaniowy	3 666,00 zł	07.11.2016r. Nr rep. 1756/2016	1833,00 zł (50 % bonifikata)	1 833,00 zł	POIM/00029366/3	brak obrotu wrotnego

Wyjaśnienia Pana Naczelnika Pionu Skarbu Gminy – D.T., w sprawie sposobu kontrolowania czy nie zaistniały przesłanki o których mowa w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r., skutkujące zwrotem bonifikaty były następujące:

„(...)

W ramach monitorowania obrotu nieruchomościami oraz badania sposobu wykorzystywania nieruchomości ze względu na obowiązek żądania zwrotu bonifikaty przez gminę Śrem są podejmowane następujące działania:

- 1) badania ksiąg wieczystych i weryfikacje informacji w ewidencji gruntów w celu ustalenia zaistnienia obrotu nieruchomości oraz w bazie ewidencji ludności dla ustalenia kręgu osób bliskich;
- 2) wystąpienia do zarządców nieruchomości z prośbą o udzielenie informacji w zakresie stwierdzonego obrotu i zmiany sposobu użytkowania nieruchomości;
- 3) wystąpienia do Starosty Śremskiego z prośbą o udzielenie informacji w zakresie wszczętych postępowań dotyczących zmiany sposobu użytkowania nieruchomości, której transakcja kupna-sprzedaży była objęta bonifikatą.

W okresie od 2013 r. do 2016 r. stwierdzono 1 przypadek dający podstawę do żądania zwrotu bonifikaty od nabywcy gminnego lokalu mieszkalnego (nr sprawy PSG.GN.7125.11.2015) oraz dwa przypadki odnoszące się do osób bliskich, które dokonały obrotu lokalem mieszkalnym przed upływem 5-letniego okresu karencyjnego licząc od dnia pierwotnego nabycia (PSGGN.7125.13.2012, PSGGN.7125.2.2015).

W obszarach przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności oraz sprzedaży nieruchomości gruntowych nie stwierdzono przypadków stanowiących podstawę do żądania zwrotu bonifikaty.

Wyjaśnienia Naczelnika Pionu Skarbu Gminy – D.T., oraz kserokopia dokumentacji związanej ze sprawą nr PSG.GN.7125.11.2015, nr PSGGN.7125.13.2012 oraz nr PSGGN.7125.2.2015 – **akta kontroli B.IV.1.9.1**

Ponadto Pan Naczelnik Pionu Skarbu Gminy – D.T. wskazał:

„Informacja do sprawy PSGGN.3150.5.2017. RK

Dotyczy: kontroli obrotu lokalem mieszkalnym przy ul. Okulickiego 12/4 pod kątem zwrotu bonifikaty udzielonej przy jego sprzedaży

Umową notarialną z dnia 08.03.2016r. gmina Śrem dokonała sprzedaży na rzecz p. Ireny Kaczmarek lokalu mieszkalnego położonego w Śremie przy ul. Okulickiego 12/4 z zastosowaniem 50% bonifikaty od ceny sprzedaży. W trakcie badania księgi wieczystej nr PO1M/00054807/1, które przeprowadzono w dniu 31.01.2017r. stwierdzono, że przedmiotowa nieruchomość została zbyta na podstawie umowy sprzedaży w dniu 21.06.2016r., czyli przed upływem 5-letniego okresu karencyjnego nabycia lokalu od gminy. Na podstawie danych zawartych w karotekach mieszkańców gminy Śrem ustalono, że nabywcą lokalu nie jest osoba bliska dla zbywcy. W związku z powyższym w dniu 08 lutego 2017r. wysłano do ww. osoby pismo informujące o możliwości żądania zwrotu kwoty udzielonej bonifikaty, wskazując jednocześnie na przypadki kiedy występuje zwolnienie z obowiązku wystąpienia z takim żądaniem. Ponadto wezwano adresata do złożenia wyjaśnień ww. kwestii. Do dnia dzisiejszego nie uzyskano odpowiedzi na przedmiotowe pismo. W związku z tym, iż zgodnie z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami zbywca lokalu uprzednio nabytego od gminy z zastosowaniem ulgi ma możliwość w ciągu 12 miesięcy od zbycia przenieść całość środków uzyskanych z jego sprzedaży na nabycie innego lokalu mieszkalnego albo nieruchomości przeznaczonej lub wykorzystywanej na cele mieszkaniowe stosowna procedura zmierzająca do wystąpienia z żądaniem zwrotu kwoty udzielonej bonifikaty zostanie uruchomiona po 21.06.2017r."

Wyjaśnienia Pana Naczelnika Pionu Skarbu Gminy – D.T., w przedmiocie kontroli obrotu lokalem mieszkalnym przy ul. Okulickiego 12/4 pod kątem zwrotu bonifikaty udzielonej przy jego sprzedaży – **akta kontroli B.IV.1.9.2**

IV.1.10 Ustawienie kontenerów na odzież używaną na terenie gminy

Z oświadczenia Pana Burmistrza wynika: „(...), że gmina Śrem nie wyraża zgody na udostępnianie terenów wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości na lokalizację pojemników na odzież używaną. W każdym przypadku stwierdzonego nieuprawnionego zajęcia gminnych gruntów pod pojemniki na odzież używaną były podjęte działania, w wyniku których pojemniki usunięto."

Oświadczenie Pana Burmistrza w przedmiocie ustawienia pojemników przeznaczonych do zbiórki odzieży używanej – **akta kontroli B.IV.1.10.1**

IV.1.11 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

W zakładowym planie kont Urzędu Miejskiego obowiązującym na 2016 rok ujęto następujące konta zespołu „0”, które były stosowane w roku 2016:

- konto 011 – środki trwałe,
- konto 013 – pozostałe środki trwałe,
- konto 015 – mienie zlikwidowanych jednostek,
- konto 020 – wartości niematerialne i prawne,
- konto 030 – długoterminowe aktywa finansowe,
- konto 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,
- konto 073 – odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- konto 080 – inwestycje (Środki trwałe w budowie).

IV.1.11.1 Środki trwałe

W załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 12/2016 Kierownika Urzędu z dnia 13 grudnia 2016 roku w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie zawarto opis funkcjonowania konta 011. W zakresie unormowań wynikających ze specyfiki funkcjonowania jednostki zawarto zapisy:

- konto jest założone z podziałem na subkonta wg działów klasyfikacji budżetowej z podziałem analitycznym na poszczególne grupy KŚT,
- dane ewidencji analitycznej są bieżąco uaktualniane oraz na koniec każdego roku podliczane i uzgadniane z kontem syntetycznym, gdzie zapisy są prowadzone komputerowo,
- szczegółowa ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jest prowadzona przy użyciu komputera w Systemie Środki Trwałe STW+ opracowanym przez RADIX Systemy Komputerowe,
- zasady prowadzenia reguluje zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad ewidencjonowania majątku trwałego stanowiącego własność bądź współwłasność gminy Śrem.

Zarządzeniem Nr 13/2012 Kierownika Urzędu z dnia 13 września 2012 roku wprowadzono zasady ewidencjonowania majątku trwałego stanowiącego własność lub współwłasność gminy Śrem kontrolowanego przez Urząd Miejski w Śremie.

Zarządzenie Nr 13/2012 Kierownika Urzędu z dnia 13 września 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad ewidencjonowania majątku trwałego stanowiącego własność bądź współwłasność gminy Śrem – **akta kontroli B.IV.1.11.1**

Obroty konta 011

Grupa	Nr konta	Wartość środków trwałych na dzień 01.01.2016	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość środków trwałych na dzień 31.12.2016
0	011-700-00000-0011-00 011-700-00000-0022-00 011-700-00000-0033-00 011-700-00000-0044-00	182 041 346,92	1 793 728,38	1 428 363,37	182 406 711,93
1	011-600-00000-0000-01 011-700-00000-0000-01 011-750-00000-0000-01 011-800-00000-0000-01 011-900-00000-0000-01 011-921-00000-0000-01	23 670 668,24	7 197 678,49	358 061,07	30 510 285,66
2	011-600-00000-0000-02 011-600-00002-0000-02 011-700-00000-0000-02 011-700-00000-0001-02 011-710-00000-0000-02 011-750-00000-0000-02 011-754-00000-0000-02 011-801-00000-0000-02 011-851-00000-0000-02 011-900-00000-0000-02	103 958 536,09	4 005 348,52	1 394 670,91	106 569 213,70
3	011-754-00000-0000-03 011-921-00000-0000-03	26 969,06	13 960,50	0,00	40 929,56
4	011-710-00000-0000-04 011-750-00000-0000-04 011-900-00000-0000-04	1 163 049,26	117 830,23	191 688,26	1 089 191,23
5	011-921-00000-0000-05 011-926-00000-0000-05	36 393,20	0,00	7 448,00	28 945,20
6	011-700-00000-0000-06 011-710-00000-0000-06 011-750-00000-0000-06 011-801-00000-0000-06 011-900-00000-0000-06 011-921-00000-0000-06 011-921-00003-0000-06	648 755,15	112 239,72	89 058,75	671 936,12
7	011-750-00000-0000-07 011-926-00000-0000-07	193 226,44	0,00	16 545,94	176 680,50
8	011-710-00000-0000-08 011-750-00000-0000-08 011-754-00000-0000-08 011-801-00000-0000-08 011-900-00000-0000-08 011-921-00000-0000-08	1 901 300,40	648 697,42	501 532,59	2 048 465,23
Razem		313 640 244,76	13 889 483,26	3 987 368,89	323 542 359,13

Dane wykazane w ewidencji księgowej jak i w ewidencji środków trwałych są zgodne.

W 2016 roku dokonano zwiększeń majątku trwałego o wartości 8.991.406,87 zł oraz zmniejszeń o wartości 1.786.424,44 zł.

Do kontroli przekazania na stan środków trwałych wybrano:

- zakończoną budowę łącznika ul. Staszica i ul. Roweckiego w Śremie. Inwestycja o ogólnej wartości 99.387,07 zł realizowana była przez Urząd Miejski w Śremie. Inwestycja

realizowana na podstawie umowy Nr DR/U/16/20 z dnia 27 września 2016 roku – w umowie określono termin zakończenia robót do dnia 12 listopada 2016 roku. Z protokołu ostatecznego odbioru robót wynika, że inwestycję zakończono w dniu 31.10.2016 roku, a odbioru dokonano w dniu 02.11.2016 roku.

W ramach realizacji inwestycji wykonano:

- dokumentację projektową o wartości 7.000 zł – f-ra Nr 02/08/2016 z dnia 31.08.2016 roku, którą uregulowano, zgodnie z umową, w dniu 16.09.2016 roku,
- roboty budowlane o wartości 92.387,07 zł – f-ra Nr 31/2016 z dnia 02.11.2016 roku, którą uregulowano, zgodnie z umową, w dniu 15.11.2016 roku.

Uzyskany efekt inwestycyjny przyjęto do ewidencji środków trwałych w dniu 15.11.2016 roku, tj. w dacie płatności faktury za roboty budowlane – OT Nr EM/158/16 z dnia 15.11.2016 roku.

Kserokopia dokumentacji w zakresie łącznika ul. Staszica i ul. Roweckiego w Śremie – **akta kontroli B.IV.1.11.2**

- zakończoną budowę placu zabaw w Lucinach. Inwestycja o ogólnej wartości 49.950,30 zł realizowana była przez Urząd Miejski w Śremie. Inwestycja realizowana na podstawie umowy Nr PRK/U/16/62 z dnia 11 kwietnia 2016 roku – w umowie określono termin zakończenia robót do dnia 15 czerwca 2016 roku. Z protokołu odbioru wynika, że inwestycję zakończono, a odbioru dokonano w dniu 17.05.2016 roku.

W ramach realizacji inwestycji zainstalowano na placu zabaw 10 elementów o łącznej wartości 49.950,30 zł – f-ra Nr 16-FVS/0051 z dnia 18.05.2016 roku, którą uregulowano, zgodnie z umową, w dniu 01.06.2016 roku.

Do ewidencji środków trwałych przyjęto poszczególne efekty inwestycyjne – OT z dnia 23.05.2016 roku,

- zakup 4 donic model VERA 130 wraz z transportem o ogólnej wartości 15.616,08 zł. Na fakturze określono termin płatności do dnia 20.05.2016 roku. Zakup realizowany na podstawie zlecenia z dnia 29 marca 2016 roku – w zleceniu określono termin wykonania do dnia 6 maja 2016 roku oraz termin zapłaty 14 dni od dnia dostarczenia faktury. Z protokołu odbioru wynika, że donice dostarczono i odbioru dokonano w dniu 29.04.2016 roku. Dostawca wystawił fakturę Nr FA/1029/2016 z dnia 06.05.2016 roku na kwotę 15.616,08 zł (wpływ do Urzędu w dniu 11.05.2016 roku), którą uregulowano terminowo, tj. w dniu 24.05.2016 roku.

Do ewidencji środków trwałych przyjęto łącznie 4 donice pod numerem inwentarzowym STW/8/26/16, bez podziału na poszczególne efekty inwestycyjne w dniu 31.12.2016 roku – OT Nr EM/208/16 z dnia 31.12.2016 roku.

Kserokopia dokumentacji w zakresie zakupu 4 donic oraz przelewu zapłaty za dostarczony towar – **akta kontroli B.IV.1.11.3**

IV.1.11.2 Pozostałe środki trwałe

W załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 12/2016 Kierownika Urzędu z dnia 13 grudnia 2016 roku w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie zawarto opis funkcjonowania konta 013. W zakresie unormowań wynikających ze specyfiki funkcjonowania jednostki zawarto zapisy:

- jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się:
 - odzież i umundurowanie,
 - meble i dywany,
 - środki dydaktyczne,
 - pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy

amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania,

- pozostałe środki trwałe, których wartość jest niższa od kwoty 1.000 zł, ujmowane są w ewidencji ilościowej pozaksięgowej,
- ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest przez osoby materialnie odpowiedzialne w księgach inwentarzowych ilościowo-wartościowych, natomiast w Zespole Planowania i Księgowości Budżetowej prowadzi się konta analityczne wartościowo,
- księgi uzgadniane są z kontem syntetycznym prowadzonym komputerowo, które posiada wydzielone subkonta według działów i zespołów, u których znajdują się pozostałe środki trwałe.

Obroty konta 013

Konto	Stan na dzień 01.01.2016	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2016
013	1 714 898,66	546 265,04	356 513,69	1 904 650,01
Razem	1 714 898,66	546 265,04	356 513,69	1 904 650,01

W księgach Urzędu Miejskiego ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzono wg działów klasyfikacji budżetowej na 61 kontach analitycznych. Stan pozostałych środków trwałych na 31.12.2016 roku w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego oraz prowadzonych ręcznie księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych jest zgodny.

Do kontroli wybrano następujące dokumenty:

- f-ra 903/MW/2016 z dnia 05.05.2016 roku dotycząca zakupu stołu za kwotę 1.687,56 zł oraz wózka WP015 za kwotę 688,80 zł. Termin płatności określono na 19.05.2016 roku. Data wpływu do Urzędu Miejskiego w dniu 11.05.2016 roku. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 17.05.2016 roku. W ewidencji księgowej ujęto:
 - kwotę 1.687,56 zł:
Wn 401/Ma 072
Wn 013/Ma 130
 - kwotę 688,80 zł zgodnie z polityką rachunkowości:
Wn 401/Ma 201
- f-ra 1/12/2016 z dnia 02.12.2016 roku dotycząca zakupu lodówki za kwotę 2.500 zł, kuchenki za kwotę 1.400 zł, okapu kuchennego za kwotę 600 zł oraz piekarnika za kwotę 700 zł. Termin płatności określono na 23.12.2016 roku. Data wpływu do Urzędu Miejskiego w dniu 05.12.2016 roku. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 16.12.2016 roku. W ewidencji księgowej ujęto:
 - kwotę 2.500 zł:
Wn 401/Ma 072
Wn 013/Ma 130
 - kwotę 1.400 zł:
Wn 401/Ma 072
Wn 013/Ma 130
 - kwotę 600 zł zgodnie z polityką rachunkowości:
Wn 401/Ma 201
 - kwotę 700 zł zgodnie z polityką rachunkowości:
Wn 401/Ma 201
- f-ra 60/2016 z dnia 23.02.2016 roku dotycząca zakupu lodówki za kwotę 1.350 zł oraz lodówki za kwotę 900 zł. Termin płatności określono na 08.03.2016 roku. Data

wpływu do Urzędu Miejskiego w dniu 24.02.2016 roku. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 07.03.2016 roku. W ewidencji księgowej ujęto:

- kwotę 1.350 zł:
Wn 401/Ma 072
Wn 013/Ma 130
- kwotę 900 zł zgodnie z polityką rachunkowości:
Wn 401/Ma 201
- f-ra 7/2016 z dnia 12.01.2016 roku dotycząca zakupu telewizora za kwotę 2.660 zł oraz uchwytu LCD za kwotę 90 zł. Termin płatności określono na 26.01.2016 roku. Data wpływu do Urzędu Miejskiego w dniu 14.01.2016 roku. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 25.01.2016 roku. W ewidencji księgowej ujęto:
 - kwotę 2.750 zł:
Wn 401/Ma 072
Wn 013/Ma 130
- f-ra 150/03/2016 z dnia 04.03.2016 roku dotycząca zakupu tablicy billboardowej wraz z montażem za kwotę 2.091 zł. Termin płatności określono na 18.03.2016 roku. Data wpływu do Urzędu Miejskiego w dniu 08.03.2016 roku. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 17.03.2016 roku. W ewidencji księgowej ujęto kwotę 2.091 zł:
Wn 401/Ma 072
Wn 013/Ma 130.

IV.1.11.3 Mienie zlikwidowanych jednostek

W załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 12/2016 Kierownika Urzędu z dnia 13 grudnia 2016 roku w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie zawarto opis funkcjonowania konta 015. W zakresie unormowań wynikających ze specyfiki funkcjonowania jednostki zawarto zapisy:

- analitykę do konta stanowią szacunki biegłego lub bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa,
- w Zespole Planowanie i Księgowości Budżetowej prowadzone są kartoteki analityczne z podziałem na rodzaje mienia po zlikwidowanej jednostce,
- dane z ewidencji analitycznej są uzgadniane z danymi na koncie syntetycznym, gdzie zapisy prowadzone są komputerowo,
- konto prowadzi się z podziałem na nazwy zlikwidowanych jednostek.

Obroty konta 015

Konto	Stan na dzień 01.01.2016	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2016
015-000-00000-0000-00	0,00	0,00	0,00	0,00
015-001-00000-0000-00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

W 2016 roku konto 015 nie wykazywało żadnych obrotów ani salda.

IV.1.11.4 Środki trwale w budowie (inwestycje)

W załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 12/2016 Kierownika Urzędu z dnia 13 grudnia 2016 roku w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie zawarto opis funkcjonowania konta 080. W zakresie unormowań wynikających ze specyfiki funkcjonowania jednostki zawarto zapisy:

- ewidencja syntetyczna i analityczna dokona jest prowadzona komputerowo,
- konto prowadzi się z podziałem na konta analityczne według realizowanych zadań,
- ewidencja szczegółowa kosztów realizacji inwestycji prowadzona jest z wyodrębnieniem kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych z możliwością skalkulowania ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 080 Środki trwałe w budowie

Konto	Stan na dzień 01.01.2016	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2016
080	3 677 933,64	11 795 524,36	13 526 655,49	1 946 802,51
Razem	3 677 933,64	11 795 524,36	13 526 655,49	1 946 802,51

W księgach Urzędu Miejskiego ewidencję środków trwałych w budowie prowadzono w podziale na 114 kont analitycznych. Przeniesienie zakończonych zadań inwestycyjnych do ewidencji środków trwałych omówiono przy opisie konta 011 środki trwałe.

Z obrotów kont analitycznych konta 080 wynika, że:

- na koniec 2016 roku konto 080 wykazywało saldo Wn 1.946.802,51 zł i dotyczyło 43 zadań o charakterze inwestycyjnym będących w trakcie realizacji, z czego:
 - realizacja 35 zadań rozpoczęła się przed 2016 rokiem,
 - realizacja 8 zadań rozpoczęła się w 2016 roku,
- w 2016 roku zakończono 71 zadań inwestycyjnych, z czego:
 - 49 zadań zrealizowano w 2016 roku (zadania jednoroczne),
 - realizacja 5 zadań rozpoczęła się przed rokiem 2016, którą zakończono w 2016 roku,
 - 17 zrealizowano przed rokiem 2016, a na środki trwałe przeniesiono w 2016 roku,
- wieloletnia prognoza finansowa na lata 2016-2026 uchwalona uchwałą Nr 156/XVI/2015 Rady Miejskiej w Śremie w dniu 17 grudnia 2015 roku przewidywała realizację 7 przedsięwzięć o charakterze inwestycyjnym. Realizacja Wszystkich zaplanowanych przedsięwzięć rozpoczęła się przed 2016 rokiem,
- wieloletnia prognoza finansowa na lata 2016-2026 po ostatecznych zmianach dokonanych uchwałą Nr 276/XXIX/2016 Rady Miejskiej w Śremie w dniu 22 grudnia 2016 roku przewidywała realizację 15 przedsięwzięć o charakterze inwestycyjnym, z czego 6 przedsięwzięć przewidziano do realizacji od 2016 roku.

Wydruk zestawienie stanów kont – subsyntetyczne konta 080 oraz kserokopie uchwał w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Śrem na lata 2016-2026 (pierwotna i ostateczna) – **akta kontroli B.IV.1.11.4**

IV.1.11.5 Wartości niematerialne i prawne

W załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 12/2016 Kierownika Urzędu z dnia 13 grudnia 2016 roku w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie zawarto opis funkcjonowania konta 020. W zakresie unormowań wynikających ze specyfiki funkcjonowania jednostki zawarto zapisy:

- wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
- wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne

są uznawane za koszt uzyskania przychodu, umarza się w 100% ich wartości w momencie oddania do używania,

- ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych umarzanych wg stawek amortyzacyjnych prowadzi się w księdze środków trwałych,
- ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% ich wartości stanowią księgi inwentarzowe, prowadzone wartościowo w Zespole Planowania i Księgowości Budżetowej,
- księgi uzgadniane są z kontem syntetycznym, prowadzonym komputerowo, które posiada wydzielone subkonta założone wg działów i sposobu umarzania,
- księgi inwentarzowe ilościowo-wartościowe prowadzą osoby materialnie odpowiedzialne.

Obroty konta 020

Konto	Stan na dzień 01.01.2016	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2016
020-750-00001-0000-00	187 344,74	21 972,72	0,00	209 317,46
020-900-00001-0000-00	30 622,00	0,00	0,00	30 622,00
020-921-00002-0000-00	7 610,00	0,00	0,00	7 610,00
Umarzanych wg stawek	225 576,74	21 972,72	0,00	247 549,46
020-750-00002-0000-00	137 912,72	6 380,61	0,00	144 293,33
020-751-00002-0000-00	1 260,62	0,00	0,00	1 260,62
020-851-00002-0000-00	1 399,00	0,00	0,00	1 399,00
020-900-00002-0000-01	1 769,00	0,00	0,00	1 769,00
Umarzanych w 100%	142 341,34	6 380,61	0,00	148 721,95
Ogółem umorzenie	367 918,08	28 353,33	0,00	396 271,41

Stan pozostałych środków trwałych na 31.12.2016 roku w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego oraz w księdze inwentarzowej wartości niematerialnych i prawnych jest zgodny. W księgach inwentarzowych prowadzi się odrębnie ewidencję wartości niematerialnych i prawnych:

- umarzanych wg stawek amortyzacyjnych – stan na dzień 31.12.2016 roku wynosił 247.549,46 zł,
- umarzanych w 100% z chwilą przekazania do użytkowania – stan na dzień 31.12.2016 roku wynosił 148.721,95 zł.

IV.1.11.6 Długoterminowe aktywa finansowe

W załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 12/2016 Kierownika Urzędu z dnia 13 grudnia 2016 roku w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie zawarto opis funkcjonowania konta 030. W zakresie unormowań wynikających ze specyfiki funkcjonowania jednostki zawarto zapisy:

- ewidencja szczegółowa do konta jest prowadzona jest komputerowo do poszczególnych podmiotów, do których wniesiono udziały,
- udziały ewidencjonuje się na koncie 030 po wpisaniu do Krajowego Rejestru Sądowego.

Obroty konta 030

Konto	Stan na dzień 01.01.2016	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2016
030-010-00000-0001-00	1 000 000,00	0,00	0,00	1 000 000,00
030-089-08995-0078-00	35 000,00	0,00	0,00	35 000,00
030-700-00000-0001-00	8 259 780,00	0,00	0,00	8 259 780,00
030-700-00000-0002-00	8 319 875,00	0,00	0,00	8 319 875,00
030-700-00000-0003-00	47 195 500,00	0,00	0,00	47 195 500,00
030-900-90002-6010-00	1 145 000,00	1 084 000,00	0,00	2 229 000,00
030-900-90002-6010-01	355 000,00	416 000,00	0,00	771 000,00
030-921-92195-4300-00	1 000,00	0,00	0,00	1 000,00
030-926-00000-0001-00	13 482 800,00	1 370 000,00	3 000 000,00	11 852 800,00
Razem	79 793 955,00	2 870 000,00	3 000 000,00	79 663 955,00

Na w/w długoterminowe aktywa finansowe składają się udziały w:

- Śremskim Towarzystwie Budownictwa Społecznego sp. z o.o. w kwocie 8.259.780 zł,
- Przedsiębiorstwie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Śremie w kwocie 8.319.875 zł,
- Przedsiębiorstwie Wodno-Kanalizacyjnym w Śremie w kwocie 47.195.500 zł,
- Zakładzie Gospodarki Odpadami w Jarocinie w kwocie 3.000.000 zł, w tym udziały w kwocie 2.229.000 zł oraz nadwyżka ponad nominalną wartość udziałów w kwocie 771.000 zł,
- Fundacji XXI wieku w kwocie 1.000 zł,
- Śremski Sport sp. z o.o. w kwocie 11.852.800 zł.

W trakcie 2016 roku dokonano w zakresie długoterminowych aktywów finansowych:

- zwiększeń na ogólną kwotę 2.870.000 zł, w tym:
 - zwiększenie udziałów w Zakładzie Gospodarki Odpadami w Jarocinie o wartości 1.084.000 zł,
 - zwiększenie nadwyżki ponad wartość nominalną udziałów w Zakładzie Gospodarki Odpadami w Jarocinie o kwotę 416.000 zł,
 - zwiększenie udziałów w Śremskim Sporcie sp. z o.o w Śremie o wartość 1.370.000 zł,
- zmniejszeń na ogólną kwotę 3.000.000 zł w spółce Śremski Sport.

IV.1.11.7 Materiały i towary

W załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 12/2016 Kierownika Urzędu z dnia 13 grudnia 2016 roku w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie zawarto opis funkcjonowania konta 310. W zakresie unormowań wynikających ze specyfiki funkcjonowania jednostki zawarto zapisy:

- materiały zakupione w mniejszych ilościach oraz służące do bieżących napraw urządzeń i pomieszczeń ujmuje się bezpośrednio w koszty,
- materiały nabywane o większej wartości i ilości przeznaczone na działalność podstawową i inwestycyjną np. materiały budowlane, instalacyjne, kancelaryjne, tonery, opał, paliwo podlegają ewidencji ilościowej,
- ewidencję ilościowo-wartościową prowadzi Zespół Planowania i Księgowości Budżetowej komputerowo, w sposób umożliwiający ustalenie stanu zapasów na koniec każdego miesiąca lub kwartału i na dzień inwentaryzacji,
- osoby materialnie odpowiedzialne za zapasy przekazują do Zespołu Planowania i Księgowości Budżetowej:

- na koniec każdego miesiąca – zużycie paliwa,
- na koniec każdego kwartału – zużycie artykułów kancelaryjnych, zużycie materiałów eksploatacyjnych do komputerów i drukarek,
- na koniec roku zużycie opału w świetlicach wiejskich,
- po zakończeniu sezonu zimowego najpóźniej do 30 czerwca – zużycie soli kamiennej (chlorku sodu) i piasku przeznaczonych do „Akcji Zima”,
- na koniec roku – zużycie materiałów przeznaczonych do Obrony Cywilnej,
- wartość rozchodu zapasów, w tym zużycia i sprzedaży ustala się przyjmując, że rozchód materiałów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników, które jednostka najwcześniej nabyła, według zasady „pierwsze weszło – pierwsze wyszło” FIFO,
- wyceny materiałów dokonuje się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.

Obroty konta 310

Konto	Wartość na dzień 01.01.2016	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na dzień 31.12.2016
310-600-60016-4210-00 Materiały budowlane	5 110,00	0,00	0,00	5 110,00
310-600-60016-4210-01 Akcja Zima	80 699,21	83 999,16	74 299,21	90 399,16
310-750-75011-4210-91 Art. kancelaryjne	0,00	3 352,47	3 352,47	0,00
310-750-75023-4210-02 Art. kancelaryjne	11 558,69	15 429,13	12 085,32	14 902,50
310-750-75023-4210-03 Paliwo Citroen	171,54	4 518,71	4 567,40	122,85
310-750-75023-4210-05 Paliwo Skoda	141,74	8 439,75	8 547,84	33,65
310-750-75023-4210-55 Akcesoria komputerowe	1 698,62	4 983,96	6 682,58	0,00
310-751-75101-4210-90 Art. kancelaryjne	0,00	240,60	240,60	0,00
310-754-75421-4210-00 Akcja przeciwpowodz.	7 813,04	0,00	0,00	7 813,04
310-921-92109-4210-01 Węgiel	1 349,86	5 595,03	3 784,51	3 160,38
310-921-92109-4210-02 Paliwo opałowe Krzyżanowo	777,00	0,00	0,00	777,00
310-921-92109-4210-03 Paliwo opałowe Mórka	0,00	2 197,75	590,00	1 607,75
310-921-92109-4210-24 Materiały budowlane solectwa	6 293,66	0,00	0,00	6 293,66
Razem	115 613,36	128 756,56	114 149,93	130 219,99

Saldo konta omówiono w części II.4 Inwentaryzacja.

IV.1.11.8 Umorzenie

W załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 12/2016 Kierownika Urzędu z dnia 13 grudnia 2016 roku w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie zawarto opis funkcjonowania kont 071, 072 i 073.

Konto 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

W zakresie unormowań wynikających ze specyfiki funkcjonowania jednostki w opisie konta 071 zawarto zapisy:

- konto jest prowadzone w podziale na subkonta wg działów klasyfikacji budżetowej,
- umorzenie i amortyzację wg stawek w jednostce nalicza się jednorazowo za okres całego roku,
- ewidencja szczegółowa prowadzona jest do każdego środka trwałego i poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych w Zespole Planowania i Księgowości Budżetowej.

Wartość umorzenia na dzień 31.12.2016 roku w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego wynosiła 52.435.305,69 zł, w tym:

- środki trwałe 52.242.111,07 zł (konto 011) – zgodne z tabelą amortyzacyjną wygenerowaną z ewidencji środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych 193.194,62 zł – zgodne z tabelą amortyzacyjną wygenerowaną z ewidencji wartości niematerialnych umarzanych wg stawek amortyzacyjnych.

Umorzenie roczne (konto 071) jest równe amortyzacji (konto 400) i wynosi 5.379.393,88 zł, w tym:

- środki trwałe 5.186.199,26 zł,
- wartości niematerialne i prawne umarzane wg stawek amortyzacyjnych 193.194,62 zł.

Dane odnośnie umorzenia wykazano w księgach rachunkowych, jak i w ewidencji środków trwałych.

Konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych

Saldo konta 072 w wysokości 2.060.981,96 zł wykazane w księgach rachunkowych na dzień 31.12.2016 roku jest równe wartości wykazanej na koncie 013 (1.904.650,01 zł) powiększonej o kwotę wartości niematerialnych i prawnych umorzonych jednorazowo (156.331,95 zł) zaewidencjonowanych na koncie 020.

Konto 073 – odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

Konto 073 nie funkcjonowało.

Zgodnie z zakładowym planem kont „Konto 073 służy do ewidencji skutków trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych ewidencjonowanych w cenie nabycia. Odpisy aktualizujące dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego (art. 35 ust. 2 ustawy). Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.”

IV.2 GOSPODARKA MIENIEM SKARBU PAŃSTWA

Z informacji Pana D.T. – Naczelnika Pionu Skarbu Gminy wynika, iż: „według stanu na dzień 31.12.2016 roku gmina Śrem gospodarowała nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa w zakresie określonym w załączniku nr 1.

Załącznik Nr 1

Lp.	Rodzaj prawa	Przedmiot innych praw		Cel	nr działki	lokalizacja	Właściciel nieruchomości
		charakterystyka	powierzchnia (w m ²)				
1	Użytkowanie	Nieruchomość niezabudowana o pow. 28274,00m ²	1700	Budowa ogólnodostępnej przystani (rekreacja i wypoczynek)	847/1	Śrem	Skarb Państwa
2	Użyczenie	Nieruchomość niezabudowana o pow. 360,00m ²		Posadowienie jednej latarni oświetleniowej i ca. 30mb przewodu elektrycznego służącego do jej zasilania	2228	Śrem, ul. Jeziorna	Skarb Państwa
3	Użyczenie	Nieruchomość zabudowana budowlą mostu o pow. 51557,00m ²	2259	Użytkowanie gruntu pod mostem w ciągu drogi gminnej nr G600389P	409	Zbrudzewo (kanal ulgi)	Skarb Państwa
4	Użytkowanie wieczyste	Nieruchomość niezabudowana	7195	Droga publiczna - ul. Grunwaldzka	2457/4	Śrem, ul. Grunwaldzka	Skarb Państwa
5	Użytkowanie wieczyste	Nieruchomość niezabudowana	508	Droga publiczna - ul. Grunwaldzka	2464/1	Śrem, ul. Grunwaldzka	Skarb Państwa
6	Użytkowanie wieczyste	Nieruchomość niezabudowana	4788	Droga publiczna - ul. Grunwaldzka	2465/1	Śrem, ul. Grunwaldzka	Skarb Państwa
7	Użytkowanie wieczyste	Nieruchomość niezabudowana	317	Teren zieleni	2590/20	Śrem, ul. Stanisława Staszica	Skarb Państwa
8	Użytkowanie wieczyste	Nieruchomość niezabudowana	1777	Teren zieleni	2590/21	Śrem, ul. Stanisława Staszica	Skarb Państwa
9	Użytkowanie wieczyste	Nieruchomość niezabudowana	40	Droga publiczna - ul. Grunwaldzka	2454	Śrem, ul. Grunwaldzka	Skarb Państwa
10	Użytkowanie wieczyste	Nieruchomość niezabudowana	588	Droga publiczna - ul. Grunwaldzka	2453/3	Śrem, ul. Grunwaldzka	Skarb Państwa
11	Użytkowanie wieczyste	Nieruchomość zabudowana	20	Droga publiczna - ul. Zielona	1768/11	Śrem, ul. Zielona	Skarb Państwa
12	Użytkowanie wieczyste	Nieruchomość zabudowana	10	Droga publiczna - ul. Zielona	1768/13	Śrem, ul. Zielona	Skarb Państwa
13		Nieruchomość zabudowana budynkiem szkoły wraz z boiskiem szkolnym	14040	Szkoła Podstawowa nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie	1916	Śrem ul. Jana Kochanowskiego 2	Skarb Państwa
14		Nieruchomość niezabudowana	76	Droga publiczna - ul. Żwirowa	764/3	Śrem, ul. Żwirowa	Skarb Państwa

”

Wyjaśnienia Pana D.T. – Naczelnika Pionu Skarbu Gminy w zakresie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa – **akta kontroli B.IV.2.1**

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Na dzień 31.12.2016 roku na terenie Gminy Śrem funkcjonowały poniższe jednostki organizacyjne (jednostki budżetowe):

- 1) Urząd Miejski w Śremie,
- 2) Przedszkole Nr 2 „Słoneczna Gromada” w Śremie,
- 3) Przedszkole Nr 3 „Jarzębinka” w Śremie,
- 4) Przedszkole Nr 5 „Mali Przyrodnicy” w Śremie,
- 5) Przedszkole Nr 7 „Janka Wędrawniczka” w Śremie,
- 6) Szkoła Podstawowa Na 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie,
- 7) Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Marii Konopnickiej w Śremie,
- 8) Szkoła Podstawowa Nr 6 im. Braci Barskich w Śremie,
- 9) Szkoła Podstawowa im. Dezyderego Chłapowskiego w Bodzyniewie,
- 10) Szkoła Podstawowa im. Władysława Reymonta w Krzyżanowie,
- 11) Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wlkp. w Pyszącej,
- 12) Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum im. Jana Pawła II w Dąbrowie,
- 13) Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum im. Hrabiego Władysława Zamoyskiego w Nochowie,
- 14) Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie,
- 15) Gimnazjum Nr 1 im. Polskich Noblistów w Śremie,
- 16) Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Śremie,
- 17) Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie,
- 18) Środowiskowy Dom Samopomocy w Śremie,
- 19) Straż Miejska w Śremie.

W 2016 roku (i nadal) do obsługi bankowej budżetu prowadzono odrębny rachunek bankowy.

V.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Ewidencja rozliczeń dochodów zrealizowanych przez jednostki organizacyjne Gminy Śrem prowadzące gospodarkę finansową w formie jednostki budżetowej była prowadzona w księgach budżetu na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Konta pomocnicze służące do rozliczenia jednostek organizacyjnych z dochodów prowadzono dla:

- 1) 222-001-00000, 222-001-00002-zadania zlecone – Urząd Miejski w Śremie,
- 2) 222-017-00000 Przedszkole Nr 2 „Słoneczna Gromada” w Śremie,
- 3) 222-018-00000 Przedszkole Nr 3 „Jarzębinka” w Śremie,
- 4) 222-020-00000 Przedszkole Nr 5 „Mali Przyrodnicy” w Śremie,
- 5) 222-023-00000 Przedszkole Nr 7 „Janka Wędrawniczka” w Śremie,
- 6) 222-003-00000 Szkoła Podstawowa Na 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie,
- 7) 222-005-00000 Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Marii Konopnickiej w Śremie,
- 8) 222-007-00000 Szkoła Podstawowa Nr 6 im. Braci Barskich w Śremie,
- 9) 222-009-00000 Szkoła Podstawowa im. Dezyderego Chłapowskiego w Bodzyniewie,
- 10) 222-011-00000 Szkoła Podstawowa im. Władysława Reymonta w Krzyżanowie,
- 11) 222-013-00000 Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wlkp. w Pyszącej,
- 12) 222-010-00000 Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum im. Jana Pawła II w Dąbrowie,
- 13) 222-012-00000 Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum im. Hrabiego Władysława Zamoyskiego w Nochowie,
- 14) 222-008-00000 Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie,

- 15) 222-015-00000 Gimnazjum Nr 1 im. Polskich Noblistów w Śremie,
- 16) 222-014-00000 Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Śremie,
- 17) 222-002-00000, 222-002-00001, 222-002-00002-0690-00, 222-002-0830-00, 222-002-00002-0920-00, 222-002-00002-0920-01, 222-002-00002-0970-00, 222-002-00002-0980-00, 222-002-00002-0980-05, 222-002-00002-2910-00 Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie,
- 18) 222-026-00000, 222-026-00002 Środowiskowy Dom Samopomocy w Śremie,
- 19) 222-027-00000 Straż Miejska w Śremie.

Na dzień 31.12.2016 roku konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” wykazywało saldo Wn 4.817,55. Saldo to dotyczyło dochodów zrealizowanych przez Urząd Miejski w Śremie (konto 222-001-00000) – wpłacono do budżetu w dniu 03.01.2017 roku.

Ewidencja rozliczenia środków przekazywanych na realizację wydatków jednostek organizacyjnych Gminy Śrem prowadzących gospodarkę finansową w formie jednostki budżetowej była prowadzona w księgach budżetu na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Konta pomocnicze służące do rozliczenia jednostek organizacyjnych ze zrealizowanych wydatków prowadzono dla:

- 1) 223-001-00000-0000-00 Urząd Miejski w Śremie,
- 2) 223-017-00000-0000-00 Przedszkole Nr 2 „Słoneczna Gromada” w Śremie,
- 3) 223-018-00000-0000-00 Przedszkole Nr 3 „Jarzębinka” w Śremie,
- 4) 223-020-00000-0000-00 Przedszkole Nr 5 „Mali Przyrodnicy” w Śremie,
- 5) 223-023-00000-0000-00 Przedszkole Nr 7 „Janka Wędrowniczka” w Śremie,
- 6) 223-003-00000-0000-000, 223-003-00002-0000-00 Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie,
- 7) 223-005-00000-0000-00, 223-005-00001-0004-00, 223-005-00002-0000-00 Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Marii Konopnickiej w Śremie,
- 8) 223-007-00000-0000-00, 223-007-00001-0007-00, 223-007-00002-0000-00 Szkoła Podstawowa Nr 6 im. Braci Barskich w Śremie,
- 9) 223-009-00000-0000-00, 223-009-00002-0000-00 Szkoła Podstawowa im. Dezyderego Chłapowskiego w Bodzynie, w Śremie,
- 10) 223-011-00000-0000-00, 223-011-00002-0000-00 Szkoła Podstawowa im. Władysława Reymonta w Krzyżanowie,
- 11) 223-013-00000-0000-00, 223-013-00002-0000-00 Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wlkp. w Pyszącej,
- 12) 223-010-00000-0000-00, 223-010-00002-0000-00 Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum im. Jana Pawła II w Dąbrowie,
- 13) 223-012-00000-0000-00, 223-012-00002-0000-00 Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum im. Hrabiego Władysława Zamoyskiego w Nochowie,
- 14) 223-008-00000-0000-00, 223-008-00001-0007-00, 223-008-00002-0000-00 Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie,
- 15) 223-015-00000-0000-00, 223-015-00001-0004-00, 223-015-00002-0000-00 Gimnazjum Nr 1 im. Polskich Noblistów w Śremie,
- 16) 223-014-00000-0000-00, 223-014-00002-0000-00 Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Śremie,
- 17) 223-002-00000-0000-00, 223-002-00000-0000-01-zadania zlecone, 223-002-00001-0003-01-aktywni w Śremie, 223-002-00001-0003-02-aktywni w Śremie własne – Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie,
- 18) 223-026-00000-0000-00, 223-026-00000-0000-01-zadania zlecone, 223-026-00000-0000-02 Środowiskowy Dom Samopomocy w Śremie,
- 19) 223-027-00000-0000-00 Straż Miejska w Śremie.

Na dzień 31.12.2016 roku konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” nie wykazywało salda.

Do kontroli szczegółowej przyjęto rozliczenie z budżetem Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie.

Pismem z dnia 16.11.2015 roku Burmistrz przekazał informację o przyjętych wartościach dochodów i wydatków do poszczególnych jednostek organizacyjnych gminy, zgodnie z wymogami art. 248 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 roku, poz. 885) stanowiącym, iż w terminie 7 dni od przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych.

Kontrolującej przedłożono zarządzenie Nr 11a/2015 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie z dnia 15 września 2015 roku w sprawie przyjęcia i zatwierdzenia projektu planu finansowego.

Zgodnie z § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 1542) projekty planów finansowych, zapewniające zgodność kwot dochodów i wydatków z projektem uchwały budżetowej, są zatwierdzane przez kierowników jednostek i przekazywane zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji, o których mowa w ust. 1, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy.

Natomiast zarządy jednostek samorządu terytorialnego zgodnie z § 6 ust. 2 rozporządzenia weryfikują otrzymane projekty planów finansowych pod względem ich zgodności z projektem uchwały budżetowej i w przypadku stwierdzenia różnic wprowadzają w nich odpowiednie zmiany, informując o ich dokonaniu kierowników samorządowych jednostek budżetowych, w terminie 7 dni od dnia otrzymania projektu planu finansowego, nie później jednak niż do dnia 27 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy.

Dyrektor szkoły pismem z dnia 30.11.2015 roku przedłożył Burmistrzowi informację o projekcie planu finansowego szkoły (wpływ do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 30.11.2015 roku), obejmujący wysokość dochodów i wydatków, zgodnie z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu, które wynosiły:

- plan dochodów 86.270 zł,
- plan wydatków 3.977.204 zł.

Przedłożona informacja (w szczególności projektu planu finansowego) została podpisana przez:

- Dyrektora Szkoły oraz Głównego Księgowego – jako osoby sporządzające,
- Burmistrza oraz Skarbnika – jako osoby zatwierdzające.

Kserokopia projektu planu finansowego z dnia 15.09.2015 oraz informacji o projekcie planu finansowego szkoły z dnia 30.11.2015 roku – **akta kontroli B.V.1**

Rada Pedagogiczna uchwałą Nr 6/2015/2016 Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie z dnia 19 listopada 2015 roku pozytywnie zaopiniowała projekt planu finansowego szkoły na 2016 rok.

Kserokopia uchwały Nr 6/2015/2016 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie z dnia 19 listopada 2015 roku – **akta kontroli B.V.2**

Pismem z dnia 18 grudnia 2015 roku Burmistrz poinformował Dyrektora szkoły o ostatecznych kwotach dochodów (86.270 zł) i wydatków (3.977.204 zł) jednostki przyjętych uchwałą Nr 157/XVI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 17 grudnia 2015 roku w budżecie gminy na 2016 rok (wpływ do szkoły w dniu 22.12.2015 roku).

Zarządzeniem Nr 15/2015 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie z dnia 29 grudnia 2015 roku przyjęto i zatwierdzono plan finansowy, co wypełniało dyspozycję § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Dyrektor szkoły przedłożył Burmistrzowi informację o zatwierdzeniu planu finansowego szkoły z dnia 29 grudnia 2015 roku (wpływ do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 29.12.2015 roku), obejmującą wysokość dochodów i wydatków, zgodnie z wartościami przyjętymi w budżecie, które wynosiły:

- plan dochodów 86.270 zł,
- plan wydatków 3.977.204 zł.

Przedłożona informacja o planie finansowym została podpisana przez:

- Dyrektora Szkoły oraz Głównego Księgowego – jako osoby sporządzające,
- Burmistrza oraz Skarbnika – jako osoby zatwierdzające.

W trakcie 2016 roku dokonano 12 zmian w planie finansowym Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie. Burmistrz każdorazowo zawiadamiał Dyrektora o zmianach w budżecie w zakresie planu finansowego. Po wprowadzeniu stosownych zmian Dyrektor szkoły przekazywał każdorazowo zmieniony plan finansowy.

Zestawienie dochodów jednostki – pierwotny plan finansowy (w trakcie roku nie dokonywano zmian w zakresie dochodów)

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach
801	80101	0690	270,00
		0750	82 000,00
		0920	3 000,00
		0970	1 000,00
Razem			86 270,00

Zestawienie przekazanych do budżetu gminy dochodów szkoły sporządzone na podstawie wyciągów bankowych w porównaniu z ewidencją na koncie 222-003-00000

Data przelewu	Kwota przelewu
28.01.2016	5 339,03
01.02.2016	53,72
05.02.2016	2 160,00
18.02.2016	1 707,33
29.02.2016	2 940,50
02.03.2016	300,51
11.03.2016	5 208,57
25.03.2016	3 147,80
31.03.2016	105,39
01.04.2016	1 323,93
15.04.2016	4 400,07
28.04.2016	3 147,82
04.05.2016	44,69
10.05.2016	3 350,00
27.05.2016	4 144,94
31.05.2016	1 269,31
01.06.2016	62,27
15.06.2016	2 595,02
29.06.2016	3 523,32
30.06.2016	9,00
01.07.2016	50,45
26.07.2016	5 659,46
29.07.2016	51,68
01.08.2016	73,76
25.08.2016	3 935,25
31.08.2016	64,45
01.09.2016	85,04
26.09.2016	4 147,34
30.09.2016	471,84
03.10.2016	89,40
21.10.2016	2 808,37
31.10.2016	3 378,38
02.11.2016	691,09
22.11.2016	6 591,80
30.11.2016	55,84
01.12.2016	105,08
14.12.2016	5 680,78
23.12.2016	3 696,55
27.12.2016	2 945,66
28.12.2016	91,79
31.12.2016	75,24
Razem	85 582,47

Na podstawie przedłożonych kontrolującej dokumentów stwierdzono, że:

- dochody do budżetu gminy przekazywano na bieżąco. W księgach budżetu wpływ dochodów księgowano Wn 133/Ma 222-003-00000,

- zrealizowane przez szkołę dochody księgowano Wn 222-003-00000/Ma 901 na podstawie miesięcznych sprawozdań Rb-27S. W sprawozdaniu wykazano dochody wykonane w kwocie 85.582,47 zł. Sprawozdanie roczne Rb-27S z datą sporządzenia 27.01.2017 roku zostało podpisane przez Dyrektora i Głównego Księgowego, do Urzędu Miejskiego w Śremie wpłynęło w dniu 27.01.2017 roku.

Zestawienie wydatków jednostki – plan finansowy po ostatecznych zmianach dokonanych zarządzeniem Nr 150/2016 Burmistrza Gminy Śrem z dnia 23 grudnia 2016 roku

Dział/rozdział	Plan wydatków po zmianach
801/80101	3 614 823,70
801/80103	89 558,00
801/80113	38 201,00
801/80146	22 839,00
801/80149	127 642,00
801/80150	71 244,75
801/80195	47 107,00
854/85401	118 561,00
854/85446	815,00
Razem	4 130 791,45

Zestawienie przelewów środków na bieżącą działalność sporządzone na podstawie wyciągów bankowych w porównaniu z ewidencją na koncie 223-003-00000-0000-00 (w zakresie środków na wydatki) oraz na koncie 223-003-00002-0000-00 (w zakresie dotacji z budżetu państwa)

Jednostka przekazująca	Data przelewu	Tytuł przelewu	Kwota przelewu
Urząd Miejski	04.01.2016	Środki na wydatki	290 000,00
Urząd Miejski	08.01.2016	Środki na wydatki	19 390,00
Urząd Miejski	29.01.2016	Środki na wydatki	309 390,00
Urząd Miejski	26.02.2016	Środki na wydatki	309 390,00
Urząd Miejski	25.03.2016	Środki na wydatki	264 524,04
Urząd Miejski	30.03.2016	Środki na wydatki	309 390,00
Urząd Miejski	29.04.2016	Środki na wydatki	309 390,00
Urząd Miejski	24.05.2016	Środki na wydatki	66 000,00
Urząd Miejski	30.05.2016	Środki na wydatki	309 390,00
Urząd Miejski	30.06.2016	Środki na wydatki	309 390,00
Urząd Miejski	11.07.2016	Środki na wydatki	37 100,00
Urząd Miejski	29.07.2016	Środki na wydatki	309 390,00
Urząd Miejski	22.08.2016	Środki na wydatki - podręczniki	31 101,81
Urząd Miejski	30.08.2016	Środki na wydatki	309 390,00
Urząd Miejski	29.09.2016	Środki na wydatki	309 390,00
Urząd Miejski	28.10.2016	Środki na wydatki	320 539,48
Urząd Miejski	03.11.2016	Środki na wydatki - podręczniki	123,75
Urząd Miejski	30.11.2016	Środki na wydatki	319 658,37
Razem środki na utrzymanie			4 132 947,45
Szkoła	23.09.2016	zwrot środków na podręczniki	881,11
Szkoła	16.12.2016	zwrot środków na podręczniki	4,86
Szkoła	28.12.2016	zwrot środków na koniec roku	10 000,00
Szkoła	30.12.2016	zwrot środków na koniec roku	3 737,98
Razem zwrot środków			14 623,95
Środki na utrzymanie po dokonaniu zwrotów			4 118 323,50

Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie otrzymała w 2016 roku, zgodnie z planem finansowym szkoły, środki na wydatki w wysokości 4.132.947,45 zł. Wykorzystano kwotę 4.118.323,50 zł. Niewykorzystane środki w wysokości 14.623,95 zł zwrócono do budżetu gminy do końca 2016 roku.

Przekazywane środki na wydatki szkoły księgowano Wn 223-003-00000-0000-00/Ma 133. Natomiast zrealizowane przez szkołę wydatki księgowano Wn 902/Ma 223 na podstawie miesięcznych sprawozdań Rb-28S. W sprawozdaniu wykazano wydatki wykonane w kwocie 4.118.323,50 zł. Sprawozdanie roczne Rb-28S zostało sporządzone z datą 27.01.2017 roku, podpisane przez Dyrektora oraz Głównego Księgowego, do Urzędu Miejskiego w Śremie wpłynęło w dniu 27.01.2017 roku.

Ponadto według stanu na dzień 31.12.2016 roku Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie przedłożyła:

- analizę dochodów i wydatków budżetowych za II kwartał 2016 roku sporządzoną w dniu 07.07.2016 roku oraz podpisaną przez Głównego Księgowego i Dyrektora (wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 07.07.2016 roku),

- analizę dochodów i wydatków budżetowych za IV kwartał 2016 roku sporządzoną w dniu 10.01.2016 roku oraz podpisaną przez Głównego Księgowego i Dyrektora (wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 12.01.2017 roku),
- bilans na dzień 31.12.2016 roku, sporządzony z datą 28.03.2017 roku (wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 29.03.2017 roku). Ze sprawozdania wynika stan zobowiązań w wysokości 348.921,61 zł, na które składają się zobowiązania z tytułu:
 - dostaw i usług w kwocie 11.500,08 zł – zobowiązania 2106 roku, których termin płatności przypada na 2017 rok,
 - wobec budżetów w kwocie 10.689,00 zł – zobowiązania wobec US za 12/2106, których termin płatności przypada na 01/2017,
 - wynagrodzeń w kwocie 209.370,76 zł – zobowiązania wobec ZUS za 12/2016 i składki ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok, których termin płatności przypada na 2017 rok,
 - ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie 117.361,77 zł – zobowiązania dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok, których termin płatności przypada na 2017 rok,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2016 roku, sporządzone z datą 28.03.2017 roku (wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 29.03.2017 roku),
- rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) na dzień 31.12.2016 roku, sporządzony z datą 28.03.2017 roku (wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 29.03.2017 roku),
- sprawozdania budżetowe:
 - Rb-50 sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2016 roku sporządzone z datą 27.01.2017 roku – wykazano dane ewidencją księgową (konto 223-003-00002-0000-00) oraz przekazanymi i zwróconymi do końca roku środkami,
 - Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzone z datą 27.01.2017 roku – sprawozdanie negatywne, zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S,
 - Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzone z datą 27.01.2017 roku – sprawozdanie negatywne, zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S,
 - Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku sporządzone z datą 27.01.2017 roku – sprawozdanie negatywne,
 - Rb-WSa o wydatkach strukturalnych poniesionych w 2016 roku sporządzone z datą 07.03.2017 roku – wykazano wydatki na kwotę 245.943,64 zł,

V.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W Gminie Śrem w 2016 roku (i obecnie) nie funkcjonował żaden zakład budżetowy.

Na tym protokół zakończono.

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

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

Integralną część protokołu stanowi zestawienie akt kontroli, będące załącznikiem Nr 1 do protokołu.

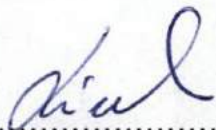
Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. Nr 5/2017.
Protokół podpisano w dniu 3 lipca 2017 roku.

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE

Pl. 20 Października 1

63-100 Śrem

(odcisk pieczęci firmowej jednostki kontrolowanej)



Małgorzata Lisowska
Starszy inspektor

BURMISTRZ

mgr Adam Lewandowski
Adam Lewandowski
Burmistrz Gminy Śrem



Anna Szalewska
Młodszy inspektor

SKARBNIK GMINY

mgr Magdalena Panke
Magdalena Panke
Skarbnik Gminy Śrem

1.	A.	ZESTAWIENIE AKT ZWIĄZANYCH Z PRZYGOTOWANIEM KONTROLI	
	A.1	Kserokopia zawiadomienia	1/1
	A.2	Upoważnienia: Nr 7/2017 z dnia 3 marca 2017 roku, Nr 7A/2017 z dnia 3 marca 2017 roku	2/4
	A.3	Spis treści z podziałem protokołu na poszczególnych inspektorów kontroli	
2.	B.	ZESTAWIENIE AKT KONTROLI	
	B. I	Ustalenia ogólnie-organizacyjne	
	B.I.1	Kserokopie: zaświadczenia Komisji Wyborczej, zarządzenia o powołaniu Zastępcy Burmistrza, uchwały Rady Miejskiej o powołaniu Skarbnika, uchwały Rady Miasta i Gminy o powołaniu Sekretarza oraz pisma informującego o przekształceniu stosunku pracy, a także kserokopie kart stanowisk pracy	13/20
	B.I.2	Kserokopia zarządzeń w sprawie Regulaminu Organizacyjnego obowiązującego w 2016 roku (i nadal)	61/117
	B.I.3	Kserokopia zarządzenia w sprawie regulaminu pracy obowiązującego w 2016 roku (i nadal) wraz ze zmianami	30/60
	B.I.4	Wyjaśnienie Naczelnika Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej w zakresie funkcjonowania funduszu sołeckiego Sołectwa Szymanowo wraz z kserokopią dokumentacji	9/13
	B.I.5	Rejestr instytucji kultury wg stanu na dzień 30.05.2017 roku	2/4
	B.I.6	Odpis z księgi rejestrowej Śremskiego Ośrodka Kultury wg stanu na dzień 30.05.2017 roku	4/7
	B.I.7	Wyjaśnienia w sprawie projektu planu działalności na rok 2016 komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego	1/1
	B.I.8	Kserokopia zarządzenia Nr 141/2015 Burmistrza Śremu z dnia 24 sierpnia 2015 roku w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w gminie Śrem	21/41
	B. II	Księgowość i sprawozdawczość budżetowa	
	B.II.1	Kserokopie kart stanowisk pracy pracowników Zespołu Planowania i Księgowości Budżetowej, Zespołu Budżetu i Analiz Ekonomicznych oraz Zespołu Egzekucji Administracyjnej i Pomocy Publicznej	26/47
	B.II.2	Kserokopia zarządzenia Nr 7/2014 Kierownika Urzędu z dnia 5 listopada 2014 roku w sprawie instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Śremie	5/10
	B.II.3	Kserokopia dokumentacji związanej z rozliczeniem opłat parkingowych za m-ce maj i wrzesień 2016 roku	56/90
	B.II.4	Kserokopia uchwały Nr 160/XVI/2015 Rady Miejskiej	31/48

		w Śremie z dnia 17 grudnia 2015 roku oraz dokumentacji związanej z rozliczeniem opłaty targowej za m-ce maj i wrzesień 2016 roku	
B.II.5		Kserokopia dokumentacji związanej z rozliczeniem opłat za adopcję zwierząt za m-ce maj i wrzesień 2016 roku	18/32
B.II.6		Oświadczenie Burmistrza w sprawie kart płatniczych	1/1
B.II.7		Wyjaśnienie oraz zarządzenie Nr 12/2016 Kierownika Urzędu z dnia 13 grudnia 2016 roku w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie	60/118
B.II.8		Wyjaśnienia Skarbnika w zakresie ujmowania w ewidencji księgowej wpłat z tytułu podatków lokalnych oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	8/9
B.II.9		Wyjaśnienia Skarbnika dotyczące dochodów z tytułu dotacji, subwencji, udziałów i dochodów z Urzędów Skarbowych oraz wydruki z ewidencji księgowej	
B.II.10		Kserokopia faktury Nr 2778/PAL/04/2016 z dnia 21.04.2016 roku oraz wyciąg bankowy	
B.II.11		Kserokopie faktur z określonymi terminami płatności niezgodnie z podpisanymi umowami, umów z kontrahentami oraz wyciągi bankowe	
B.II.12		Zestawienie sprawozdań jednostkowych i zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku	2/2
B.II.13		Zestawienie sprawozdań jednostkowych i zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku	2/2
B.II.14		Zestawienie sprawozdań jednostkowych i zbiorczego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku oraz kserokopie sprawozdań Rb-27ZZ	14/18
B.II.15		Zestawienie sprawozdań jednostkowych i zbiorczego Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami	2/2
B.II.16		Zestawienie sprawozdań jednostkowych i zbiorczego Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku	2/2
B.II.17		Zestawienie sprawozdań jednostkowych i zbiorczego Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku oraz kserokopie sprawozdań Rb-N instytucji kultury	
B.II.18		Zestawienie sprawozdań jednostkowych i zbiorczego Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku	2/2

B.II.19	Zestawienie sprawozdań jednostkowych i zbiorczego Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji instytucji kultury za okres od dnia 01.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku	1/1
B.II.20	Wyjaśnienia, kserokopie korekt sprawozdań: Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2016 roku, Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na koniec 2016 roku oraz decyzji rozkładających należność podatkową na raty	26/49
B.II.21	Wydruk kont syntetycznych budżetu oraz kserokopia bilansu z wykonania budżetu	
B.II.22	Wyjaśnienia w sprawie rzeczowych aktywów trwałych ujętych w bilansie Urzędu Miejskiego w Śremie	1/1
B.II.23	Wydruk kont syntetycznych urzędu oraz kserokopia bilansu Urzędu Miejskiego w Śremie	13/21
B.II.24	Kserokopie kart stanowisk pracy w zakresie współpracy z jednostkami organizacyjnymi i instytucjami	5/10
B.II.25	Wyjaśnienia Pani Barbary J. – Naczelnika Pionu Edukacji i Usług Społecznych w sprawie weryfikacji wypłat nauczycielom dodatków uzupełniających	1/1
B.II.26	Kserokopia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli wraz z potwierdzeniami jego odbioru oraz pism informujących jednostki oświatowe o wysokości wypłaty dodatków uzupełniających	13/14
B.II.27	Wyjaśnienia, wykaz osób oraz dokumentacja w zakresie udzielonych w 2016 roku ulg (wydruki, kserokopie)	
B.II.28	Kserokopia zarządzenia Nr 14/2012 Kierownika Urzędu z dnia 7 grudnia 2012 roku w sprawie instrukcji inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Śremie	25/50
B.II.29	Oświadczenia Burmistrza w sprawie przeprowadzenia pełnej okresowej inwentaryzacji majątku	1/1
B.II.30	Kserokopia dokumentacji inwentaryzacyjnej w drodze weryfikacji sald Urzędu Miejskiego w Śremie	6/8
B.II.31	Kserokopia dokumentacji inwentaryzacyjnej w drodze weryfikacji sald budżetu	3/4
B.III.	Budżet jednostki samorządu terytorialnego	
B.III.1.	Dochody budżetowe	
B.III.1.1	Zarządzeniem Nr 4/2013 Kierownika Urzędu z dnia 22 stycznia 2013 roku wprowadzono zasady rachunkowości i plan kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych	5/9
B.III.1.2.	Kserokopia uchwały Nr 250/XXVI/2016 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 29 września 2016 roku w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków stanowiących dochody budżetu gminy Śrem instrumentem płatniczym	1/2
B.III.1.3	Kserokopia kart stanowisk pracy pracowników Zespołu Podatków i Opłat Lokalnych oraz Stanowiska Obsługi Sołectw	14/23
B.III.1.4	Kserokopia zarządzenia Nr 4/2013 Kierownika Urzędu z dnia 22 stycznia 2013 roku	

B.III.1.5	Zestawienie liczby podatników sporządzone przez pracowników Urzędu Miejskiego odpowiedzialnych za ewidencję poszczególnych rodzajów podatków	1/1
B.III.1.6	Kserokopie uchwał w sprawie inkasa	3/4
B.III.1.7	Wyjaśnienia Skarbnika Gminy w zakresie sklasyfikowania wynagrodzenia za inkaso	1/1
B.III.1.8	Kserokopia postanowienia Samorządowego Kolegium Odwoławczego, korespondencji pomiędzy Gminą Śrem, a Gminą Brodnica, nakazu płatniczego Nr PFGPL.3120.1.3997.2016 z dnia 10.02.2016 roku, wydruk kartoteki podatnika oraz wyciągu bankowego	7/8
B.III.1.9	Kserokopie uchwał dotyczących podatków i opłat lokalnych obowiązujących na terenie Gminy Śrem	34/67
B.III.1.10	Wyjaśnienia oraz kserokopie list wypłat i umów zlecenia wraz z listami pokwitowań	63/71
B.III.1.11	Wyjaśnienia Pani Magdaleny S. – Inspektora wraz z kserokopią dowodu rejestracyjnego oraz informacji z Wydziału Komunikacji	3/3
B.III.1.12	Kserokopie uchwał w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi obowiązującymi w 2016 roku	34/63
B.III.1.13	Wyjaśnienia Skarbnika w sprawie dochodów z tytułu funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z nieruchomości zamieszkałych	18/32
B.III.1.14	Kserokopie zakresów czynności osób zajmujących się gospodarką odpadami komunalnymi	8/12
B.III.1.15	Kserokopia dokumentacji dochodów z tytułu grzywien i kar	12/22
B.III.2.	Wydatki Budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych	
B.III.2.1	Wydatki bieżące	
B.III.2.1.1	Kserokopie zakresów obowiązków osób odpowiedzialnych za sprawy kadrowe, sprawy dotyczące płac oraz sprawy związane z ZFŚS	12/22
B.III.2.1.1.1	Kserokopia: zarządzenia Nr 10/2013 Kierownika Urzędu z dnia 12 czerwca 2013 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Śremie oraz zarządzeń zmieniających	14/25
B.III.2.1.1.1.1	Kserokopia pism przyznających dodatki specjalne w/w pracownikom, kserokopie Kart stanowisk pracy w/w pracowników oraz wyjaśnienia Pani Sekretarz	18/23
B.III.2.1.1.3.1	Kserokopia: deklaracji ZUS DRA wraz z korektami oraz wydruk wyciągu z systemu SGB - listy operacji w zakresie płatności składek do ZUS	38/42
B.III.2.1.1.3.2	Wyjaśnienia Pani Skarbnik dotyczące różnicy kwot pomiędzy deklaracjami ZUS DRA, a przelewem składek do ZUS	3/3
B.III.2.1.1.7.1	Oświadczenie Pani Skarbnik Gminy Śrem w przedmiocie odpraw emerytalnych, rentowych, pośmiertnych	1/1

B.III.2.1.2.1.1	Kserokopia: zarządzenia Nr 8/2012 Kierownika Urzędu z dnia 11 czerwca 2012 roku oraz zarządzenia zmieniającego Nr 6/2015 Kierownika Urzędu z dnia 26 marca 2015 roku	13/24
B.III.2.1.2.1.2	Tabela sporządzona w trakcie kontroli przez Panią Inspektor M.C. w zakresie stanu zatrudniania w poszczególnych miesiącach roku 2016, wydruk zestawienia stanów kont – subsyntetyczne (zadanie) od 2016.01.01 do 2016.12.31 dla kont od 135-001-00001-0000-00 do 135-001-00001-0000-00 syntetyka 135, wydruk zestawienia stanów kont – syntetycznie od 2016.01.01 do 2016.12.31 dla konta od 234-001-00145-0001-01 syntetyka 234, wydruk zestawienia stanów kont – subsyntetyczne (zadanie) od 2016.01.01 do 2016.12.31 dla kont od 851-001-00000-0000-00 do 851-002-00006-0000-00 syntetyka 851, wydruk zestawienia stanów kont – subsyntetyczne (zadanie) od 2016.01.01 do 2016.12.31 dla kont od 240-005-00001-0000-00 do 240-005-00034-0000-00 syntetyka 240 oraz wydruk wykazu stanów i sald dla konta 130-750-75023-4440-02 – wyd.administr.publ-urz.gmin-odpisy na ZFŚS-cejba za okres 2016.01.01 do 2016.12.31	6/6
B.III.2.1.2.2.1	Kserokopia przedmiotowych poleceń wyjazdów służbowych	14/18
B.III.2.1.2.3.1	Wyjaśnienia Pana Burmistrza w przedmiocie zapłaty za podróże służbowe zagraniczne pracowników Urzędu Miejskiego w Śremie, kserokopia przedmiotowych poleceń wyjazdów służbowych oraz wydruk wykazu stanów sald dla konta 130-750-75023-4420-01-(...) za okres 2016.01.01 – 2016.12.31	12/17
B.III.2.1.2.4.1	Kserokopia uchwały Nr 32/V/11 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 27 stycznia 2011 roku w sprawie zasad zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących radnym oraz ustalenia stawek za jeden kilometr przebiegu za przejazd pojazdem niebędącym własnością gminy	3/4
B.III.2.1.2.4.2	Kserokopia poleceń wyjazdów służbowych Nr 310/2016 oraz Nr 325/2016	5/8
B.III.2.1.2.4.3	Wyjaśnienia Pana Burmistrza w przedmiocie zapłaty za podróże służbowe zagraniczne radnych Rady Miejskiej w Śremie oraz kserokopia przedmiotowych poleceń wyjazdów służbowych	7/10
B.III.2.1.2.5.1	Uchwała Nr 281/XXXII/08 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 grudnia 2008 roku	2/2
B.III.2.1.2.5.2	Kserokopia: uchwały Nr 427/XLII/2014 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 stycznia 2014 r., w sprawie ustalenia miesięcznych diet zryczałtowanych dla sołtysów	1/2
B.III.2.1.2.6.1	Kserokopie: uchwały Nr 152/XV/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 19 listopada 2015 roku, zarządzenia Nr 195/2015 Burmistrza Śremu z dnia 22 grudnia 2015 roku, zarządzenia Nr 139/2016 Burmistrza Śremu z dnia 7 grudnia 2016 roku, zarządzenia Nr 190/2015 Burmistrza Śremu z	17/32

		dnia 18 grudnia 2015 roku oraz oświadczenia Pani Zastępcy Naczelnika Pionu Edukacji i Usług Społecznych w sprawie powołania pełnomocnika wraz z kserokopią Karty stanowiska pracy Pani B.Cz.	
	B.III.2.1.2.6.2	Kserokopia Uchwały Nr 153/XV/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 19 listopada 2015 roku w sprawie Gminnego Program Przeciwdziałania Narkomanii na 2016 rok, zarządzenia Nr 196/2015 Burmistrza Śremu z dnia 22 grudnia 2015 roku oraz zarządzeniem Nr 138/2016 Burmistrza Śremu z dnia 7 grudnia 2016 roku	8/15
	B.III.2.1.2.7.1	Kserokopia Procedury ISO nr PJ.0142-4 zamówień na dostawy i usługi o wartości od 10000 euro netto do 30 000 euro netto oraz postępowania z zakupami z mocą obowiązywania do dnia 05 lipca 2016 roku oraz od dnia 06 lipca 2016 roku	20/33
	B.III.2.1.2.7.2	Kserokopia przykładowych dokumentów księgowych	6/11
	B.III.2.1.2.8.1	Kserokopia: umowy ubezpieczenia Nr PSG/U/1 z dnia 23 grudnia 2013 roku, polis wystawionych przez UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A., oraz wydruki potwierdzeń operacji	14/22
	B.III.2.1.2.8.2	Kserokopia: umowy ubezpieczenia Nr PSG/U/2 z dnia 23 grudnia 2013 roku, polis wystawionych przez UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A., oraz wydruki potwierdzeń operacji	33/53
	B.III.2.1.2.8.3	Wyjaśnienia Pana K.L. – Inspektor ds. budżetu i analiz oraz Pana Burmistrza dotyczące nie ujęcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej zadania pn. „Ubezpieczenie majątku i innych interesów gminy Śrem wraz z jednostkami organizacyjnymi i instytucjami kultury” na ubezpieczenie pojazdów mechanicznych Gminy Śrem oraz „Ubezpieczenie majątku i innych interesów gminy Śrem wraz z jednostkami organizacyjnymi i instytucjami kultury II przetarg” na ubezpieczenie majątku i odpowiedzialności cywilnej Gminy Śrem wraz z jednostkami organizacyjnymi i instytucjami kultury oraz kserokopia przedmiotowych Wieloletnich Prognoz Finansowych na lata 2014-2016	32/59
	B.III.2.1.2.9.1	Uchwała Nr 173/XVII/2016 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 28 stycznia 2016 roku w sprawie przyjęcia Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie gminy Śrem w 2016 roku	3/6
	B.III.2.1.2.9.2	Wyjaśnienia Pana R.M. – Naczelnika Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej w przedmiocie opóźnienia w przekazaniu II transzy dotacji, kserokopia umowy Nr PRK/U/16/3 zawartej w dniu 31 grudnia 2015 roku oraz wydruk potwierdzenia wykonania przelewu, wydruk wykazu stanów i sald dla konta 130-900-90013-2830-00 –wyd-gosp.kom.io.środ-schroniska-dotcja celowa za okres 2016.01.01-2016.12.31 i wydruk wykazu stanów i sald dla	75/131

	konta 130-900-90013-2830-80 –wyd-gosp.kom.io.środ-schroniska-dotcja- inne jedn za okres 2016.01.01-2016.12.31	
B.III.2.1.2.9.3	Kserokopia Aneksu Nr 9 do porozumienia międzygminnego z dnia 7 grudnia 2004 roku	2/3
B.III.2.1.2.9.4	Kserokopia umowy Nr PKR/U/15/81 zawarta w dniu 22 grudnia 2015 roku wraz z Aneksem Nr 1	3/6
B.III.2.1.2.9.5	Kserokopia Porozumienie z dnia 09 grudnia 2015 roku	1/1
B.III.2.1.2.9.6	Kserokopia przykładowej dokumentacji związanej z zapłatą faktur z tytułu opieki nad bezdomnymi zwierzętami wynikających z umowy zawartej z Prywatną Praktyką Weterynaryjną	26/38
B.III.2.1.2.10.1	Oświadczenie Pana Burmistrza	1/1
B.III.2.1.2.11.1	Oświadczenie Pana Burmistrza	1/1
B.III.2.1.2.12.1	Kserokopia Zarządzenia Nr 162/2012 Burmistrza Śremu z dnia 7 grudnia 2012 roku oraz wydruk ogłoszenia o dobrowolnej przejrzystości ex ante: „Usługi w zakresie doradztwa prawnego i reprezentacji prawnej”	13/24
B.III.2.1.2.12.2	Wyjaśnienia Pana radcy prawnego oraz kserokopia pisma z dnia 03 grudnia 2012 roku stanowiącego zaproszenia do negocjacji	14/17
B.III.2.1.2.12.3	Kserokopia protokołu z negocjacji w sprawie udzielenia zamówienia z wolnej ręki oraz wzoru umowy podpisanego przez Wykonawcę; oświadczenia o spełnianiu warunków; oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia; oświadczenia wykonawcy dot. upadłości; zaświadczenia z KRS Wykonawcy; zaświadczenia z KRK Wykonawcy – 3 szt., Pełnomocnictwa	15/20
B.III.2.1.2.12.4	Wyjaśnienia Pana radcy prawnego oraz kserokopia dokumentacji dot. szacowania wartości zamówienia	3/3
B.III.2.1.2.12.5	Wyjaśnienia Pana radcy prawnego w przedmiocie wyboru trybu postępowania oraz kserokopia Powiadomienia Prezesa UZP o zastosowaniu trybu wolnej ręki	2/3
B.III.2.1.2.12.6	Kserokopia protokołu postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki oraz oświadczeń o braku okoliczności wyłączających z prowadzenia czynności związanych z udzieleniem zamówienia publicznego	6/9
B.III.2.1.2.12.7	Kserokopia Umowy nr 539/29/12 z dnia 14 grudnia 2012 r.	3/6
B.III.2.1.2.12.8	Wyjaśnienia Pana radcy prawnego oraz kserokopia dokumentacji związanej z ogłoszeniem o udzieleniu zamówienia	3/4
B.III.2.1.2.12.9	Wyjaśnienia Pana Inspektora ds. budżetu i analiz oraz Pana Burmistrza i kserokopia uchwały nr 164/XVII/11 Rady Miejskiej w Śremie w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Śrem na 2012 rok	4/5

B.III.2.1.2.12.10	Kserokopia przedmiotowych faktur/rachunków wystawionych przez Deloitte Legal Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k., Al. Jana Pawła II 19, 00-854 Warszawa z tytułu świadczenia usługi prawniczej wraz z potwierdzeniami otrzymania/wysłania przelewu	8/11
B.III.2.1.2.12.11	Wyjaśnienia Pana radcy prawnego w przedmiocie przedłożonych do kontroli dokumentów	1/1
B.III.2.1.2.13.1	Kserokopia umów w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych	88/161
B.III.2.1.2.13.2	Wyjaśnienie Pana Burmistrza Śremu dotyczące ujmowania w księgach rachunkowych wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi oraz wydruk zestawienia stanów kont – subsyntetyczne (zadanie) za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 dla kont 130-900-90002-2320-00 – 130-900-90002-6050-00	2/3
B.III.2.1.2.13.3	Wyjaśnienia Pana Burmistrza Śremu, kserokopia przedmiotowych faktur, wydruk potwierdzenia operacji Spółdzielczego Banku Ludowego im. Ks. P. Wawrzyniaka oraz wydruk wykazu stanów i sald dla konta 130-900-90002-4300-00-WYD-GOSP.KOM.OCHR.Ś-GOSP.ODPADKAMI-P.USŁUGI-PRK za okres 2016.01.01– 2016.12.31	15/23
B.III.2.1.2.13.4	Wyjaśnienia Pana Burmistrza oraz kserokopia uchwały Nr 266/XXVIII/2016 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 listopada 2016 r. zmieniająca uchwałę w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem na 2016 rok	9/17
B.III.2.1.2.13.5	Wyjaśnienia Pana Naczelnika Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej w przedmiocie opłat za gospodarowanie odpadami	20/27
B.III.2.1.2.13.6	Wyjaśnienia Pana radcy prawnego S.B. w przedmiocie przeprowadzonych w latach 2015 - 2016 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego i dokonanie wyboru wykonawcy na odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem	284/422
B.III.2.2		
B.III.2.2.1.1	Zestawienie Wydatków majątkowych za 2016 rok sporządzone przez Pana Inspektora ds. budżetu i analiz K.L.	3/6
B.III.2.2.1.2	Wydruk konta 080 za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.	4/7
B.III.2.2.2.1	Kserokopia karty stanowiska pracy Pana S.B. – radcy prawnego	2/4
B.III.2.2.2.2	Wydruk rocznego sprawozdania z udzielonych zamówień publicznych w roku 2016, kserokopia „Spisu spraw” z zakresu zamówień publicznych w 2016 roku oraz wyjaśnienia Pana radcy prawnego dotyczące danych wykazanych w sprawozdaniu	6/10
B.III.2.2.2.3	Wyjaśnienia Pana radcy prawnego oraz kserokopia „wzoru formularza ofertowego” złożonego przez ZAKŁAD INSTALACJI SANITARNYCH I C.O. ROBOTY	2/2

	BUDOWLANE Ryszard Ochmański	
B.III.2.2.2.4	Wyjaśnienia Pana Inspektora ds. budżetu i analiz oraz Pana Burmistrza w zakresie nie umieszczenia przedsięwzięcia pn. „Odbiór lub jako wariant odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem na okres 36 miesięcy” w Wieloletniej Prognozie Finansowej	1/2
B.III.2.2.2.5	Kserokopia Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia	33/61
B.III.2.2.2.6	Kserokopia powiadomienia o zmianie SIWZ wyjaśnienia treści SIWZ	2/3
B.III.2.2.2.7	Wyjaśnia Pan S.B. – radca prawnego w przedmiocie zastosowanego wzoru Protokół postępowania o udzielenie zamówienia oraz kserokopia protokołu postępowania o udzielenie zamówienia	11/17
B.III.2.2.2.8	Kserokopia powiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty	4/4
B.III.2.2.2.9	Kserokopia zawartej umowy Nr PRK/U/16/93 z dnia 31.10.2016 roku	10/16
B.III.2.2.2.10	Kserokopia faktur wystawionych dla gminy Śrem przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie Sp. z o.o., za zrealizowanie umowy 2016 roku wraz z wydrukiem potwierdzenia wykonania przelewu	6/8
B.III.2.3		
B.III.2.3.2.1.1	Kserokopia uchwały Nr 98/IX/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 9 lipca 2015 roku w sprawie rocznego programu współpracy Gminy Śrem z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2016 r.	7/14
B.III.2.3.2.1.2	Kserokopia zakresów czynności Pani Naczelnik Pionu Edukacji i Usług Społecznych oraz Pani Inspektor ds. społecznych	4/8
B. III.2.3.2.2.1	Kserokopia uchwały Nr 260/XXVII/2016 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 27 października 2016 roku Rada Miejska w Śremie w sprawie udzielenia powiatowi śremskiemu pomocy finansowej w formie dotacji celowej przeznaczonej na wspólną realizację inwestycji drogowej	1/2
B.III.2.3.2.2.2	Kserokopia: Umowy w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej nr DR/U/16/26 z dnia 14 listopada 2016 roku, wydruk potwierdzenia operacji dokonanej w dniu 24.11.2016 roku oraz wydruk wykazu stanów i sald dla konta 130-600-60014-6300-00 za okres 2016.01.01 – 2016.12.31	4/5
B.III.2.4	Analiza wydatków za pomocą programu ACL	
B.III.3	Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu	
B.III.3.1	Wyjaśnienia Skarbnika oraz dokumentacja dotycząca wyemitowanych obligacji na kwotę 12.100.000 zł oraz na kwotę 14.850.000 zł	33/46
B.III.3.2	Kserokopia umowy o prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Śrem i jej jednostek organizacyjnych oraz umowy o	9/13

	kredyt w rachunku bieżącym Nr KRB/1600029	
B.III.3.3	Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza w sprawie nieterminowych spłat rat z tytułu umowy sprzedaży	10/12
B.III.3.4	Oświadczenie Burmistrza Gminy Śrem w sprawie zobowiązań wynikających z tytułów dłużnych	1/1
B. IV	Gospodarka mieniem	
B.IV.1.1.1	Wykaz regulacji w zakresie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy Śrem wraz z uwierzytelnioną kopią dokumentów	75/127
B.IV.1.1.2	Kserokopia Karty stanowiska pracy Pana Naczelnika Pionu Skarbu Gminy	2/4
B.IV.1.1.3	Kserokopia zakresów czynności osób odpowiedzialnych za sprawy związane z gospodarką nieruchomościami w Urzędzie Miejskim w Śremie	9/17
B.IV.1.2.1	Wyjaśnienia Pana Naczelnika Pionu Skarbu Gminy w przedmiocie informacji o wyznaczonym terminie podpisania umowy	1/1
B.IV.1.2.2	Kserokopia: ogłoszeń o przetargach, protokołów z przeprowadzonych przetargów oraz informacji o wynikach przetargów w zakresie sprzedaży nieruchomości gruntowych położonych w Śremie przy ul. Nowowiejskiego, oznaczonej ewidencyjnymi numerami działek 1184/5, 1201/5, 1183/5, 1201/3 i 1202/3	25/32
B.IV.1.3.1	Informacja Pana D.T. – Naczelnika Pionu Skarbu Gminy w przedmiocie trwałego zarządu	3/4
B.IV.1.4.1	Informacja Pana Naczelnika Pionu Skarbu Gminy w przedmiocie opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w 2016 roku	2/2
B.IV.1.4.2	Wyjaśnienia Pana Naczelnika Pionu Skarbu Gminy – D.T., do sprawy PSGGN6826.1.2016.SNAC przekształcenia prawa użytkowania wieczystego działki 1783 /dawny numer 1252/172/ w prawo własności w zakresie rozliczenia opłaty rocznej wraz z kserokopią przedmiotowej dokumentacji	8/11
B.IV.1.5.1	Informacja Pana Naczelnika Pionu Skarbu Gminy w przedmiocie opłat rocznych za użytkowanie wieczyste nieruchomości w 2016 roku	1/1
B.IV.1.5.2	Informacja Pana Naczelnika Pionu Skarbu Gminy – D.T. wraz z kserokopią przedmiotowej dokumentacji	30/49
B.IV.1.6.1	Informacje oraz wykazy sporządzone przez Pana Naczelnika Pionu Skarbu Gminy D.T. w przedmiotowych wynajmu nieruchomości oraz kserokopia umów zawartych ze spółką Śremskie TBS sp. z o.o.	35/62
B.IV.1.7.1	Informacja Pana Naczelnika Pionu Skarbu Gminy	2/2
B.IV.1.8.1	Obwieszczenie Rady Miejskiej w Śremie z dnia 18 grudnia 2014 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu uchwały w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny	3/6

B.IV.1.8.2	Procedura ISO nr PJ.0142.36 egzekucji wierzytelności gminy, w tym egzekucja należności cywilnoprawnych	4/7
B.IV.1.8.3	Wyjaśnienia Pana radcy prawnego S.B. w przedmiocie terminowości podjętych przez Biuro Prawne działań zmierzających do wyegzekwowania zaległości	1/1
B.IV.1.9.1	Wyjaśnienia Naczelnika Pionu Skarbu Gminy – D.T., oraz kserokopia dokumentacji związanej ze sprawą nr <i>PSG.GN.7125.11.2015</i> , nr <i>PSGGN.7125.13.2012</i> oraz nr <i>PSGGN.7125.2.2015</i>	51/84
B.IV.1.9.2	Wyjaśnienia Pana Naczelnika Pionu Skarbu Gminy – D.T., w przedmiocie kontroli obrotu lokalem mieszkalnym przy ul. Okulickiego 12/4 pod kątem zwrotu bonifikaty udzielonej przy jego sprzedaży	1/1
B.IV.1.10.1	Oświadczenie Pana Burmistrza w przedmiocie ustawienia pojemników przeznaczonych do zbiórki odzieży używanej	1/2
B.IV.1.11.1	Zarządzenie Nr 13/2012 Kierownika Urzędu z dnia 13 września 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad ewidencjonowania majątku trwałego stanowiącego własność bądź współwłasność gminy Śrem	14/27
B.IV.1.11.2	Kserokopia dokumentacji w zakresie łącznika ul. Staszica i ul. Roweckiego w Śremie	13/21
B.IV.1.11.3	Kserokopia dokumentacji w zakresie zakupu 4 donic oraz przelewu zapłaty za dostarczony towar	
B.IV.1.11.4	Wydruk zestawienie stanów kont – subsyntetyczne konta 080 oraz kserokopie uchwał w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Śrem na lata 2016-2026 (pierwotna i ostateczna)	
B.IV.2.1	Wyjaśnienia Pana D.T. – Naczelnika Pionu Skarbu Gminy w zakresie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa	2/3
B. V	Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi	
B.V.1	Kserokopia projektu planu finansowego z dnia 15.09.2015 oraz informacji o projekcie planu finansowego szkoły z dnia 30.11.2015 roku	9/13
B.V.2	Kserokopia uchwały Nr 6/2015/2016 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie z dnia 19 listopada 2015 roku	1/1