



PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Gospodarka finansowa Gminy Śrem

Jednostka kontrolowana: **Urząd Miejski w Śremie**

Okres: **2020 r.**

Chorzów, kwiecień 2021 r.

I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że sposób prowadzenia gospodarki finansowej Gminy Śrem jest prawidłowy. Istniejący system kontroli zarządczej wydaje się wystarczający.

Dotychczasowy sposób realizacji zadań w kontrolowanym obszarze należy ocenić **pozytywnie**, pomimo zastrzeżeń wynikających ze stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości.

Adekwatność, skuteczność i efektywność mechanizmów kontroli zarządczej w badanym obszarze uznać należy za wystarczające.

Szczegółowe ustalenia z zakresu badania opisano szczegółowo w dalszej części protokołu.

II. Opis ustalonego stanu faktycznego i wyniki kontroli organizacji pozarządowej

1. Oznaczenie kontrolowanego

Urząd Miejski w Śremie

Plac 20 Października 1

63 – 100 Śrem

2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli były upoważnienia nr PAOKS.077.5.2021.BLA oraz PAOKS.077.6.2021.BLA z dnia 12 stycznia 2021 r. wydane przez Burmistrza Śremu.

Kontrolowany podmiot powiadomiono o kontroli i jej zakresie.

3. Temat kontroli

Gospodarka finansowa Gminy Śrem.

4. Przedmiot i zakres kontroli

Przedmiotem kontroli było dokonanie kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Śrem w zakresie zgodności z prawem, dokumentacji ze stanem faktycznym w obszarze księgowości i sprawozdawczości, budżetu jednostki samorządu terytorialnego, gospodarowania majątkiem.

Przyjęto okres kontrolowany: od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

W trakcie przeglądu zastosowano techniki badawcze:

- Badanie zgodności/skuteczności (testy zgodności) – jedno z narzędzi oceny systemu kontroli wewnętrznej, polegające na zbadaniu sposobu przetwarzania wybranych operacji przez kontrolowany system. Celem badań jest stwierdzenie, czy system działał w sposób ciągły (tj. w całym okresie objętym kontrolą), spójny (tj. wszystkie operacje podlegające działaniu systemu traktowane były w sposób jednakowy) i skuteczny.
- Zasięgnięcie informacji – jedna z technik przeprowadzania zadania polegająca na uzyskaniu informacji od osób dysponujących wiedzą na dany temat, obecnych w kontrolowanej jednostce lub poza nią, w ramach posiadanego upoważnienia.

- Obserwacja / oględziny – technika ta polega na wizytacji pomieszczeń kontrolowanej komórki lub bezpośredniej obserwacji, realizacji zadań przez poszczególnych pracowników komórki kontrolowanej. Technika ta ma na celu wykrycie istotnych słabości w działaniu kontrolowanej komórki / jednostki.

W procesie badania poszczególnych zakresów operacji realizowanych przez jednostkę, kontrolujący dokonywali ich oceny, przyjmując skalę czteropunktową: ocena pozytywna, z uchybieniami, z zastrzeżeniami oraz negatywna.

Ilekoć w sprawozdaniu powoływane są przepisy:

- ustawy o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity – Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.);
- ustawy o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity – Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miejskiego w Śremie w terminie od 12 stycznia do 19 kwietnia 2021 r.

6. Podmiot kontrolujący

Audit Consulting Municipal Sp. z o.o. ul. Alfonsa Zgrzebnioka 58, 41 – 500 Chorzów, w którego imieniu działali: Łukasz Czapnik i Jarosław Konieczny.

Podmiot kontrolujący zapewnia, iż prawidłowo przygotował się do kontroli zgodnie z wymogami Gminy Śrem.

7. Szczegółowe ustalenia kontroli

7.1 Księgowość i sprawozdawczość

W ramach niniejszego zagadnienia sprawdzeniem objęto prawidłowość:

- ustalenia przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- prowadzenia ksiąg rachunkowych (w tym kompletność ksiąg rachunkowych),
- sporządzenia wybranych sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Prawidłowość ustalenia przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Przyjęte zasady (Polityka) rachunkowości ustalone zostały Zarządzeniem Nr 2/2020 Burmistrza Śremu z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady

rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie, ze zmianami wprowadzonymi: Zarządzeniem Nr 12/2020 Burmistrza Śremu z dnia 1 czerwca 2020 r. oraz Zarządzeniem Nr 17/2020 Burmistrza Śremu z dnia 8 września 2020 r.

W powyższej polityce rachunkowości wskazano:

- rok obrotowy,
- okres sprawozdawczy,
- metody wyceny składników majątkowych,
- programy przy użyciu których prowadzone są księgi wraz z określeniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;
- opis systemu informatycznego przy użyciu którego prowadzone są księgi rachunkowe (w załączniku nr 4 do Zarządzenia).

Stwierdzono, że ww. opis systemu informatycznego zawiera m.in. opis algorytmów / parametrów i ich funkcje, natomiast nie wskazano programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania. W zakresie opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów (w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów) w postanowieniach zawartych w § 19 ww. Zarządzenia wskazano, że 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”.

Wskazana w Polityce rachunkowości ww. Polityka bezpieczeństwa przyjęta została do stosowania w Urzędzie od dnia 10.10.2018 r. przez Kierownika jednostki - p. Adama Lewandowskiego – Burmistrza Śremu. Podstawą opracowania tej procedury było (jak wskazano w tym dokumencie) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) – RODO.

W powyższym dokumencie ustalono procedury postępowania mające na celu m.in. ochronę zasobów informatycznych przed dostępem osób nieuprawnionych oraz ochronę tych zasobów przed zniszczeniem, uszkodzeniem lub kradzieżą (bądź zminimalizowanie negatywnych skutków takich działań). Ustalono również sposób zabezpieczenia dokumentacji w formie papierowej zawierającej dane osobowe.

Stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c oraz pkt 4 ustawy o rachunkowości, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę)

rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym co najmniej:

- 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 oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Wskazana powyżej „Polityka bezpieczeństwa” zawiera procedury w zakresie sposobu ochrony szeroko pojętych zasobów informatycznych stosowanych w jednostce (w tym również księgowych) natomiast wskazany powyżej przepis ustawy o rachunkowości wymaga aby opis systemu przetwarzania danych zawierał zasady ochrony danych gwarantowane przez konkretny program komputerowy stosowany do prowadzenia ksiąg rachunkowych (w tym przypadku program FKB w wersji FKB+). Ponadto w ww. „Polityce bezpieczeństwa” ustalono sposób zabezpieczenia dokumentacji w formie papierowej ale dotyczy to tylko dokumentacji zawierającej dane osobowe, natomiast w skład dokumentacji księgowej podlegającej systemowi ochrony, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości wchodzi również taka dokumentacja w formie papierowej, która nie zawiera danych osobowych (np. dowody PK, LT itp.) jak również dokumentacja nie zawierająca danych osobowych na innych nośnikach niż papier.

Zatem wskazana w Polityce rachunkowości „Polityka bezpieczeństwa” nie spełnia w sposób dostateczny wymogów wynikających z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c oraz pkt 4 ustawy o rachunkowości dotyczących opisu systemu przetwarzania danych oraz opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

Opis systemu ochrony danych powinien obejmować co najmniej opis sposobu ochrony danych księgowych przed dostępem osób nieuprawnionych, jak również opis sposobu przechowywania ksiąg rachunkowych, dowodów źródłowych i innych dokumentów, a także sposób archiwizowania tej dokumentacji.

Ponadto ustalono, że w ww. polityce rachunkowości nie ujęto wykazu ksiąg rachunkowych, co było wymagane stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ww. ustawy o rachunkowości. Zgodnie ze wskazanym przepisem, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:

- wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – 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.

Zalecenie pokontrolne nr 1

Podjąć czynności w celu uszczegółowienia zasad (polityki) rachunkowości:

- *w części dotyczącej opisu systemu informatycznego o wskazanie programowych zasad ochrony danych w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.);*
- *w części dotyczącej systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, o opis tego systemu w sposób obejmujący wszystkie zbiory danych księgowych oraz księgi rachunkowe i dokumentację księgową, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy o rachunkowości;*
- *o wykaz ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b powyższej ustawy, mając na uwadze art. 10 ust. 2 tej ustawy.*

Powyższym zarządzeniem uregulowano również zasady prowadzenia rachunkowości dla projektów finansowanych / współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej (załączniki nr 5 – 10 do ww. Zarządzenia z uwzględnieniem zarządzeń zmieniających).

Powyższym zarządzeniem ustalono także zakładowy plan kont dla budżetu oraz zakładowy plan kont dla jednostki – Urzędu.

Wskazane plany kont zawierały:

- wykazy kont księgi głównej,
- opis kont (zasady funkcjonowania kont ze wskazaniem typowych operacji gospodarczych podlegających ujmowaniu na poszczególnych kontach),
- sposób prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont księgi głównej.

Ponadto, w zakładowych planach kont zawarto również wykaz kont pozabilansowych stosowanych w budżecie oraz w Urzędzie wraz z opisem funkcjonowania tych kont.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w zakresie sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej nie wskazano sposobu prowadzenia takiej ewidencji do konta 851 - "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych".

Stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu

terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), do powyższego konta prowadzi się ewidencję szczegółową która powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
- wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ww. ustawy o rachunkowości, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń. Zgodnie z art. 10 ust. 2 powyższej ustawy, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w art.10 ust. 1 tej ustawy.

Zalecenie pokontrolne nr 2

Uzupełnić zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego w Śremie o zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 851 - "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych", stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.).

Obowiązujące w jednostce procedury dotyczące obiegu dokumentów księgowych uregulowane zostały Zarządzeniem Nr 2/2017 Burmistrza Śremu dnia 1 marca 2017 r. w sprawie instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Śremie ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 5/2018 Burmistrza Śremu z dnia 1 marca 2018 r.

W powyższej Instrukcji wskazano dokumenty księgowe (dowody źródłowe) stanowiące podstawę dokonywania zapisów księgowych oraz uregulowano sposób dokonywania kontroli tych dokumentów oraz ich obieg.

Prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu komputerowego: *System Finansowo – Księgowy Księgowości Budżetowej FKB w wersji FKB+* opracowanego przez RADIX Systemy Komputerowe. Powyższy program oraz datę jego eksploatacji wskazano w Polityce rachunkowości (opis systemu zawarto w załączniku Nr 4 do zarządzenia Nr 2/2020 Burmistrza Śremu z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie).

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że księgi rachunkowe prowadzone są w zakresie wymaganym art. 13 ustawy o rachunkowości. W skład ksiąg rachunkowych (prowadzonych odrębnie dla budżetu oraz odrębnie dla Urzędu) wchodzi m.in.:

- dziennik
- księga główna
- zestawienia obrotów i sald
- księgi kont pomocniczych (ewidencja analityczna)

Powyższe księgi prowadzone w systemie informatycznym spełniały wymogi określone w art. 13 ust. 4 i ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Księgi kont pomocniczych prowadzone były w zakresie wskazanym w art. 17 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz w zakresie określonym w załączniku nr 2 i w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że zapisy księgowe (zarówno w dzienniku budżetu jak i dzienniku Urzędu oraz w księgach głównych odpowiednio dla budżetu i dla Urzędu) zawierają tylko jedną datę, przy czym z ksiąg rachunkowych nie wynika, czy jest to data operacji gospodarczej czy też data dokonania zapisu.

Stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1, pkt 2 i pkt 4 ww. ustawy o rachunkowości zapis księgowy powinien zawierać co najmniej:

- datę dokonania operacji gospodarczej (pkt 1),

- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji (pkt 2),
- kwotę i datę zapisu (pkt 4).

Zatem z powyższych przepisów wynika, że zapis księgowy powinien zawierać co najmniej dwie daty (ale tylko w sytuacji gdy data dowodu księgowego różni się od daty operacji gospodarczej). Na podstawie złożonych wyjaśnień ustalono, że system księgowy zawierał daty opisane powyżej, a brak uwidocznienia ich na wydruku wynikał z wyboru odpowiednich opcji przez operatora. Podsumowując, w zasobach systemu ewidencjonowane są wszystkie daty i jest możliwość prawidłowego wydrukowania bądź przeniesienia treści ksiąg rachunkowych na elektroniczny nośnik danych, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 6 ustawy o rachunkowości.

Prawidłowość sporządzania sprawozdań

W zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań sprawdzaniem objęto wybrane sprawozdania jednostkowe oraz zbiorcze:

- 1) Rb–Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r.;
- 2) Rb–NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialne za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r.;
- 3) Rb–27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r.

Ad. 1) W zakresie sprawozdania Rb – Z, sprawdzaniem objęto prawidłowość wykazania danych o wysokości zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług.

Zgodnie z ww. sprawozdaniem (jednostkowym oraz łącznym) zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wyniosły łącznie 54.534.230,00 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zgodnie z ewidencją do konta 260 – „Zobowiązania finansowe” saldo Ma tego konta na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniosło wyłącznie 53.460.000,00 zł (zobowiązania z tytułu emisji obligacji).

Zgodnie z ewidencją do konta 134 – „Kredyty bankowe” saldo Ma tego konta na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniosło wyłącznie 1.074.230,00 zł (zobowiązania z tytułu kredytów).

Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną do zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług (konta 201- 020-....i 201-021....) na dzień 31 grudnia 2020 r. zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług nie wystąpiły.

Ad. 2) W zakresie sprawozdania Rb–NDS, sprawdzeniem objęto prawidłowość wykazania danych w zakresie:

- przychodów z tytułu: kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych oraz z tytułu spłaty pożyczek udzielonych z budżetu,
- rozchodów z tytułu spłaty kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych oraz z tytułu udzielonych pożyczek z budżetu,

Zgodnie z ww. sprawozdaniem:

- przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych wynosiły 10.000.000,00 zł, przychody z tytułu spłaty pożyczek udzielonych z budżetu nie wystąpiły,
- rozchody z tytułu spłaty kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych wynosiły 6.694 021,00 zł, rozchody z tytułu udzielonych pożyczek z budżetu nie wystąpiły.

Zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji do konta 260 i do konta 134:

- przychody z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych wynosiły 10.000.000,00 zł (emisja obligacji),
- rozchody z tytułu spłaty kredytów/pożyczek/wykupu obligacji wynosiły 6.694.021,00 zł (w tym wykup obligacji na kwotę 5.500.000,00 zł i spłata kredytów na kwotę 1.194.021,00 zł).
- nie udzielano pożyczek z budżetu (konto 250 – „Należności finansowe” na którym ewidencjonuje się tego typu operacje gospodarcze w księgach roku 2020 nie funkcjonowało).

Dane wykazane w ww. zakresie w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ad. 3) W zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdania Rb–27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. sprawdzono prawidłowość wykazania wybranych dochodów tj. dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej wykazanych wg klasyfikacji budżetowej: dział 758, rozdział 75801, paragraf 2920 oraz dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych wykazanych wg klasyfikacji budżetowej: dział 756, rozdział 75621, paragraf 0010:

a) zgodnie ze sprawozdaniem Rb–27S dochody tytułu części oświatowej subwencji ogólnej wykazane w dziale 758, rozdział 75801 § 2920 przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 35 188 934,00 zł
- dochody otrzymane – 35 378 664,00 zł.

Zgodnie z ewidencją analityczną do konta 901 – „*Dochody budżetu*” wg działu 758 rozdziału 75801 paragrafu 2920 wykonanie dochodów wynosiło 35.188.934,00 zł i dotyczyło to subwencji przypadającej na miesiąc styczeń 2020 r. w kwocie 2.671.995,00 zł (otrzymanej w grudniu 2019 r.) oraz przypadającej na miesiące luty – grudzień 2020 r. w łącznej kwocie 32.516.939,00 zł.

Wykazane w tym zakresie dane w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową.

Z ewidencji księgowej (zapisy konta 133 i konta 909) wynikało że w 2020 r. na rachunek budżetu wpłynęły środki subwencji oświatowej w łącznej kwocie 35.378.664,00 zł, w tym przypadającej na miesiące od lutego do grudnia 2020 r. w łącznej kwocie 32.516.939,00 zł oraz otrzymanej w grudniu 2020 r. a przypadającej na styczeń 2021 r. w kwocie 2.861.725,00 zł które prawidłowo wykazano w kolumnie „*dochody otrzymane*”.

b) zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S (jednostkowym oraz zbiorczym) dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych wykazane w dziale 756, rozdział 75621, § 0010 przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 47 623 594,00 zł,
- dochody otrzymane – 46 171 031,00 zł.

Kwota dochodów wykonanych jest zgodna z ewidencją analityczną do konta 901 – „*Dochody budżetu*” wg działu 756 rozdziału 75621, paragrafu 0010.

Stwierdzono natomiast, że zgodnie z zapisami konta 133 – „*Rachunek budżetu*” na konto organu w roku 2020 wpłynęły udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w łącznej kwocie 47.309.539,00 zł, co wynika z następujących zapisów księgowych:

- z dnia 10.01.2020 r. wpływ kwoty 1.138.508,00 zł,
- z dnia 07.02.2020 r. wpływ kwoty 4.942.719,00 zł
- z dnia 09.03.2020 r. wpływ kwoty 3.377.955,00 zł
- z dnia 08.04.2020 r. wpływ kwoty 1.971.068,00 zł
- z dnia 07.05.2020 r. wpływ kwoty 2.915.803,00 zł
- z dnia 08.06.2020 r. wpływ kwoty 3.921.834,00 zł
- z dnia 08.07.2020 r. wpływ kwoty 3.843.759,00 zł
- z dnia 07.08.2020 r. wpływ kwoty 3.982.569,00 zł
- z dnia 08.09.2020 r. wpływ kwoty 4.202.207,00 zł
- z dnia 08.10.2020 r. wpływ kwoty 4.157.997,00 zł
- z dnia 09.11.2020 r. wpływ kwoty 4.791.354, 00 zł
- z dnia 08.12.2020 r. wpływ kwoty 4.479.870,00 zł
- z dnia 08.09.2020 r. wpływ kwoty 3.583.896,00 zł.

Różnica pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu jako dochody otrzymane a dochodami jakie wpłynęły w okresie sprawozdawczym na rachunek budżetu (wynikającymi z ewidencji księgowej) wynosi **1.138.508,00 zł**. Wskazana kwota to wartość udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jakie wpłynęły na rachunek budżetu w dniu 10.01.2020 r. (treść zapisu księgowego: *MF ostateczne rozliczenie udziałów w PIT za 12/2019*, zapis nr (177)) i dotyczyły roku 2019. Powyższa kwota prawidłowo nie została wykazana w 7 kolumnie sprawozdania „*Dochody wykonane*” (oraz nie ujęta w ewidencji analitycznej do konta 901 – „*Dochody budżetu*” wg działu 756 rozdziału 75621, paragrafu 0010) gdyż dotyczy dochodów wykonanych w roku 2019, natomiast zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 4 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.), środki te powinny być wykazane w kolumnie 8 sprawozdania „*Dochody otrzymane*”. Stosownie do wskazanych powyżej przepisów udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, otrzymane z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, wykazuje się następująco: w kolumnie „*Dochody otrzymane*” wykazuje się kwoty udziałów, które wpłynęły na rachunki bankowe jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Stosownie do postanowień § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zalecenie pokontrolne nr 3

Prawidłowo wykazywać dane o wysokości otrzymanych w trakcie roku sprawozdawczego dochodów z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, mając na uwadze zasady wykazywania tych dochodów w sprawozdaniu, określone w § 3 ust. 4 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn.zm.) oraz postanowienia § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia.

Zalecenie pokontrolne nr 4

Dokonać korekty sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. w zakresie danych o wysokości otrzymanych dochodów z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, wykazanych w dziale 756 rozdział 75621, § 0010 w kolumnie „Dochody otrzymane”, stosownie do § 24 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.), mając na uwadze zasady wykazywania tych dochodów w sprawozdaniu, określone w § 3 ust. 4 pkt 4 ww. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Analiza realizacji planu finansowego w 2020 r.

Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym UM w Śremie w roku 2020

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ewidencji księgowej do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” za 2020 r.
- ewidencji planu finansowego za okres j.w.

Z ewidencji księgowej do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” wynika, że w 2020 r. zaewidencjonowano po stronie Ma konta następujące kwoty wydatków według klasyfikacji budżetowej:

klasyfikacja	kwota	liczność
010/01008/2830	150.000,00	1
010/01030/2850	24.749,60	6
010/01095/4010	18.607,40	8
010/01095/4110	3.181,88	2
010/01095/4120	303,11	2
010/01095/4210	3.117,75	3

010/01095/4300	8.244,00	4
010/01095/4430	1.112.803,61	27
600/60004/2710	580.000,00	4
600/60004/4270	39.970,84	3
600/60004/4300	2.997.562,46	80
600/60013/6300	150.000,00	1
600/60016/4210	97.312,31	5
600/60016/4260	13.802,66	65
600/60016/4270	209.452,95	32
600/60016/4300	851.629,71	102
600/60016/4430	1.329,88	2
600/60016/6050	5.364.319,29	96
600/60016/6060	26.958,04	4
600/60095/6050	54.900,00	2
600/60095/6057	1.877.558,91	8
600/60095/6059	1.250.790,69	9
700/70005/4210	438,39	4
700/70005/4260	159.727,23	98
700/70005/4270	284.906,12	18
700/70005/4300	3.767.716,82	368
700/70005/4500	158,00	1
700/70005/4520	17,94	1
700/70005/4610	51.458,53	90
700/70005/8550	1.929,00	1
700/70095/4270	279.129,80	13
700/70095/4300	283.704,00	375
700/70095/4600	5.202,22	13
710/71004/4170	4.600,00	21
710/71004/4300	90.577,33	23
710/71035/4300	444.886,53	57

710/71035/6050	6.986,58	4
750/75011/4010	469.373,48	5
750/75011/4110	81.582,35	5
750/75011/4120	8.449,47	3
750/75011/4210	7.522,70	28
750/75011/4260	20.358,68	32
750/75011/4300	25.477,87	42
750/75011/4700	1.212,43	3
750/75022/3030	269.017,61	20
750/75022/4300	750,00	1
750/75022/4360	270,60	12
750/75023/3020	2.775,52	7
750/75023/3050	180,00	1
750/75023/4010	5.708.239,54	143
750/75023/4040	457.726,71	4
750/75023/4110	1.014.306,38	56
750/75023/4120	115.432,08	30
750/75023/4140	39.392,00	11
750/75023/4170	136.270,80	98
750/75023/4210	173.769,87	238
750/75023/4260	129.384,46	71
750/75023/4270	9.389,38	7
750/75023/4280	2.614,00	9
750/75023/4300	756.857,57	283
750/75023/4360	77.091,92	167
750/75023/4380	106,08	2
750/75023/4410	18.996,92	108
750/75023/4440	161.227,19	6
750/75023/4520	17.001,90	1

750/75023/4700	16.754,57	83
750/75023/4990	3.619,89	246
750/75056/4010	20.352,00	17
750/75056/4110	3.480,21	4
750/75056/4120	323,58	4
750/75056/4210	608,93	2
750/75075/4110	136,80	1
750/75075/4170	21.671,00	13
750/75075/4210	420,68	2
750/75075/4300	371.948,59	127
750/75075/4430	36.435,00	6
750/75095/3030	197.549,99	29
750/75095/4210	345,00	1
750/75095/4300	153.903,70	42
750/75095/4430	603.604,45	82
750/75095/4570	91,00	4
750/75095/4580	146,66	17
750/75095/4600	100,00	1
750/75095/4610	15.456,05	131
750/75095/6050	394.991,90	14
751/75101/4010	6.452,30	49
751/75101/4110	1.105,47	12
751/75101/4120	74,14	6
751/75107/2910	0,00	2
751/75107/3030	150.600,00	47
751/75107/4010	46.322,55	10
751/75107/4110	8.374,30	3
751/75107/4120	824,99	3
751/75107/4170	10.100,00	6
751/75107/4210	9.707,17	22

751/75107/4300	8.509,00	45
754/75412/2820	200.000,00	3
754/75412/3030	119.348,00	20
754/75412/4210	3.500,00	1
754/75412/4260	11.309,35	8
754/75412/6230	234.970,00	5
754/75415/4210	17.749,00	1
754/75415/4300	7.151,20	1
754/75421/4110	566,01	1
754/75421/4120	81,10	1
754/75421/4170	3.310,00	4
754/75421/4210	174.875,19	65
754/75421/4300	326.600,26	29
754/75421/6050	29.500,00	1
754/75495/3020	11.488,24	9
754/75495/6050	118.264,68	12
757/75702/8010	78.857,18	3
757/75702/8110	1.334.829,66	61
758/75814/4300	3.930,27	300
758/75814/4530	1.164,77	190
801/80101/2540	268.027,00	12
801/80101/2590	4.748.757,26	28
801/80101/2830	31.343,76	3
801/80103/4330	14.506,01	5
801/80104/2310	83.102,76	25
801/80104/2540	7.629.790,30	210
801/80104/2590	3.105.914,28	62
801/80104/4330	204.473,66	15
801/80106/4330	5.235,34	3

801/80146/4300	60.300,00	1
801/80149/2540	721.956,35	49
801/80149/2590	101.667,64	22
801/80150/2590	797.767,30	25
801/80153/2830	65.222,39	23
801/80153/4010	3.873,90	4
801/80153/4110	662,45	1
801/80153/4120	24,50	1
801/80195/4017	13.961,64	4
801/80195/4019	1.638,36	4
801/80195/4117	2.387,45	1
801/80195/4119	280,15	1
801/80195/4127	342,06	1
801/80195/4129	40,14	1
801/80195/4170	2.400,00	12
801/80195/4190	2.246,63	5
801/80195/4217	214.211,48	4
801/80195/4219	25.137,10	4
801/80195/4240	0,00	2
801/80195/4247	222.250,00	2
801/80195/4270	207.041,73	8
801/80195/4300	44.071,33	5
801/80195/4307	55.161,55	4
801/80195/4309	6.473,05	4
801/80195/4990	0,00	20
801/80195/6050	1.045.930,37	38
851/85111/6300	105.300,00	1
851/85153/4210	4.999,77	4
851/85153/4300	10.000,00	4
851/85154/2360	516.354,72	46

851/85154/4170	11.300,00	22
851/85154/4210	116.757,53	26
851/85154/4300	149.569,00	25
851/85154/4610	100,00	1
851/85154/4700	730,00	2
851/85195/2360	12.717,00	16
851/85195/4190	300,00	1
851/85195/4300	300,00	1
852/85295/2360	16.795,54	14
852/85295/4560	2,00	1
852/85295/4580	196,93	4
853/85395/4300	4.735,50	1
854/85404/2540	74.037,96	51
854/85404/2590	5.093,52	12
854/85415/3240	106.682,07	74
854/85415/3260	10.569,96	5
854/85416/3240	39.500,00	1
855/85503/4010	1.953,77	8
855/85503/4110	334,10	2
855/85503/4120	47,87	2
855/85503/4700	449,00	1
855/85505/2830	1.055.880,00	60
900/90002/4010	215.068,53	84
900/90002/4110	38.305,80	23
900/90002/4120	5.436,00	14
900/90002/4170	16.207,80	15
900/90002/4210	159,60	1
900/90002/4300	9.458.520,05	379
900/90002/4700	1.128,57	3

900/90003/4210	7.058,09	4
900/90003/4300	1.025.886,84	102
900/90004/4210	1.160,39	8
900/90004/4260	18.083,52	73
900/90004/4270	24.114,15	3
900/90004/4300	1.107.317,23	175
900/90005/4190	590,00	1
900/90005/4300	9.409,50	1
900/90005/6230	218.467,81	44
900/90008/4210	987,99	1
900/90008/4300	14.215,14	7
900/90013/2830	717.410,00	5
900/90013/4230	5.000,00	1
900/90013/4300	18.053,00	25
900/90013/6050	23.492,00	1
900/90015/4260	1.169.999,94	432
900/90015/4270	18.577,65	3
900/90015/4300	892.891,34	30
900/90015/4600	988,00	1
900/90015/6050	780.185,37	34
900/90026/2320	19.603,95	5
900/90026/4190	7.996,83	9
900/90026/4210	997,13	2
900/90026/4300	9.434,10	5
900/90026/4430	8.286,20	1
900/90095/4170	900,00	2
900/90095/4260	6.109,30	38
900/90095/4270	4.920,00	1
900/90095/4300	397.595,13	87
900/90095/4430	247.088,29	50

900/90095/6050	817.361,95	17
921/92109/2480	1.080.000,00	14
921/92109/4110	6.469,56	11
921/92109/4170	71.400,00	48
921/92109/4210	47.917,82	25
921/92109/4260	99.973,14	139
921/92109/4270	60.809,32	9
921/92109/4300	173.160,26	41
921/92109/4360	2.656,80	12
921/92109/4990	0,00	4
921/92109/6050	409.302,49	5
921/92116/2480	1.800.000,00	22
921/92118/2480	1.300.000,00	12
921/92195/2360	40.304,75	25
921/92195/4110	127,53	3
921/92195/4170	742,80	12
921/92195/4190	6.497,00	5
921/92195/4210	40.813,70	26
921/92195/4260	3.610,87	34
921/92195/4270	10.510,60	5
921/92195/4300	202.830,99	71
921/92195/6050	176.528,79	20
925/92504/4300	80.000,00	14
926/92601/4260	2.087,38	39
926/92601/4300	98.810,98	30
926/92601/4990	0,00	4
926/92601/6050	4.128.091,04	22
926/92605/2830	584.301,00	71
926/92605/4150	3.043.951,60	3

926/92605/4190	6.345,18	7
926/92605/4210	1.090,22	1
926/92605/4260	13.186,62	11
926/92605/4300	1.254.286,28	65
926/92605/4430	1.000,00	1
926/92605/6050	15.000,00	1
Podsumowanie	88.686.034,01	8.185

Po analizie wydatków dokonanych w 2020 r. w odniesieniu do planu finansowego w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej ujętego w prowadzonej ewidencji planu (konto 980), test nie wykazał przypadków dokonania wydatków, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki.

Analiza polegała na automatycznym zliczeniu na dzień każdego dokonanego wydatku (8185 pozycji w 2020 r.) narastająco kwoty wydatków i planu wynikających z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej wydatków i planu wydatków.

Kontrolą objęto również prawidłowość zaciągania zobowiązań w granicach kwot określonych w planie finansowym UM w Śremie w roku 2020

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ewidencji księgowej do pozabilansowego konta 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” za 2020r.
- ewidencji planu finansowego za okres j.w.

Z ewidencji księgowej do konta 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wynika, że w 2020 r. zaewidencjonowano po stronie Ma konta następujące kwoty wydatków według klasyfikacji budżetowej:

klasyfikacja	kwota	liczność
010/01008/2830	150.000,00	1
010/01030/2850	24.749,60	6
010/01095/4010	18.607,40	2
010/01095/4110	3.181,88	2
010/01095/4120	303,11	2
010/01095/4210	3.117,75	3
010/01095/4300	8.244,00	6
010/01095/4430	1.112.803,61	2

600/60004/2710	580.000,00	1
600/60004/4270	39.970,84	2
600/60004/4300	2.997.562,46	62
600/60013/6300	150.000,00	1
600/60016/4210	97.312,31	5
600/60016/4260	13.802,66	65
600/60016/4270	209.452,95	11
600/60016/4300	851.629,71	104
600/60016/4430	1.329,88	2
600/60016/6050	5.364.319,29	91
600/60016/6060	26.958,04	4
600/60095/6050	54.900,00	2
600/60095/6057	1.877.558,91	5
600/60095/6059	1.250.790,69	5
700/70005/4210	438,39	4
700/70005/4260	159.727,23	119
700/70005/4270	284.906,12	20
700/70005/4300	3.767.716,82	311
700/70005/4500	158,00	1
700/70005/4520	17,94	1
700/70005/4610	51.458,53	86
700/70005/8550	1.929,00	1
700/70095/4270	279.129,80	16
700/70095/4300	283.704,00	361
700/70095/4600	5.202,22	13
710/71004/4170	4.600,00	16
710/71004/4300	90.577,33	27
710/71035/4300	444.886,53	24
710/71035/6050	6.986,58	5
750/75011/4010	469.373,48	5

750/75011/4110	81.582,35	5
750/75011/4120	8.449,47	3
750/75011/4210	7.522,70	28
750/75011/4260	20.358,68	32
750/75011/4300	25.477,87	42
750/75011/4700	1.212,43	3
750/75022/3030	269.017,61	12
750/75022/4300	750,00	1
750/75022/4360	270,60	12
750/75023/3020	2.775,52	7
750/75023/3050	180,00	1
750/75023/4010	5.708.239,54	29
750/75023/4040	457.726,71	1
750/75023/4110	1.014.306,38	97
750/75023/4120	115.432,08	69
750/75023/4140	39.392,00	11
750/75023/4170	136.270,80	102
750/75023/4210	173.769,87	218
750/75023/4260	129.384,46	72
750/75023/4270	9.389,38	7
750/75023/4280	2.614,00	9
750/75023/4300	756.857,57	252
750/75023/4360	77.091,92	108
750/75023/4380	106,08	2
750/75023/4410	18.996,92	86
750/75023/4440	161.227,19	4
750/75023/4520	17.001,90	1
750/75023/4700	16.754,57	83
750/75056/4010	20.352,00	5

750/75056/4110	3.480,21	5
750/75056/4120	323,58	5
750/75056/4210	608,93	2
750/75075/4110	136,80	1
750/75075/4170	21.671,00	3
750/75075/4210	420,68	2
750/75075/4300	371.948,59	122
750/75075/4430	36.435,00	6
750/75095/3030	197.549,99	14
750/75095/4210	345,00	1
750/75095/4300	153.903,70	41
750/75095/4430	603.604,45	58
750/75095/4570	91,00	4
750/75095/4580	146,66	17
750/75095/4600	100,00	1
750/75095/4610	15.456,05	111
750/75095/6050	394.991,90	14
751/75101/4010	6.452,30	13
751/75101/4110	1.105,47	13
751/75101/4120	74,14	7
751/75107/2910	0,00	2
751/75107/3030	150.600,00	2
751/75107/4010	46.322,55	3
751/75107/4110	8.374,30	18
751/75107/4120	824,99	11
751/75107/4170	10.100,00	54
751/75107/4210	9.707,17	22
751/75107/4300	8.509,00	45
754/75412/2820	200.000,00	1
754/75412/3030	119.348,00	20

754/75412/4210	3.500,00	1
754/75412/4260	11.309,35	8
754/75412/6230	234.970,00	3
754/75415/4210	17.749,00	1
754/75415/4300	7.151,20	1
754/75421/4110	566,01	1
754/75421/4120	81,10	1
754/75421/4170	3.310,00	1
754/75421/4210	174.875,19	65
754/75421/4300	326.600,26	26
754/75421/6050	29.500,00	1
754/75495/3020	11.488,24	9
754/75495/6050	118.264,68	13
757/75702/8010	78.857,18	3
757/75702/8110	1.334.829,66	61
758/75814/4300	3.930,27	12
758/75814/4530	1.164,77	5
801/80101/2540	268.027,00	12
801/80101/2590	4.748.757,26	26
801/80101/2830	31.343,76	3
801/80103/4330	14.506,01	5
801/80104/2310	83.102,76	23
801/80104/2540	7.629.790,30	208
801/80104/2590	3.105.914,28	56
801/80104/4330	204.473,66	13
801/80106/4330	5.235,34	3
801/80146/4300	60.300,00	2
801/80149/2540	721.956,35	49
801/80149/2590	101.667,64	20

801/80150/2590	797.767,30	25
801/80153/2830	65.222,39	9
801/80153/4010	3.873,90	1
801/80153/4110	662,45	1
801/80153/4120	24,50	1
801/80195/4017	13.961,64	1
801/80195/4019	1.638,36	1
801/80195/4117	2.387,45	1
801/80195/4119	280,15	1
801/80195/4127	342,06	1
801/80195/4129	40,14	1
801/80195/4170	2.400,00	8
801/80195/4190	2.246,63	5
801/80195/4217	214.211,48	4
801/80195/4219	25.137,10	4
801/80195/4240	0,00	2
801/80195/4247	222.250,00	2
801/80195/4270	207.041,73	8
801/80195/4300	44.071,33	5
801/80195/4307	55.161,55	4
801/80195/4309	6.473,05	4
801/80195/6050	1.045.930,37	40
851/85111/6300	105.300,00	1
851/85153/4210	4.999,77	4
851/85153/4300	10.000,00	1
851/85154/2360	516.354,72	27
851/85154/4170	11.300,00	12
851/85154/4210	116.757,53	27
851/85154/4300	149.569,00	22
851/85154/4610	100,00	1

851/85154/4700	730,00	2
851/85195/2360	12.717,00	10
851/85195/4190	300,00	1
851/85195/4300	300,00	1
852/85295/2360	16.795,54	8
852/85295/4560	2,00	1
852/85295/4580	196,93	2
853/85395/4300	4.735,50	1
854/85404/2540	74.037,96	51
854/85404/2590	5.093,52	12
854/85415/3240	106.682,07	68
854/85415/3260	10.569,96	5
854/85416/3240	39.500,00	1
855/85503/4010	1.953,77	2
855/85503/4110	334,10	2
855/85503/4120	47,87	2
855/85503/4700	449,00	1
855/85505/2830	1.055.880,00	60
900/90002/4010	215.068,53	12
900/90002/4110	38.305,80	30
900/90002/4120	5.436,00	27
900/90002/4170	16.207,80	22
900/90002/4210	159,60	1
900/90002/4300	9.458.520,05	105
900/90002/4700	1.128,57	3
900/90003/4210	7.058,09	4
900/90003/4300	1.025.886,84	49
900/90004/4210	1.160,39	9
900/90004/4260	18.083,52	76

900/90004/4270	24.114,15	3
900/90004/4300	1.107.317,23	34
900/90005/4190	590,00	1
900/90005/4300	9.409,50	1
900/90005/6230	218.467,81	54
900/90008/4210	987,99	1
900/90008/4300	14.215,14	7
900/90013/2830	717.410,00	2
900/90013/4230	5.000,00	1
900/90013/4300	18.053,00	15
900/90013/6050	23.492,00	1
900/90015/4260	1.169.999,94	417
900/90015/4270	18.577,65	3
900/90015/4300	892.891,34	22
900/90015/4600	988,00	1
900/90015/6050	780.185,37	36
900/90026/2320	19.603,95	3
900/90026/4190	7.996,83	9
900/90026/4210	997,13	2
900/90026/4300	9.434,10	5
900/90026/4430	8.286,20	1
900/90095/4170	900,00	1
900/90095/4260	6.109,30	38
900/90095/4270	4.920,00	1
900/90095/4300	397.595,13	59
900/90095/4430	247.088,29	50
900/90095/6050	817.361,95	14
921/92109/2480	1.080.000,00	3
921/92109/4110	6.469,56	109
921/92109/4170	71.400,00	21

921/92109/4210	47.917,82	27
921/92109/4260	99.973,14	138
921/92109/4270	60.809,32	9
921/92109/4300	173.160,26	35
921/92109/4360	2.656,80	12
921/92109/6050	409.302,49	6
921/92116/2480	1.800.000,00	12
921/92118/2480	1.300.000,00	1
921/92195/2360	40.304,75	11
921/92195/4110	127,53	3
921/92195/4170	742,80	2
921/92195/4190	6.497,00	5
921/92195/4210	40.813,70	27
921/92195/4260	3.610,87	34
921/92195/4270	10.510,60	5
921/92195/4300	202.830,99	72
921/92195/6050	176.528,79	21
925/92504/4300	80.000,00	3
926/92601/4260	2.087,38	39
926/92601/4300	98.810,98	7
926/92601/6050	4.128.091,04	21
926/92605/2830	584.301,00	37
926/92605/4150	3.043.951,60	3
926/92605/4190	6.345,18	7
926/92605/4210	1.090,22	1
926/92605/4260	13.186,62	11
926/92605/4300	1.254.286,28	51
926/92605/4430	1.000,00	1
926/92605/6050	15.000,00	1

Po analizie zaciągniętych w 2020 r. zobowiązań w odniesieniu do planu finansowego w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, ujętego w prowadzonej ewidencji planu (konto 980), i po weryfikacji dokonanych obliczeń nie stwierdzono przypadków ewentualnych zobowiązań zaciągniętych z przekroczeniem ustalonego planu finansowego.

7.2 Gospodarka mieniem

Sprawdzeniem objęto procedury zbycia w 2020 r. nieruchomości:

1. stanowiącej własność Gminy Śrem niezabudowanej działki nr 528/6 o pow. 0,1163 ha położonej w Śremie przy zbiegu ulic Ks. Jana Kajetańczyka i Szkolnej;
2. stanowiącego własność Gminy Śrem lokalu mieszkalny położony w Śremie przy ul. Kochanowskiego 1/26 o powierzchni 25,39 m².

Przeprowadzenie powyższych postępowań nastąpiło na podstawie procedur obowiązujących w Gminie Śrem, w szczególności: uchwały nr 361/XLI/2009 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 29 października 2009 r. (tekst jednolity z 2014 r.) w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy Śrem oraz zarządzenia nr 117/2011 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, zmienionego zarządzeniem nr 109/2016 Burmistrza Śremu z dnia 19 września 2016 r.

Działka nr 528/6

Przygotowanie i przeprowadzenie postępowania

W celu ustalenia wartości przedmiotowej działki (powstałej z podziału w 2019 r. działki nr 528/3) na zlecenie Gminy Śrem sporządzono operat szacunkowy z dnia 5 lipca 2019 r., w którym wartość m.in. przedmiotowej nieruchomości (spośród 3 działek wycenianych w operacie) ustalono na kwotę 115.125,00 zł (98,99 zł x 1163 m²) netto. Jako cel wyceny wskazano określenie wartości rynkowej prawa własności odrębnych działek gruntowych niezabudowanych dla potrzeb ich sprzedaży w trybie przetargowym. Jako przeznaczenie działki, zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego,

wskazano zabudowę mieszkaniową jednorodzinną (1 MN) i w części o pow. ok. 120 m² - obiekty infrastruktury technicznej (3IT) – działka o płaskiej powierzchni i kształcie nieregularnym zbliżonym do trójkąta, posiadająca bezpośredni dostęp do dróg publicznych.

Zgoda na zbycie przedmiotowej działki w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nastąpiła na podstawie zarządzenia nr 108/2019 Burmistrza Śremu z dnia 25 lipca 2019 r., w treści którego określono cenę wywoławczą w pierwszym przetargu w wysokości 185.000,00 zł netto.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierający niezbędne informacje określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami wywieszono na okres od 26 lipca do 19 sierpnia 2019 r. (powyżej 21 dni) m.in. na tablicach ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Śremie oraz na stronach internetowych Urzędu a także innych podmiotów a informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie o zasięgu lokalnym („Tydzień Ziemi Śremskiej” z 1 sierpnia 2019 r.) i ogólnokrajowym („www.monitorurzedowy.pl” oraz „www.otoprzetargi.pl” z 26 lipca 2019 r.).

Ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym wywieszono po upływie okresu, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (6 tygodni od zamieszczenia wykazu nieruchomości), na okres od 10 września do 15 października 2019 r. na stronie internetowej BIP Urzędu oraz na tablicach ogłoszeń w siedzibach Urzędu oraz w prasie o zasięgu krajowym (prasa elektroniczna – 10 września 2019 r.). Cenę wywoławczą nieruchomości ustalono na kwotę 185.000.000,00 zł netto, a wadium na 20.000,00 zł (10,81 % wartości nieruchomości), które miało być wniesione do 10 października 2019 r. Termin otwarcia przetargu wyznaczono na 14 października 2019 r.

Do przetargu w wyznaczonym dniu nie przystąpił żaden oferent, w związku z czym przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, co wynikało z treści protokołu sporządzonego w tym samym dniu i podpisanym przez 3 członków komisji przetargowej. W związku z powyższym, na okres od 16 do 24 października 2019 r. zamieszczono ogłoszenie o wyniku m.in. w/w przetargu. Ponadto, Burmistrz Śremu wydał dyspozycję obniżenia ceny wywoławczej w/w działki o 30%, tj. na kwotę 125.000,00 zł netto.

W związku z brakiem przystąpienia oferentów do przetargu, co skutkowało wynikiem negatywnym, wielokrotnie ogłaszano na stronie internetowej BIP Urzędu oraz na tablicach ogłoszeń w siedzibach Urzędu oraz w prasie kolejne przetargi ustne nieograniczone, z których sporządzano protokoły podpisywane przez wszystkich członków komisji przetargowej, a następnie ogłaszano informacje o wynikach kolejnych przetargów, a ponadto w ogłoszeniach zamieszczano informacje o terminach poprzednich przetargów.

Powyższe dotyczyło:

- II przetarg; okres wywieszenia ogłoszenia: 22 października – 29 listopada 2019 r.; cena wywoławcza: 125.000.000,00 zł netto; wadium: 15.000,00 zł (12 % wartości), termin wniesienia do 25 listopada 2019 r.; termin otwarcia przetargu: 28 listopada 2019 r.; wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w prasie o zasięgu lokalnym: 24 października 2019 r., ogólnokrajowym (prasa elektroniczna): 22 października 2019 r.; ogłoszenie o wyniku przetargu: 29 listopada – 9 grudnia 2019 r.
- III przetarg; okres wywieszenia ogłoszenia: 18 grudnia 2019 r. – 24 stycznia 2020 r.; cena wywoławcza oraz wysokość wadium bez zmian, termin wniesienia: do 20 stycznia 2020 r.; termin otwarcia przetargu: 23 stycznia 2020 r.; wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w prasie o zasięgu lokalnym: 23 grudnia 2019 r., ogólnokrajowym (prasa elektroniczna) 18 grudnia 2019 r.; ogłoszenie o wyniku przetargu: 24 stycznia – 10 lutego 2020 r.
- IV przetarg; okres wywieszenia ogłoszenia: 3 marca – 22 kwietnia 2020 r.; cena wywoławcza: 100.000,00 zł netto, wysokość wadium: 10.000,00 zł (10 % wartości), termin wniesienia: do 17 kwietnia 2020 r.; termin otwarcia przetargu: 22 kwietnia 2020 r.; wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w prasie o zasięgu lokalnym: 5 marca 2020 r., ogólnokrajowym (prasa elektroniczna: 3 marca 2020 r.; ogłoszenie o wyniku przetargu: 30 kwietnia – 8 maja 2020 r.
- V przetarg; okres wywieszenia ogłoszenia: 5 maja – 11 lipca 2020 r.; cena wywoławcza oraz wysokość wadium bez zmian, termin wniesienia: do 7 lipca 2020 r.; termin otwarcia przetargu: 10 lipca 2020 r.; wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w prasie o zasięgu lokalnym: 7 maja 2020 r.; ogólnokrajowym (prasa elektroniczna): 5 maja 2020 r.; ogłoszenie o wyniku przetargu: 17 do 27 lipca 2020 r.
- VI przetarg; okres wywieszenia ogłoszenia: 24 lipca – 14 września 2020 r.; cena wywoławcza: 80.000,00 zł netto, wysokość wadium: 9.000,00 zł (11,25 % wartości), termin wniesienia: do 10 września 2020 r.; termin otwarcia przetargu: 14 września 2020 r. wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w prasie o zasięgu lokalnym: 30 lipca 2020 r.; ogólnokrajowym (prasa elektroniczna): 28 lipca 2020 r.

Do VI przetargu w dniu 14 września 2020 r. przystąpiło 3 oferentów, którzy w wymaganym terminie (7, 9 września 2020 r.) wnieśli wadium we wskazanej wysokości. Członkowie komisji przetargowej złożyli pisemne oświadczenia w zakresie wskazanym w § 9 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (m.in., iż nie pozostają wobec uczestników przetargu w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że mogłoby to budzić uzasadnione wątpliwości, co do ich bezstronności). Ustalono postąpienie w wysokości 1 % ceny wywoławczej netto

(800,00 zł). Nabywcą został oferent, który po wielokrotnym postąpieniu zaoferował najwyższą cenę wynoszącą 151.200,00 zł netto (tj. 185.976,00 zł brutto). Z przebiegu przetargu sporządzono w trzech egzemplarzach protokół podpisany przez osoby ustalone jako nabywca oraz wszystkich członków komisji przetargowej. W protokole zawarto informację o uprawnieniu organizatora przetargu do zatrzymania wadium, o którym mowa w art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Informację o wyniku przetargu zamieszczono na okres od 22 do 30 września 2020 r.

Pisemne zawiadomienie podmiotu ustalonego jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia notarialnej umowy sprzedaży wyznaczonym na 9 października 2020 r. nastąpiło 29 września 2020 r.

Wadium nabywcy zostało zaliczone na poczet ceny nieruchomości (13 października 2020 r.), a zwrot wadium pozostałym oferentom nastąpił przelewami z dnia 16 września 2020 r. Zapłata pozostałej ceny brutto nieruchomości w kwocie 176.976,00 zł nastąpiła w dniu 7 października 2020 r. na podstawie wystawionej na nabywcę na pełną kwotę faktury VAT nr 59/10/2020 z dnia 13 października 2020 r.

Sprzedaż działki nastąpiła na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 2191/2020 z dnia 9 października 2020 r.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Lokal mieszkalny – ul. Kochanowskiego 1/26

Przygotowanie i przeprowadzenie postępowania

W celu ustalenia wartości przedmiotowej nieruchomości na zlecenie Gminy Śrem sporządzono operat szacunkowy z dnia 15 października 2020 r., w którym wartość przedmiotowej nieruchomości, wraz z udziałem w gruncie, ustalono na kwotę 77.270,00 zł netto. Jako cel wyceny wskazano określenie wartości rynkowej prawa własności do lokalu mieszkalnego oraz wartości rynkowej ułamkowej części gruntu związanej z lokalem w celu dokonania zbycia.

Lokal mieszkalny przeznaczono do sprzedaży na podstawie Zarządzenia nr 150/2020 Burmistrza Śremu z dnia 22 października 2020 r. W Zarządzeniu ustalono cenę sprzedaży lokalu, zgodnie z wartością określoną w sporządzonym operacie szacunkowym (77.270,00 zł). Jednocześnie udzielono 50% bonifikaty od ceny sprzedaży.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierający niezbędne informacje określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami wywieszono na

okres od 27 października do 18 listopada 2020 r. (powyżej 21 dni) m.in. na tablicach ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Śremie oraz na stronach internetowych Urzędu a także innych podmiotów a informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie o zasięgu lokalnym („Tydzień Ziemi Śremskiej” z 29 października 2020 r.) i ogólnokrajowym „www.otoprzetargi.pl” z 27 października 2020 r.).

W związku z przeznaczeniem lokalu do sprzedaży, pismem z 27 października 2020 r., poinformowano najemcę lokalu o prawie pierwszeństwa nabycia, w oparciu o przepisy art. 34. ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Warunki zbycia zostały określone w dokumencie stanowiącym załącznik nr do tego pisma. Sprzedaż lokalu z bonifikatą wynikała z zapisów Uchwały Nr 51/VI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 marca 2015 r. Do Urzędu miejskiego w Śremie 6 listopada 2020 r. wpłynęło pismo Najemcy, w którym wyrażono zgodę na zaproponowaną cenę sprzedaży. Tym samym Najemca złożył wniosek o sprzedaż lokalu w drodze bezprzetargowej z zastosowaniem bonifikaty.

W dniu 15 grudnia 2020 r. sporządzono protokół z rokowań, w którym między innymi ustalono cenę lokalu po uwzględnieniu bonifikaty na kwotę 38.635,00 zł. Zapłaty dokonano w dniu 15 grudnia 2020 r.

Sprzedaż lokalu mieszkalnego nastąpiła na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 11702/2020 z dnia 18 grudnia 2020 r.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

III. Podsumowanie i podpisy

Protokół sporządzono w trzech egzemplarzach.

Kontrolowanego poinformowano o przysługującym mu prawie złożenia pisemnych zastrzeżeń i uwag wraz z uzasadnieniem, co do zawartych w protokole ustaleń.

W przypadku odmowy podpisania protokołu przez kierownika kontrolowanego podmiotu, kontrolujący umieszcza o tym wzmiankę w protokole, a odmawiający podpisu może, w terminie 7 dni, przedstawić swoje stanowisko na piśmie Burmistrzowi Śremu.

Zastrzeżenia / Uwagi wraz z uzasadnieniem:

.....
.....
.....
.....
.....

Śrem, 19.04.2021 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Jarosław Konieczny

Łukasz Czapnik

.....
Podpis kontrolującego

BURMISTRZ
Adam Lewandowski

20.04.21

.....
Data i podpis kontrolowanego