

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ**Miasta Śrem****I.1.1. DANE OGÓLNE DOTYCZĄCE KONTROLI****I.1.1.1. Gmina Śrem****Nr REGON 631258135, Nr NIP 785-16-61-461**

Urząd Miejski w Śremie Plac 20 Października 1, 63-100 Śrem

Nr REGON 0005269, Nr NIP 785-10-06-093**I.1.1.2. Czynności kontrolnych dokonali inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w składzie:**

Mariola Dobrowolska - Wrotecka Główny Inspektor kontroli na podstawie upoważnienia Nr 18/2021 z dnia 28.05.2021r.

Anna Wiśniewska Starszy Inspektor kontroli na podstawie upoważnienia Nr 18A/2021 z dnia 28.05.2021r.

Marzena Grzegorzewska Starszy Inspektor kontroli na podstawie upoważnienia Nr 18B/2021 z dnia 28.05.2021r.

wystawionych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

I.1.1.3. Kontrolę rozpoczęto w dniu 09.06.2021 roku a zakończono w dniu 23.08.2021 roku z przerwami.**I.1.1.4. Przedmiotem kontroli kompleksowej była gospodarka finansowa Gminy za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. oraz w miarę potrzeb inne lata na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem w niżej wymienionym zakresie.****I.1.2. ORGAN WYKONAWCZY, KIEROWNIK JEDNOSTKI**

W 2020r. funkcję Burmistrza Gminy pełnił Pan Adam Jan Lewandowski w wyborach przeprowadzonych:

- w dniu 4 listopada 2018r. (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Śremie z dnia 6 listopada 2018r.) –Burmistrz ślubowanie złożył na posiedzeniu Rady Miejskiej w Śremie w dn. 23.11.2018r.

W okresie objętym kontrolą Zastępcą Burmistrza był Pan Bartosz Żeleźny powołany Zarządzeniem Burmistrza nr 15/2010 z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie powołania zastępcy Burmistrza Śremu. Zastępca burmistrza został powołany z dniem 01 stycznia 2011r.

I.1.3. SKARBNIK

W okresie objętym kontrolą i w trakcie czynności kontrolnych Skarbnikiem Gminy Śrem jest pani Magdalena Panke (Łagoda) akt o powołaniu: uchwała Nr 6/II/02 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 listopada 2002r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Śrem od dnia 01 grudnia 2002r.; uchwała wchodziła w życie z dniem podjęcia. Uchwałą nr 78/VIII/11 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 28 kwietnia 2011r. zmieniającą uchwałę w sprawie powołania Skarbnika Gminy Śrem dodano § 1a o treści „W związku ze zmianą nazwiska Skarbnika Gminy Śrem od 27 listopada 2009r.. Skarbnikiem Gminy Śrem jest Pani Magdalena Panke.”

URZĄD MIEJSKI W ŚREMIE	
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA	
Wpl.	24. 09. 2021
Pion/Zespół Zał.
Nr /

Zgodnie z art. 54 ustawy o finansach publicznych kierownik jednostki powierza głównemu księgowemu jednostki sektora finansów publicznych, zarówno obowiązki, jak i odpowiedzialność w zakresie:

- 1) prowadzenia rachunkowości jednostki,
- 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi oraz
- 3) dokonywania wstępnej kontroli:
 - a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym
 - b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Inspektorzy kontroli zwrócili się z zapytaniem czy powierzono na piśmie Pani Skarbnik obowiązki i odpowiedzialność wynikające z art. 54 ustawy o finansach publicznych?

Pani Sekretarz udzieliła wyjaśnień o następującej treści:

„Burmistrz Śremu powierzył pisemnie Skarbnik gminy obowiązki i odpowiedzialność wynikające z art.54 ustawy o finansach publicznych. Zostało to wykonane dwoma dokumentami. Pierwszy - Zarządzeniem Nr 79/2019r. z dnia 15 maja 2019 w sprawie nadania Urzędowi Miejskiemu w Śremie Regulaminu Organizacyjnego w paragrafie 25 Kierownik Urzędu określił:” Do zadań Skarbnika należy zapewnienie efektywnego gospodarowania środkami publicznymi, a w szczególności : pkt 11 – pełnienie funkcji Głównego Księgowego Urzędu”. Drugi - Kartą stanowiska pracy Skarbnika Gminy Pani Magdaleny Panke, podpisaną przez Burmistrza i Skarbnika gminy w pkt 2 Zadania Realizowane litera A) pełni funkcje głównego księgowego oraz pkt 3 Zakres odpowiedzialności , litera C) – odpowiada za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, w tym także z tytułu nadzoru.”

Dokumentacja związana z wyborem Burmistrza Miasta Śrem oraz powołaniem Skarbnika Gminy oraz wyjaśnienia Pani Sekretarz - **Akta kontroli B.I.1**

I.2. WEWNĘTRZNE REGULACJE ORGANIZACYJNO-PRAWNE

I.2.1. STATUT JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNRGO

W dniu 18 października 2018r. Rady Miejskiej w Śremie podjęła uchwałę nr 48/XLIX/2018 w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Śrem, który obowiązywał w 2020 roku.

I.2.2.REGULAMIN ORGANIZACYJNY

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Regulamin Organizacyjny wprowadzony - Zarządzeniem nr 79/2019 Burmistrza Śremu z dnia 15 maja 2019r. w sprawie: nadania w sprawie nadania Urzędowi Miejskiemu w Śremie Regulaminu Organizacyjnego.

W Regulaminie zapisano, że:

- 1.Kierownikiem Urzędu jest Burmistrz.
2. Burmistrz kieruje pracą Urzędu przy pomocy Zastępcy Burmistrza, Sekretarza i Skarbnika.

§ 9. 1. Strukturę Urzędu tworzą:

- 1) pion;
- 2) biura;
- 3) samodzielne stanowiska pracy.

§ 10. 1. Tworzy się następujące Piony:

*Handl.
Pion
g*

- 1) Administracyjno-Organizacyjny - PAO;
 - 2) Skarbu Gminy - PSG;
 - 3) Gospodarowania Przestrzenią i Środowiskiem - PPS;
 - 4) Edukacji i Usług Społecznych - PEU;
 - 5) Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej - PRK;
 - 6) Spraw Obywatelskich- PSO;
 - 7) Zarządzania Finansami Gminy - PFG;
 - 8) Komunikacji Społecznej i Informatyzacji – PII;
 - 9) Audytu i Kontroli - PAK;
 - 10) Rozwoju i Infrastruktury - PRI.
2. Tworzy się :
- 1) Biuro Prawne - BP, w skład którego wchodzi samodzielne stanowiska radców prawnych;
 - 2) samodzielne stanowiska pracy:
 - a) Inspektora Ochrony Danych – ID,
 - b) Pełnomocnika ds. Ochrony Informacji Niejawnych – IN.

W rozdziale 5 zawarto zakresy zadań Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Sekretarza, Skarbnika i Naczelników Pionów oraz w rozdziale 6 określono zadania komórek organizacyjnych w Urzędzie.

I.2.3. Regulamin pracy pracowników w Urzędzie Miejskim w Śremie

Regulamin pracy pracowników w Urzędzie Miejskim w Śremie obowiązujący w 2020 roku określono zarządzeniami:

- Zarządzeniem nr 11/2019 Kierownika Urzędu z dnia 20 września 2019r. w sprawie regulaminu pracy Urzędu Miejskiego w Śremie (traciło moc z dniem 20.10.2020r.),
- Zarządzeniem nr 20/2020 Kierownika Urzędu z dnia 20 października 2020r. w sprawie regulaminu pracy Urzędu Miejskiego w Śremie

I.2.4. Regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Miejskim w Śremie

Regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Miejskim w Śremie obowiązujący w okresie objętym kontrolą

tj.: - Zarządzeniem nr 8/2018 Kierownika Urzędu z dnia 10 lipca 2018r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Śremie.

Zmiany do zarządzenia wprowadzono:

- Zarządzeniem nr 14/2018 Kierownika Urzędu z dnia 30 października 2018r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Śremie,
- Zarządzeniem nr 15/2019 Kierownika Urzędu z dnia 4 grudnia 2019r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Śremie,
- Zarządzeniem nr 4/2020 Kierownika Urzędu z dnia 5 lutego 2020r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Śremie,

I.2.5. DOKUMENTACJA OPISUJĄCA PRZYJĘTE PRZEZ JEDNOSTKĘ ZASADY (POLITYKĘ) RACHUNKOWOŚCI

Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową obowiązujące w 2019 roku zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 2/2020 Kierownika Urzędu z dnia 2 stycznia 2020 r. w

sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie

Zmiany do zarządzenia wprowadzono:

- ZARZĄDZENIEM NR 12/2020 KIEROWNIKA URZĘDU z dnia 1 czerwca 2020 r. zmieniające zarządzenie w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie,

- ZARZĄDZENIE NR 17/2020 KIEROWNIKA URZĘDU z dnia 8 września 2020 r. zmieniające zarządzenie w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie

JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE, instytucje kultury

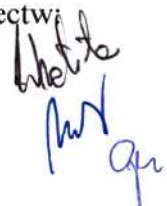
W rejestrze jednostek organizacyjnych gminy Śrem są ujęte następujące jednostki:

W Załącznik nr 3 uchwały Rady Miejskiej w Śremie nr 48/XLIX/2018 z dnia 18 października 2018r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Śrem zapisano WYKAZ GMINNYCH JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH:

1. Przedszkole Nr 2 „Słoneczna Gromada” w Śremie Śrem ul. Adama Mickiewicza 91
2. Przedszkole Nr 3 „Jarzębinka” w Śremie Śrem ul. Tadeusza Bora Komorowskiego 3
3. Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 „Mali Przyrodnicy” w Śremie Śrem ul. Tadeusza Bora Komorowskiego 4
4. Przedszkole nr 7 „Janka Wędrowniczka” w Śremie Śrem ul. Dezyderego Chłapowskiego 12a
5. Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie Śrem ul. Jana Kochanowskiego 2
6. Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Marii Konopnickiej w Śremie Śrem ul. Stefana Grota Roweckiego 10
7. Szkoła Podstawowa Nr 6 im. Braci Barskich w Śremie Śrem ul. Ignacego Paderewskiego 4
8. Szkoła Podstawowa im. generała Dezyderego Chłapowskiego w Bodzynie Bodzynie 35
9. Szkoła Podstawowa im. Władysława Reymonta w Krzyżanowie Krzyżanowo 44
10. Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Pyszce Pyszca ul. Śremska 12
11. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Dąbrowie Dąbrowa ul. Śremska 2
12. Szkoła Podstawowa im. hrabiego Władysława Zamoyskiego w Nochowcu Nochowcu ul. Szkolna 5
13. Szkoła Podstawowa w Zbrudzewie Zbrudzewo ul. Śremska 49
14. Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Polskich Noblistów w Śremie Śrem ul. Dezyderego Chłapowskiego 12a
15. Szkoła Podstawowa Nr 2 im. ks. Piotra Wawrzyniaka w Śremie Śrem ul. Szkolna 4
16. Muzeum Śremskie w Śremie Śrem ul. Adama Mickiewicza 89
17. Śremski Ośrodek Kultury Śrem ul. Adama Mickiewicza 77
18. Biblioteka Publiczna im. Heliodora Święcickiego w Śremie Śrem ul. Grunwaldzka 10
19. Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie Śrem ul. Stefana Grota Roweckiego 31
20. Środowiskowy Dom Samopomocy w Śremie Śrem ul. Poznańska 13
21. Straż Miejska w Śremie Śrem ul. Adama Mickiewicza 10
22. Urząd Miejski w Śremie Śrem Plac 20 Października 1

Na podstawie Statutu Gminy Śrem ustalono, że na terenie Gminy Śrem są 33 sołectw:

1. Binkowo
2. Borgowo

3. Bodzyniewo
4. Błociszewo
5. Dalewo
6. Dobczyn
7. Dąbrowa - obejmuje: Dąbrowę, Mateuszewo
8. Gaj
9. Góra
10. Grodzewo
11. Grzymysław
12. Kadzewo - obejmuje: Kadzewo, Marszewo
13. Kaleje
14. Krzyżanowo - obejmuje: Krzyżanowo, Pucółowo
15. Kawcze
16. Luciny - obejmuje: Luciny, Tesiny
17. Łęg
18. Marianowo
19. Mechlin
20. Mórka - obejmuje: Mórkę, Jeleńczewo
21. Nochowo
22. Niesłabin
23. Olsza - Bystrzek - obejmuje: Olszę, Bystrzek,
24. Ostrowo
25. Orkowo
26. Pełczyn – obejmuje: Pełczyn, Nochówko
27. Pyszaca
28. Psarskie
29. Sosnowiec
30. Szymanowo
31. Wirginowo
32. Wyrzeka
33. Zbrudzewo

W Gminie Śrem jest prowadzony w formie elektronicznej rejestr instytucji kultury. Obowiązek ten wynika z rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012r. w sprawie prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury. W Gminie Śrem instytucją kultury jest Śremski Ośrodek Kultury, Biblioteka Publiczna im. Heliodora Świącickiego w Śremie oraz Muzeum Śremski w Śremie.

I. 4. SPÓŁKI PRAWA HANDLOWEGO, W KTÓRYCH J.S.T. MA 100% UDZIAŁÓW

Gmina Śrem utworzyła spółki

1. Śremskie Wodociągi sp. z o.o. Śrem ul. Parkowa 8
2. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie Sp. z o.o. Śrem ul. Parkowa 6
3. Śremskie TBS Sp. z o.o. Śrem ul. Leopolda Okulickiego 3
4. Śremski Sport Sp. z o.o. Śrem ul. Stanisława Staszica 1a

We wszystkich spółkach ze 100% udziałem majątku gminy.

W roku 2020 tj. objętym kontrolą funkcjonowała cztery spółki na terenie gminy.

I.5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE, AUDYT WEWNĘTRZNY I KONTROLA ZARZĄDCZA

Przepisy art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach określają, że audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł.

Audyt wewnętrzny w Urzędzie Miejskim w Śremie prowadzi audytor zatrudniony u pracodawcy. Od dnia 1 lipca 2019r. utworzono pion Audytu i Kontroli – Zespół Audytu i Kontroli Wewnętrznej. Na stanowisko naczelnika Pionu Audytu i Kontroli zatrudniono Pana Bartosza Edwarczyka. W pionie audytu i kontroli zatrudniony jest audytora wewnętrznego w wymiarze pełnego etatu.

Inspektorzy kontroli zwrócili się o wypełnienie tabel dotyczących:

- dane dotyczące budżetu za lata 2019-2020
- forma prowadzenia audytu
- wydatki związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego
- realizacja zadań audytowych (na podstawie sprawozdania rocznego).

Wypełnione tabele stanowią akta kontroli.

Plan audytu na 2020 rok obejmował zadania zapewniające o następujących tematach:

- ocena funkcjonowanie kontroli zarządczej organizacji ładu przestrzennego Gminy Śrem,
- ocena funkcjonowanie kontroli zarządczej organizacji pracy,
- ocena funkcjonowanie kontroli zarządczej organizacji usług społecznych przez Gminę Śrem,
- obsługi prawnej i zamówień publicznych.

Sprawozdanie z wykonania planu audytu z 2020 rok sporządzono w dniu 26.01.2021r.

W sprawie kontroli zarządczej obowiązywały następujące uregulowania:

- Zarządzenie nr 114/2017 Burmistrza Miasta Śrem z dnia 13 września 2017r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w gminie Śrem

Z prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Śremie „Książce kontroli” wynika, że w okresie od 01.01.2020r. do 31.12.2020 r. w jednostce nie było przeprowadzanych kontroli w zakresie objętym kontrolą.

W 2021 roku w Urzędzie Miejskim w Śremie do dnia rozpoczęcia kontroli przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu były przeprowadzone kontrole przez:

- Urząd Marszałkowski w Poznaniu dotyczy dotacji przyznanej na podstawie umów 12/DS./JST/LA/2020 z 15.07.2020 i 5/DS./JST/SZATNIA/R/2020 z 15.07.2020
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Poznaniu.

Tabele dotyczące audytu w latach 2019-2020 – **Akta kontroli B.I.2**

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna

Przedłożono dwie umowy o prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Śrem i jej jednostek organizacyjnych:

1. Umowę o prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Śrem i jej jednostek organizacyjnych zawarła w dniu 14.10.2015 r. na okres od 05.11.2015 r. do 04.11.2020 r. pomiędzy Spółdzielczym Bankiem Ludowym im. Ks. P. Wawrzyniaka z siedzibą w Śremie ul. Ks. P. Wawrzyniaka 63-100 Śrem reprezentowanym przez Pawła Fabisiaka - Prezesa

Zarządu, Danutę Wojciechowską – Członka Zarządu a Gminą Śrem reprezentowaną przez Adama Lewandowskiego – Burmistrza Śremu przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Umowa na bankową obsługę budżetu Gminy Śrem i jej jednostek organizacyjnych obejmuje otwarcie i prowadzenie rachunków bieżących i pomocniczych w walucie polskiej dla budżetu Gminy Śrem i dla następujących jednostek organizacyjnych Gminy:

1. Gmina Śrem,
2. Urząd Miejski,
3. Ośrodek Pomocy Społecznej,
4. Straż Miejska,
5. Środowiskowy Dom Samopomocy,
6. Gimnazjum nr 1,
7. Przedszkole nr 2,
8. Przedszkole nr 3,
9. Przedszkole nr 5,
10. Przedszkole nr 7,
11. Szkoła Podstawowa w Pyszącej,
12. Szkoła Podstawowa w Krzyżanowie,
13. Szkoła Podstawowa nr 1,
14. Szkoła Podstawowa nr 4,
15. Szkoła Podstawowa nr 6,
16. Szkoła Podstawowa w Bodzyniewie,
17. Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Nochowie,
18. Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Dąbrowie,
19. Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie,
20. Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Śremie.

W umowie ustalono, że otwarcie i prowadzenie rachunków bieżących i pomocniczych poszczególnych jednostek organizacyjnych Gminy Śrem nastąpi na podstawie odrębnych umów o prowadzenie rachunków bankowych zawartych z tymi jednostkami.

Objęcie systemem bankowości elektronicznej Urzędu Miejskiego oraz jednostek organizacyjnych Gminy Śrem nastąpi bez opłat jednorazowych (instalacja oprogramowania, szkolenia) oraz bez opłat za abonament.

Dla usługi płatności masowej zostaną zawarte odrębne umowy określające zasady funkcjonowania usługi masowej.

Za czynności związane z prowadzeniem rachunków bankowych Bank pobiera prowizje i opłaty w wysokości określonej w umowach o prowadzenie rachunków bankowych.

Zastrzeżono, że poniższe opłaty i prowizje nie będą mogły ulec zmianie w okresie obowiązywania umowy:

- a) opłata za otwarcie rachunku – 0,00 zł za jeden rachunek,
- b) opłata za prowadzenie rachunku – 0,00 zł miesięcznie za jeden rachunek,
- c) opłata za przelew do innych banków – 0,00 zł za jeden przelew, bez przedziałów i wariantów,
- d) opłata za usługę płatności masowych – 0,09 zł za jeden przelew na rachunek wirtualny, bez przedziałów i wariantów,
- e) opłata za wydanie zestawu do podpisu elektronicznego – 0,00 zł za jeden zestaw do podpisu,
- f) prowizja za wypłaty gotówkowe – 0% od kwoty wypłaty, bez przedziałów i wariantów.

Bank zobowiązał się do udzielenia Gminie Śrem kredytu obrotowego na rachunku bieżącym, odnawialnego, w wysokości określonej w uchwale budżetowej w każdym roku bez prowizji i opłat. Udzielenie kredytu następuje na podstawie odrębnej umowy.

2. Umowę o prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Śrem i jej jednostek organizacyjnych zawartą w dniu 14.09.2020 r. na okres od 05.11.2020 r. do 04.11.2025 r. pomiędzy Spółdzielczym Bankiem Ludowym im. Ks. P. Wawrzyniaka z siedzibą w Śremie ul. Ks. P. Wawrzyniaka 63-100 Śrem reprezentowanym przez Pawła Fabisiaka - Prezesa Zarządu, Daniela Socha – Wiceprezesa Zarządu a Gminą Śrem reprezentowaną przez Adama Lewandowskiego – Burmistrza Śremu przy kontrasygnacie Magdaleny Panke - Skarbnika Gminy.

Umowa na bankową obsługę budżetu Gminy Śrem i jej jednostek organizacyjnych obejmuje otwarcie i prowadzenie rachunków: bieżącego wraz z rachunkiem VAT, rachunków lokat i rachunków pomocniczych dla budżetu Gminy Śrem i dla następujących jednostek organizacyjnych Gminy:

1. Gmina Śrem,
2. Urząd Miejski w Śremie,
3. Ośrodek Pomocy Społecznej,
4. Straż Miejska,
5. Środowiskowy Dom Samopomocy,
6. Przedszkole nr 2,
7. Przedszkole nr 3,
8. Przedszkole nr 5,
9. Przedszkole nr 7,
10. Szkoła Podstawowa nr 1,
11. Szkoła Podstawowa nr 2,
12. Szkoła Podstawowa nr 4,
13. Szkoła Podstawowa nr 5,
14. Szkoła Podstawowa nr 6,
15. Szkoła Podstawowa w Bodzyniewie,
16. Szkoła Podstawowa w Dąbrowie,
17. Szkoła Podstawowa w Krzyżanowie,
18. Szkoła Podstawowa w Nochowie,
19. Szkoła Podstawowa w Pyszącej,
20. Szkoła Podstawowa w Zbrudzewie.

W umowie ustalono, że otwarcie i prowadzenie rachunków bieżących i pomocniczych oraz rachunków lokat dla poszczególnych jednostek organizacyjnych Gminy Śrem nastąpi na podstawie odrębnych umów o prowadzenie rachunków bankowych zawartych z tymi jednostkami.

Objęcie systemem bankowości elektronicznej Gminy Śrem oraz jednostek organizacyjnych Gminy Śrem nastąpi bez opłat jednorazowych oraz bez opłat za abonament.

Dla usługi płatności masowej zostaną zawarte odrębne umowy określające zasady funkcjonowania usługi masowej.

Za czynności związane z prowadzeniem rachunków bankowych Bank pobiera prowizję i opłaty w wysokości określonej w umowach o prowadzenie rachunków bankowych.

Zastrzeżono, że poniższe opłaty i prowizje nie będą mogły ulec zmianie w okresie obowiązywania umowy:

- a) opłata za otwarcie rachunku – 0,00 zł za jeden rachunek,
- b) opłata za prowadzenie rachunku – 0,00 zł miesięcznie za jeden rachunek,
- c) opłata za prowadzenie rachunku pomocniczego – 0,00 zł miesięcznie za jeden rachunek,
- d) opłata za przelew do innych banków – 0,50 zł za jeden standardowy przelew, Elixir, bez przedziałów i wariantów,
- e) opłata za przelew wewnętrzny na rachunki prowadzone w SBL Śrem – 0,00 zł za jeden przelew,
- f) opłata za usługę płatności masowych – 0,30 zł za jeden przelew na rachunek wirtualny, bez przedziałów i wariantów,
- g) prowizja za wypłaty gotówkowe – 0,00% od kwoty wypłaty, bez przedziałów i wariantów,
- h) prowizja za wpłaty gotówkowe – 0,00% od kwoty wpłaty,
- i) codzienne potwierdzenie wyciągiem stanu salda i dokonywanych operacji finansowych na rachunkach wraz z załącznikami udostępniany w formie elektronicznej – bez opłat,
- j) realizacja zleceń stałych bez dodatkowych opłat.

Bank zobowiązał się do udzielenia Gminie Śrem kredytu obrotowego na rachunku bieżącym, odnawialnego, w wysokości określonej w uchwale budżetowej w każdym roku bez prowizji i opłat. Udzielenie kredytu następuje na podstawie odrębnej umowy.

Kserokopia umów z bankiem – **Akta kontroli B.II.1**

Stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych Gminy (urzędu i budżetu) na dzień 31.12.2020 r. zgodnie z ewidencją księgową wynosił 14.474.318,46 zł.

W Bilansach (z wykonania budżetu i urzędu) wykazano stan środków pieniężnych w łącznej kwocie 14.474.318,46 zł:

kwota 13.603.253,18 zł została wykazana w bilansie z wykonania budżetu, w Aktywach poz. I.1 w tym:

- poz. 1.1 Środki pieniężne budżetu 13.603.253,18 zł

Kwota 871.065,28 zł została wykazana w bilansie Urzędu w Aktywach obrotowych w:

- poz. III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych 871.014,71 zł.

- poz. III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego 50,57 zł.

Wykaz rachunków bankowych organu i urzędu oraz stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2020 roku wg potwierdzenia sald przez bank i wg ewidencji księgowej wraz z potwierdzeniami sald – **Akta kontroli B.II.2**

Nazwa rachunku (nr)	Nr rachunku bankowego	Saldo na 31.12.2020 r. wg potwierdzeń sald	saldo wg ewidencji księgowej	konto
Budżet	45 9084 0003 2102 0325 6921 0001	12 603 139,18	12 603 139,18	133
Podatki Masowe przel.	03 9084 0003 2102 0013 0521 0015	0,00	0,00	130

Opieka Wytchnieniowa	17 9084 0003 2002 0013 0521 0010	0,00	0,00	139
Budowa Kładki - program unijny	17 9084 0003 2002 0013 0521 0010	0,00	0,00	147
Prowizje k.techniczne	19 9084 0003 2102 0013 0521 0018	0,00	0,00	130
Młodociani	25 9084 0003 2102 0013 0521 0007	0,00	0,00	139
Asystent Osoby Niepeł.	31 9084 0003 2102 0013 0521 0002	0,00	0,00	139
Usługi Opiekuńcze	33 9084 0003 2002 0013 0521 0013	0,00	0,00	139
RFIL	37 9084 0003 2002 0013 0521 0038	50,57	50,57	131
MOF ZIT	39 9084 0003 2002 0013 0521 0002	0,00	0,00	133
Prowizje k.techniczne	46 9084 0003 2102 0013 0521 0017	0,00	0,00	130
Wydatki niewygasające	52 9084 0003 2102 0013 0521 0006	1 000 114,00	1 000 114,00	135
Dochody	57 9084 0003 2102 0013 0521 0013	0,00	0,00	130
Nowoczesna Edukacja	58 9084 0003 2001 0013 0521 0001	35 012,99	35 012,99	147
Świetlica Zbrudzewo	60 9084 0003 2002 0013 0521 0012	0,00	0,00	147
MOF ZIT 2	64 9084 0003 2002 0013 0521 0012	0,00	0,00	133
ZFŚS	68 9084 0003 2102 0013 0521 0009	28 056,50	28 056,50	135
Węzły Przesiadkowe	71 9084 0003 2002 0013 0521 0008	0,00	0,00	147
Podatki Masowe przel.	73 9084 0003 2102 0013 0521 0016	0,00	0,00	130
Fundusz Samorządowych Dróg	76 9084 0003 2002 0013 0521 0015	0,00	0,00	133
Wydatki	79 9084 0003 2102 0013 0521 0005	0,00	0,00	130
Egzekucja-konto techniczne	84 9084 0003 2102 0013 0521 0013	0,00	0,00	133
Korty Tenisowe	87 9084 0003 2002 0013 0521 0011	0,00	0,00	147

Egzekucja techniczne	-konto 90 9084 0003 2102 0013 0521 0001	0,00	0,00	133
Depozyty	95 9084 0003 2102 0013 0521 0008	807 945,22	807 945,22	139
Razem:		14 474 318,46	14 474 318,46	

W zakresie funkcjonowania Kasy i użytkowania kart płatniczych Zastępca Naczelnika Pionu Zarządzania Finansami Gminy wyjaśnił, że:

- „1) W Urzędzie Miejskim w Śremie nie funkcjonuje kasa,
2) Urząd Miejski w Śremie nie posiada i nie użykuje kart płatniczych.”

Wyjaśnienie z dn. 16.07.2021 r. – **Akta kontroli B.II.3**

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową obowiązujące w 2020 roku zostały wprowadzone zarządzeniem Nr 2/2020 Kierownika Urzędu z dnia 2 stycznia 2020 r., do którego załączniki stanowią:

- zakładowy plan kont dla budżetu gminy Śrem,
- zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego w Śremie,
- powiązanie kont zespołu 4 z klasyfikacją budżetową wydatków,
- struktura bazy oraz sposób przepływu danych w systemie FKB+,
- zasady rachunkowości dla realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 pn.: „Budowa zintegrowanych węzłów przesiadkowych wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Śremie”,
- zasady rachunkowości dla realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 pn.: „Budowa kładki pieszo-rowerowej nad kanałem ulgi rz. Warty wraz ze ścieżką pieszo-rowerową do Zbrudzewa oraz w kierunku Mechlina”,
- zasady rachunkowości dla realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 pn.: „Budowa świetlicy wiejskiej w Zbrudzewie – etap I”,
- zasady rachunkowości dla realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 pn.: „Budowa kortu tenisowego wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Psarskim”,

Zarządzeniem nr 12/2020 z dnia 1 czerwca 2020 r. Kierownik Urzędu zmienił zarządzenie w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie i wprowadził kolejny załącznik:

- zasady rachunkowości dla realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 pn.: „Nowoczesna edukacja w gminie Śrem”,

Z kolei zarządzeniem nr 17/2020 z dnia 8 września 2020 r. Kierownik Urzędu dokonał kolejnej zmiany zarządzenia w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie. Na jego podstawie do Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Miejskiego w Śremie dodano konto „131 Rachunek bieżący jednostki – inne programy i fundusze” oraz wprowadzono kolejny załącznik:

-zasady rachunkowości dla realizacji zadań współfinansowanych ze środków rządowego funduszu inwestycji lokalnych.

Kserokopia zarządzenia w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie wraz ze zmianami – **Akta kontroli B.II.4**

W § 9, 10, 11 i 12 zarządzenia w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie wskazano, że:

„§ 9. 1. *Gmina posiada odrębny rachunek bankowy dla budżetu.*

2. *Urząd Miejski w Śremie jako jednostka budżetowa realizująca zadania gminy, posiada odrębny rachunek dochodów i wydatków.*

§ 10. *Na rachunek wydatków przyjmowane są zwroty wydatków dokonywane w tym samym roku budżetowym, m.in. zwroty od podmiotów (np. rozliczenia dotacji, korekty faktur), obciążenia jednostek gminy.*

§ 11. *Na rachunek dochodów przyjmowane są wszystkie uzyskane przez gminę wpływy, refundacje kosztów (np. z PUP), zwroty z budżetu UE, zwroty za rozmowy telefoniczne, wpłaty za korzystanie z samochodu służbowego i innych źródeł) oraz zwroty wydatków dotyczące lat poprzedzających rok budżetowy.*

§ 12. 1. *Dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego wpływają na konto dochodów Urzędu Miejskiego w Śremie, za wyjątkiem dotacji, subwencji, udziałów w podatkach dochodowych od osób fizycznych, udziałów w podatkach pobieranych przez Urzędy Skarbowe, które wpływają na konto budżetu.*

2. *W budżecie dochody wpływające na konto dochodów Urzędu Miejskiego w Śremie księgowane są na podstawie sprawozdań miesięcznych urzędu z wykonania dochodów.”*

Ponadto określono:

„§ 18. 1. *Do prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera stosuje się od 2006 roku System Finansowo – Księgowy Księgowości Budżetowej FKB w wersji FKB+ opracowany przez RADIX Systemy Komputerowe. Strukturę bazy oraz sposób przepływu danych w systemie FKB+ opisuje załącznik Nr 4 do zarządzenia.*

2. *Ewidencja analityczna dotycząca wynagrodzeń pracowników, prowadzona jest od 2009 roku na imiennych kartach wynagrodzeń komputerowo w Systemie Płacowym w wersji PŁACE+ opracowanym przez RADIX Systemy Komputerowe.*

3. *Szczegółowa ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jest prowadzona od 2011 roku przy użyciu komputera w Systemie Środki Trwałe w wersji STW+ opracowanym przez RADIX Systemy Komputerowe*

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

Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 2/2020 Kierownika Urzędu z dnia 2 stycznia 2020 r. stanowi Zakładowy Plan Kont dla budżetu gminy Śrem:

Konta bilansowe: 133, 134, 135, 140, 222, 223, 224, 225, 240, 250, 260, 290, 901, 902, 903, 904, 909, 960, 961, 962, 968,

Konta pozabilansowe: 991, 992, 993, 998.

W załączniku nr 2 ustalono Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Miejskiego w Śremie: 011, 013, 015, 020, 030, 071, 072, 073, 080, 129, 130, 131, 135, 139, 140, 141, 147, 148, 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 245, 290, 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 720, 750, 751, 760, 761, 800, 810, 840, 851, 855, 860,

Konta pozabilansowe: 926, 940, 975, 976, 980, 981, 998, 999

Stan i kompletność urzędzeń księgowych

Z przedłożonego zestawienia obrotów i sald ksiąg budżetu wynika, że w 2020 roku prowadzono następujące księgi rachunkowe dla obsługi budżetu:

Konta bilansowe: 133, 134, 135, 140, 222, 223, 224, 225, 240, 250, 260, 290, 901, 902, 903, 904, 909, 960, 961, 962, 968,

Konta pozabilansowe: 991, 992, 993, 998.

Z kolei z przedłożonego zestawienia obrotów i sald ksiąg urzędu wynika, że w 2020 roku dla obsługi urzędu jako jednostki prowadzono księgi rachunkowe o symbolach:

011, 013, 015, 020, 030, 071, 072, 073, 080, 129, 130, 131, 135, 139, 140, 141, 147, 148, 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 245, 290, 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 720, 750, 751, 760, 761, 800, 810, 840, 851, 855, 860,

Konta pozabilansowe: 926, 940, 975, 976, 980, 981, 998, 999

oraz konta 911, 913 i 934, których nie wykazano w Zakładowym planie kont dla Urzędu Miejskiego w Śremie.

Wyjaśniono, że:

„Konta pozabilansowe 911, 913 i 934 nie zostały uwzględnione w Zakładowym Planie Kont. Przy najbliższej zmianie zarządzenia w sprawie zasad rachunkowości konta 911 i 913 zostaną dopisane do listy kont pozabilansowych występujących w Urzędzie Miejskim w Śremie natomiast na koncie 934 nie zostały zaewidencjonowane żadne operacje, dlatego nie ma potrzeby uwzględniania tego konta w wykazie kont.”

Wyjaśnienie – **Akta kontroli B.II.5**

Sprawdzono zgodność bilansu otwarcia 2020 z bilansem zamknięcia 2019 roku i ustalono, że poszczególne konta syntetyczne ujęto w bilansie otwarcia w kwotach wynikających z bilansu zamknięcia.

Sprawdzono zgodność bilansu zamknięcia 2020 z bilansem otwarcia 2021 roku i ustalono, że poszczególne konta syntetyczne ujęto w bilansie otwarcia w kwotach wynikających z bilansu zamknięcia.

B.O. wykazuje zgodność kwot po stronie Wn i Ma kont bilansowych.

B.Z. wykazuje zgodność kwot po stronie Wn i Ma kont bilansowych.

Przedłożono również:

- zarządzenie nr 6/2018 Kierownika Urzędu z dnia 23 maja 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad ewidencjonowania majątku trwałego stanowiącego własność gminy Śrem kontrolowanego przez Urząd Miejski w Śremie,

- zarządzenie nr 1/2020 Kierownika Urzędu z dnia 2 stycznia 2020 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad ewidencjonowania majątku trwałego stanowiącego własność lub współwłasność gminy Śrem kontrolowanego przez Urząd Miejski w Śremie.

Kserokopia zarządzeń w sprawie wprowadzenia zasad ewidencjonowania majątku trwałego stanowiącego własność lub współwłasność gminy Śrem kontrolowanego przez Urząd Miejski w Śremie – **Akta kontroli B.II.6**

Inspektorzy kontroli sprawdzili terminowość, kompletność, prawidłowość i chronologię zapisów w księgach rachunkowych budżetu i wtórny zapis w księgach urzędu jako jednostki.

Kontroli poddano operacje finansowe za okres od dnia 03.02.2020 r. do dnia 05.02.2020 r.

Inspektorzy kontroli sprawdzili terminowość, kompletność, prawidłowość i chronologię zapisów w księgach rachunkowych budżetu na podstawie wyciągów bankowych wraz z dowodami źródłowymi:

WB nr z dnia	BO w zł	Obroty Wn w zł	Treść Operacji	Obroty Ma w zł	Treść Operacji	BZ w zł	Data zapisu w księgach
25/2020 03.02.20 20r. Rachunek dochodów w Urzędzie	1.031.64 1,99	1.000.00 0,00	Przebiegowa-nie do budżetu	46.082,0 8	Podatki, opłaty	77.724,0 7	03.02.2020 r. (130,222,221,750,720)
26/2020 04.02.20 r. Rachunek dochodów w Urzędzie	77.724,0 7	78.292,0 0	Przebiegowa-nie do budżetu, zwroty nadpłat	47.375,0 1	Podatki, opłaty	46.807,0 8	04.02.2020 r. (130,222, 240, 221,720)
27/2020 05.02.20 r. Rachunek dochodów w Urzędzie	46.807,0 8	47.216,1 6	Przebiegowa-nie do budżetu, zwroty nadpłat	23.166,2 7	Podatki, opłaty	22.757,1 9	05.02.2020r. (130,222,221)
22/2020 03.02.20 20r. Rachunek wydatków w Urzędzie	129.988, 71	144.416, 29	Rozliczenie za energię, dotacje, faktury	130.000, 00	Środki na wydatki	115.572, 42	03.02.2020r. (130,201,224,223, 240)
23/2020 04.02.20 20r. Rachunek wydatków w Urzędzie	115.572, 42	185.267, 75	Faktury, koszty komornicze, składki ZUS	80.000,0 0	Środki na wydatki	10.304,6 7	04.02.2020r. (130,201,223,229)

24/2020 05.02.20 20r. Rachunek wydatków w Urzędzie	10.304,6 7	30.255,1 4	Nagrody uznaniow e – inwentary zacja Rozliczen ie za energię, faktury	30.363,5 0	Środki i na wydatki	10.413,0 3	05.02.2020r. (130, 223, 201,231)
22/2020 03.02.20 20r. Rachunek budżetu	4.329.52 3,92	130.391, 18	Środki na wydatki,. odsetki od środków na rach. bank.	1.034.02 2,43	Przek się- gowa nie do budże tu, docho dy,	3.425.94 2,56	03.02.2020 r.. (133,222,224,2 40,901)
23/2020 04.02.20 20r. Rachunek budżetu	3.425,94 2,56	99.060,2 4	Środki na wydatki,	83.173,9 7	Przek się- gowa nie do budże tu, docho dy,	3.441.82 8,83	04.02.2020r.. (133,222,223,2 24,901)
24/2020 05.02.20 20r. Rachunek budżetu	3.441.82 8,83	29.000,0 0	Środki na wydatki,	4.288.70 1,58	Przek się- gowa nie do budże tu, docho dy,	817.872, 75	05.02.2020 r.. (133,222,224,9 01)

Środki trwałe

Inspektorzy kontroli ustalili stan środków trwałych:

Według ewidencji syntetycznej:

Konto 011 – „Środki trwałe”

Stan konta

BO 404.083.860,35 zł

Zwiększenia 10.509.015,40 zł

Zmniejszenia 783.138,50 zł

BZ 413.809.737,25 zł

Według ewidencji analitycznej - „Tabela amortyzacyjna za rok 2020: wartości inwentarzowe i umorzenia stan na dzień 31.12.2020” – ewidencji prowadzonej przy pomocy oprogramowania firmy Radix:

BO 404.083.860,35 zł

Zwiększenia 10.509.015,40 zł
 Zmniejszenia 783.138,50 zł
 BZ 413.809.737,25 zł

SYMBOL	Wartość BZ	Wartość umorzenia BZ
GR 0	227.730.219,81	0
GR 1	32.774.668,94	11.886.794,92
GR 2	148.474.415,27	60.028.512,59
GR 3	64.421,56	20.517,00
GR 4	1.040.719,10	981.718,79
GR 5	22.793,20	22.466,53
GR 6	741.818,49	450.816,16
GR 7	52.000,00	52.000,00
GR 8	2.908.680,88	2.156.948,22
Razem	413.809.737,25	75.599.774,21

Wydruk „Tabela amortyzacyjna za rok 2020: wartości inwentarzowe i umorzenia stan na dzień 31.12.2020” – **Akta kontroli B.II.7**

Konto 013 - „Pozostałe środki trwałe”

Stan konta wg ewidencji syntetycznej

BO 2.739.858,43 zł
 Zwiększenia 498.317,52 zł
 Zmniejszenia 281.903,64 zł
 BZ 2.956.272,31 zł

Poproszono o przedłożenie ewidencji analitycznej do konta 013.

Przedłożono „Księgę inwentarzową” Urzędu Miejskiego w Śremie założoną 1 stycznia 2008r. zawierającą 100 stron, prowadzoną ręcznie.

Księgi inwentarzowe były prowadzone w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Zapisy w Księdze Inwentarzowej zakończono w roku 2017 r.

W Księdze Inwentarzowej:

- wystąpiły przypadki prowadzenia numeracji pozostałych środków trwałych oddzielnie dla pozycji „przychodu”, oddzielnie dla „rozchodu”, oraz przypadki objęcia wspólną numeracją pozycji przychodu i rozchodu,
- numeracja poszczególnych pozycji była oddzielna dla każdego roku (każdy rok rozpoczynano od pozycji nr 1).

Przykładowe zapisy w księgach inwentarzowych prowadzonych ręcznie założonych 1 stycznia 2008 r., zakończonych w 2017 roku:

1.

Na stronie nr 27 wpisano „UAM dział 013/803/00001” i określono saldo z BO 2008 roku w kwocie **46.904,68 zł.**

W okresie od 2009 do 2017 nie dokonano żadnego zapisu w zakresie przychodu i rozchodu w związku z powyższym stan na koniec 2017 roku wynosił również 46.904,68 zł.

Poproszono o Karty pozostałych środków trwałych do działu 013/803/00001.

Nie przedłożono kart pozostałych środków trwałych.

Przedłożono kserokopię „Księgi środków nietrwałych 013” od 1998 r. do 2007 r.
W księdze stronę nr 19 i 20 oznaczono nazwą „UAM 013/803”.

Z księgi wynika, że w roku 2002 r. zaewidencjonowano przedmioty o następujących nazwach:

1. fa 0495/09 wyposażenie UAM meble, tablice	przychód: 33.708,84 zł
2. fa 349 – regały UAM	przychód: 1.000,00 zł
3. kor. WB 855 fa 155 – szafka	przychód: 375,00 zł
4. kor. WB 867 fa 51 – godło	przychód: 305,00 zł
	Stan: 35.388,84 zł

W roku 2003 dokonano 3 wpisów:

1. OT – wypos. Budynku UAM – meble	przychód: 11.515,84 zł
2. OT – wypos. Budynku UAM – meble	przychód: 11.515,84 zł
3. kor, PK 42/28.02.2003 (podwójne księgowanie)	rozchód: 11.515,84 zł
	Stan: 46.904.68 zł

Z księgi wynika, że w latach 2004 - 2006 nie zaewidencjonowano żadnej pozycji.

Poproszono o wyjaśnienie:

- gdzie znajdują się pozostałe środki trwałe wpisane w księdze inwentarzowej oznaczone w dziale „UAM 013/803”,
- w jaki sposób dokonuje się inwentaryzacji w/w pozostałych środków trwałych.

Złożono następujące wyjaśnienie:

„Pozostałe środki trwałe wpisane w księdze inwentarzowej oznaczone w dziale UAM 013/803/ w kwocie 46.904,68 zł znajdują się w budynku Biblioteki Publicznej i są przez nią użytkowane. Wartość ta znajduje się w łącznej wartości pozostałych środków trwałych konta 013. W najbliższym czasie zostaną przekazane na stan do instytucji kultury i wyksięgowane z ewidencji Urzędu Miejskiego.

Wyjaśnienie z kserokopią księgi inwentarzowej – **Akta kontroli B.II.8**

2.

Na stronie nr 1 wpisano „dział 013/750/00001” i określono saldo BO 2008 roku w kwocie 355.826,31 zł.

Poproszono o przedłożenie ewidencji analitycznej księgi inwentarzowej od salda 0.

Wyjaśniono, że:

„Ewidencja analityczna dla konta 013-750-00001-0000-00 prowadzona była w 5 książkach inwentarzowych:

- 1 książka od roku 1987 r. do 1991 r.
- 2 książka od roku 1992 r. do 1994 r.
- 3 książka od roku 1995 r. do 1997 r.
- 4 książka od roku 1998 r. do 2007 r.
- 5 książka od roku 2008 r. do 2017 r.”

Wyjaśnienie – **Akta kontroli B.II.9**

Jednocześnie przedłożono w/w księgi inwentarzowe dla działu „013/750”:

1. Księgę inwentarzową założoną w 1987 r.

W księdze wpisano **Saldo z b.o.:**

- 67.081,00 zł - Biuro Geodety Miejskiego
 - 36.657,00 zł – ZGT
 - 4.620.460,10 zł – UMiG Śrem
- 4.724.198,10 zł**

Poproszono o wyjaśnienie jakie pozostałe środki trwałe składają się na BO (Biuro Geodety Miejskiego, ZGT, UMiG Śrem)

Wpisy w księdze zakończono w 1991 r. (24.12.1991 r):

Saldo BZ: 87.997.442 zł

2. Księgę inwentarzową założoną w 1992 r.

W księdze wpisano **Saldo z B.O.:**

88.142.900 zł

Wystąpiła różnica pomiędzy BZ 1991 r. a BO 1992 r.

Poproszono o wyjaśnienie w/w różnicy.

Wpisy w księdze zakończono w 1994 r. (15.12.1994 r):

Saldo BZ: 979.502.900 zł (97.950,29 zł)

3. Księgę inwentarzową założoną w 1995 r.

W księdze wpisano **Saldo z B.O.:**

98.198,09 zł

Wystąpiła różnica pomiędzy BZ 1994 r. a BO 1995 r.

Poproszono o wyjaśnienie w/w różnicy.

Wpisy w księdze zakończono w 1997 r. (30.12.1997 r):

Saldo BZ: 266.701,35 zł

4. Księgę inwentarzową założoną w 1998 r.

W księdze wpisano **Saldo z B.O.:**

266.701,35 zł

Wpisy w księdze zakończono w 2007 r.:

Saldo BZ: 355.826,31 zł

5. Księgę inwentarzową założoną w 2008 r.

W księdze wpisano **Saldo z B.O.:**

355.826,31 zł

Wpisy w księdze zakończono w 2017 r.:

Saldo BZ: 772.029,68 zł

W przedmiotowych sprawach złożono następujące wyjaśnienie:

„W zakresie bilansów otwarcia dla ksiąg inwentarzowych z lat 1987 – 1997 nie ma możliwości wyjaśnienia co składa się na stan początkowy książki z 1987 roku oraz skąd wynikają różnice między BZ a BO między poszczególnymi książkami, ponieważ w tym okresie nie byłem pracownikiem Urzędu Miejskiego w Śremie i nie posiadam takiej wiedzy. Jednocześnie nie ma już w Urzędzie Miejskim pracownika który w tym okresie zajmował się ewidencją pozostałych środków trwałych.”

Wyjaśnienie z kserokopią ksiąg inwentarzowych do konta 013 „dział 013/750/00001” – **Akta kontroli B.II.10**

Brak dokumentów potwierdzających ustalenie całego stanu pozostałych środków trwałych na koniec każdego roku ksiąg inwentarzowych prowadzonych ręcznie do 2017 roku.

Brak dokumentów potwierdzających sporządzanie zestawienia obrotów i sald ksiąg inwentarzowych do konta 013 prowadzonych ręcznie.

Poproszono o wyjaśnienie:

- gdzie dokonywano zapisów od 2018 do 2020 roku,
- czy porównano ewidencję syntetyczną z ewidencją analityczną,

Z przedłożonego wyjaśnienia wynika, że:

„Ewidencja analityczna dla konta 013 pozostałe środki trwałe prowadzona była ręcznie w książkach inwentarzowych, natomiast od momentu wdrożenia programu STW+ zaczęto wprowadzać PŚT do ewidencji elektronicznej. Baza programu STW+ nie obejmuje wszystkich pozycji ze względu na zbyt obszerną liczbę danych historycznych.

Ewidencja syntetyczna konta 013 została porównana z ewidencją analityczną przy pomocy zestawienia Excel zawierającego wszystkie pozycje przyjęte na stan w latach 2018-2020 oraz stany końcowe w poszczególnych latach.”

Wyjaśnienie – **Akta kontroli B.II.9**

Przedłożono dwa wydruki z arkusza kalkulacyjnego Excel:

1. „Zestawienie pozostałych środków trwałych – 2020 rok”, które stanowiło tabelaryczne zestawienie kont analitycznych do konta 013 zawierające następujące kolumny:

- konto,
- BO,
- zwiększenia,
- zmniejszenia,
- BZ.

Z wydruku wynika:

- BO 2.739.858,43 zł
- BZ 2.956.272,31 zł

Wydruk z arkusza kalkulacyjnego Excel „Zestawienie pozostałych środków trwałych – 2020 rok”- **Akta kontroli B.II.11**

2. „Zestawienie pozostałych środków trwałych – 013”, który zawierał zestawienie kont analitycznych prowadzonych do konta 013 wraz ze wskazaniem ich stanów na koniec każdego roku począwszy od stanu na dzień 31.12.2017 r.

Wydruk komputerowy nie zawierał numerowanych stron, brak nazwy programu przetwarzania oraz brak daty sporządzenia.

Na wydruku znajdują się pozycje ze znakiem minus /-/

Przykładowo:

1. Na koncie 013-750-00002-0000-00:
 - Protokół z likwidacji – Dz.IIa- 183 drukarka HP LJ 2015 DN: „- 1.269,00”

- Protokół z likwidacji – Dz.IIa -311 Toshiba Tecra A11-131 16.6 „- 3.100,00”
- PT UM.IF/Dz.IIa/516-565 zestawy komputerowe 50 szt x 768 zł
dla szkoły SP nr 6 w Śremie „- 38.400,00”

Wydruk z arkusza kalkulacyjnego Excel „Zestawienie pozostałych środków trwałych – 013”-
Akta kontroli B.II.12

W zakładowym planie kont dla Urzędu Miejskiego w Śremie odnośnie konta 013 wskazano m.in.:

„Na stronie Wn tego konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma –zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.”

W związku z tym, że przedstawione do kontroli księgi inwentarzowe do konta 013 prowadzono oddzielnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział), a nie przedstawiono zestawienia obrotów i sald z podziałem na dział, rozdział, poproszono o zestawienie stanów pozostałych środków trwałych według działu, rozdziału i podsumowanie łączne.

Przedłożono wydruk z arkusza kalkulacyjnego Excel w formie tabeli pn:

„Stan pozostałych środków trwałych wg książki inwentarzowej na 31.12.2017 r. z uwzględnieniem zmian w ewidencji prowadzonej w programie Excel w latach 2018-2020”

Tabela zawierała m.in. kolumny:

- nazwa konta - podział klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział),
- stan z książki inwentarzowej na 31.12.2017,
- ewidencja prowadzona w 2018 roku w programie Excel,
- stan na 31.12.2018,
- ewidencja prowadzona w 2019 roku w programie Excel,
- stan na 31.12.2019,
- ewidencja prowadzona w 2020 roku w programie Excel,
- Stan na 31.12.2020.

Wydruk z programu Excel „Stan pozostałych środków trwałych wg książki inwentarzowej na 31.12.2017 r. z uwzględnieniem zmian w ewidencji prowadzonej w programie Excel w latach 2018-2020” – **Akta kontroli B.II.13**

W § 18 ust. 3 zarządzenia nr 2/2020 Kierownika Urzędu z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie wskazano:

„Szczegółowa ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jest prowadzona od 2011 roku przy użyciu komputera w Systemie Środki Trwałe w wersji STW+ opracowanym przez RADIX Systemy Komputerowe.”

Inspektorom kontroli przedłożono również dwa wydruki z programu Radix STW+, do którego zaczęto wprowadzać pozostałe środki trwałe:

1. „Zestawienie środków trwałych” wyposażenie (**Akta kontroli B.II.14**)

Wydruk składał się z 51 stron.

Wydruk zawierał m.in. pozycje takie jak:

- taczka – wartość początkowa 120,46 zł,

- sitko nierdzewne – wartość początkowa 4,65 zł,
 - miska prostokątna - wartość początkowa 6,89 zł,
 - trzepaczka do jaj spirala - wartość początkowa 3,55 zł
 - widelec drewniany - wartość początkowa 0,84 zł,
 - chochla nierdzewna - wartość początkowa 7,55 zł
 - łopatką drewniana – wartość początkowa 0,81 zł
- oraz zawierał liczne pozycje z wartością początkową zero „0”.

W zarządzeniu nr 6/2018 Kierownika Urzędu z dnia 23 maja 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad ewidencjonowania majątku trwałego stanowiącego własność lub współwłasność gminy Śrem kontrolowanego przez Urząd Miejski w Śremie określono, że przez wyposażenie należy rozumieć „pozostałe środki trwałe, których wartość jest większa niż 2.000,00 zł”.

2. „Zestawienie środków trwałych” – środki niskocenne (**Akta kontroli B.II.15**)

Wydruk składał się z 19 stron, brak w nim wskazania wartości poszczególnych pozostałych środków trwałych oraz ich łącznej wartości.

Wydruk zawierał m.in. takie pozycje jak:

- altana drewniana,
- lampa solarna,
- Rower Goetze Barcelona deore damka 28
- zmywarka Bosch,
- zmywarka Zelmer,
- zestaw do nurkowania,
- lenovo tab,
- grill beton,

W zarządzeniu nr 6/2018 Kierownika Urzędu z dnia 23 maja 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad ewidencjonowania majątku trwałego stanowiącego własność lub współwłasność gminy Śrem kontrolowanego przez Urząd Miejski w Śremie określono, że przez środki niskocenne należy rozumieć „pozostałe środki trwałe, których wartość jest równa lub mniejsza niż 2.000,00 zł”

Inspektorzy kontroli poprosili o dokumenty źródłowe dotyczące zakupu 3 losowo wybranych pozostałych środków trwałych.

Przedstawiono:

1. Fakturę nr 21/07/2020 z dn. 31.07.2020 r. (data wpływu: 11.08.2020 r.) za zakup 11 sztuk rur PP dwuściennych 1000x6m Pragma z kielichem i uszczelką w kwocie brutto 35.322,77 zł, z terminem zapłaty: 30.08.2020 r. (zapłaty dokonano w dn. 28.08.2020 r.).

Księgowania dokonano w dn. 31.07.2020 r. jako nr dowodu księgowego wpisano „DK/02622”. Wydatek sklasyfikowano 600/60016/4210. Zapis księgowy na fakturze Wn 013 /Ma 201, Wn 401/ Ma 072.

Do faktury dołączono zlecenie z dn. 27.07.2020 r. na dostawę 11 szt. rur kanalizacyjnych PP dwuściennych Ø 1000 mm i długości 6 m do wymiany rurociągu odprowadzającego wody opadowe z nawierzchni ulic w Śremie rejon ul. Mickiewicza.

Poproszono o wyjaśnienie:

- dlaczego zakwalifikowano zakup rur do wymiany rurociągu odprowadzającego wody opadowe jako pozostałe środki trwałe,

- czy wymiana rurociągu dotyczyła remontu czy modernizacji,
- czy rurociąg odprowadzający wody opadowe z nawierzchni ulic w Śremie jest zaewidencjonowany jako środek trwały na koncie 011 (poproszono o przedstawienie Karty środka trwałego – rurociąg odprowadzający wody),
- na fakturze widnieje pieczęć wpływu do Urzędu Miejskiego w Śremie (dn.11.08.2020 r.), oprócz daty i podpisu, brak jakiejkolwiek informacji na pieczęci, (poproszono o wyjaśnienie dlaczego punkt kancelaryjny nie dokonał rejestracji przesyłki wpływającej).

Wyjaśniono, że:

„- rury zakwalifikowano jako pozostałe środki trwałe ponieważ wartość jednostkowa wynosiła 3.211,16 zł - uznano, że po wbudowaniu rur zostanie wystawione OT,
- wymiana rurociągu dotyczyła remontu,
- rurociąg nie jest zaewidencjonowany jako środek trwały na koncie 011.
W trakcie kontroli wyksięgowano ze stanu pozostałych środków trwałych ww. pozycje.”
Wyjaśnienie z kserokopią dokumentów – **Akta kontroli B.II.16**

2. Fakturę nr 22/09/2020 z dn. 15.09.2020 r. (data wpływu: 18.09.2020 r.) za zakup 4 sztuk studni i 5 sztuk rur Ø 1000 PP w kwocie brutto 41.885,81 zł, z terminem zapłaty: 16.10.2020 r. (zapłaty dokonano w dn. 01.10.2020 r.).

Księgowania dokonano w dn. 15.09.2020 r. jako nr dowodu księgowego wpisano „DK/03080”. Wydatek sklasyfikowano 900/90095/4300. Zapis księgowy na fakturze Wn 013 /Ma 201, Wn 401/ Ma 072.

Do faktury dołączono zlecenie z dn. 08.09.2020 r. na dostawę 5 szt. rur kanalizacyjnych PP dwuściennych Ø 1000 mm i długości 6 m oraz 4 szt. studni Ø 1500 mm do wymiany rurociągu odprowadzającego wody opadowe z nawierzchni ulic w Śremie do rzeki Warty – okolice Promenady.

Poproszono o wyjaśnienie:

- dlaczego zakwalifikowano zakup studni i rur do wymiany rurociągu odprowadzającego wody opadowe jako pozostałe środki trwałe,
 - czy wymiana rurociągu dotyczyła remontu czy modernizacji,
 - proszę o przedstawienie Karty środka trwałego – rurociąg odprowadzający wody,
 - dlaczego punkt kancelaryjny nie dokonał rejestracji przesyłki wpływającej.
- (na fakturze widnieje pieczęć wpływu do Urzędu Miejskiego w Śremie (dn.18.09.2020 r.), oprócz daty i podpisu, brak jakiejkolwiek informacji na pieczęci.

Wyjaśniono, że:

„- studnie i rury zakwalifikowano jako pozostałe środki trwałe ponieważ wartość jednostkowa wynosiła 6.457,50 zł i 3.211,16 zł - uznano, że po wbudowaniu studni i rur zostanie wystawione OT,
- wymiana rurociągu dotyczyła remontu,
- rurociąg nie jest zaewidencjonowany jako środek trwały na koncie 011.
W trakcie kontroli wyksięgowano ze stanu pozostałych środków trwałych ww. pozycje.”
Wyjaśnienie z kserokopią dokumentów – **Akta kontroli B.II.16**

Oдноśnie złożonych wyjaśnień w zakresie w/w dwóch faktur poproszono o wyjaśnienie czy rurociąg stanowi własność Miasta Śrem.

„W zakresie Faktury nr 21/07/2020 z dn. 31.07.2020 r. (data wpływu: 11.08.2020 r.) za zakup 11 sztuk rur PP dwuściennych 1000x6m Pragma z kielichem i uszczelką w kwocie brutto 35.322,77 zł,

oraz Faktury nr 22/09/2020 z dn. 15.09.2020 r. (data wpływu: 18.09.2020 r.) za zakup 4 sztuk studni i 5 sztuk rur Ø 1000 PP w kwocie brutto 41.885,81 zł,

informuję, że przedmiotowy rurociąg stanowi część systemu kanalizacji deszczowej, która w całości jest własnością gminy Śrem.”

Wyjaśnienie z dn.04.08.2021 r. - **Akta kontroli B.II.17**

Inspektorzy kontroli poprosili o wyjaśnienie dlaczego nie ujęto kanalizacji deszczowej w ewidencji środków trwałych na koncie 011.

„W zakresie rurociągów stanowiących część systemu kanalizacji deszczowej, informuję, że nie została ona ujęta w ewidencji środków trwałych na koncie 011, ponieważ nie dokonano wyceny wartości tej kanalizacji, która prawdopodobnie wybudowana była w latach sześćdziesiątych ubiegłego wieku.”

Wyjaśnienie - **Akta kontroli B.II.18**

3. Fakturę nr 5/12/2020 z dn. 04.12.2020 r. (data wpływu: 09.12.2020 r.) za zakup m.in. ratowniczej łodzi wiosłowej, 3 kół ratunkowych, liny asekuracyjne, tuby głosowe, lornetki, zestawy do nurkowania w łącznej kwocie brutto 17.749,00 zł, z terminem zapłaty: 18.12.2020 r. (zapłaty dokonano w dn. 15.12.2020 r.).

Księgowania dokonano w dn. 04.12.2020 r. jako nr dowodu księgowego wpisano „DK/04119”. Wydatek sklasyfikowano 754/75415/4210. Zapis księgowy na fakturze Wn 013 /Ma 201, Wn 401/ Ma 072.

Do faktury dołączono zlecenie z dn. 16.11.2020 r. na zakup sprzętu ratownictwa wodnego celem podniesienia bezpieczeństwa na obszarach wodnych.

Na fakturze widnieje pieczęć wpływu do Urzędu Miejskiego w Śremie (dn.09.12.2020 r.), oprócz daty, brak jakiegokolwiek informacji na pieczęci.

Poproszono o wyjaśnienie dlaczego punkt kancelaryjny nie dokonał rejestracji przesyłki wpływającej.

Poproszono o przedłożenie Karty wyposażenia.

Przedłożono: 3 karty wyposażenia oraz 10 kart środków niskocennych oraz złożono następujące wyjaśnienia:

„W zakresie faktury nr 5/12/2020 z dn.04.12.2020 r. (data wpływu: 09.12.2020 r.) za zakup m.in. ratowniczej łodzi wiosłowej, 3 kół ratunkowych, liny asekuracyjne, tuby głosowe, lornetki, zestawy do nurkowania w łącznej kwocie brutto 17.749,00 zł – punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające, natomiast faktury opatrywane są jedynie pieczęcią z datą wpływu.”

Wyjaśnienie – **Akta kontroli B.II.19**

„Na podstawie paragrafu 6 ust.1 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych, „dokumentacja nietworząca akt sprawy to dokumentacja, która nie została przyporządkowana do sprawy, a jedynie do klasy z wykazu akt. Dokumentację, o której mowa mogą stanowić w szczególności: dokumenty finansowo-księgowe, w szczególności rachunki, faktury, inne dokumenty księgowe”

Na podstawie dyspozycji rozporządzenia oraz ustawy o samorządzie gminnym – Zarządzeniem Nr 19/2020 Kierownika Urzędu z dnia 22 października w sprawie rejestracji i

wysyłki dokumentów oraz sposobu wykonywania niektórych czynności kancelaryjnych w Urzędzie Miejskim w Śremie w paragrafie 2 ust.2 określono: " Nie podlegają rejestracji wyłącznie: dokumenty księgowo, których obieg wyznacza instrukcja obiegu dokumentów księgowych"

W zespole obsługi kancelaryjnej i sekretariatu nie rejestrujemy wpływających do Urzędu Miejskiego faktur. Faktury wprowadzają w pionach odpowiednio merytoryczni pracownicy do elektronicznego systemu pod nazwą „Rejestr zaangażowania środków budżetowych JST”.

Wyjaśnienie Sekretarza Gminy Śrem z kserokopią dokumentów – **Akta kontroli B.II.20**

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Stan konta wg ewidencji syntetycznej

BO 925.147,26 zł
Zwiększenia 15.665,71 zł
Zmniejszenia 0,00 zł
BZ 940.812,97 zł

Poproszono o przedłożenie ewidencji analitycznej do konta 020.

Przedłożono „Księgę inwentarzową” oprogramowania całkowicie umorzonego Urzędu Miasta i Gminy Śrem założoną w dn.03.12.1992 r. zawierającą 50 stron.

W Księdze Inwentarzowej oprogramowania całkowicie umorzonego wystąpiły przypadki numeracji wartości niematerialnych i prawnych oddzielnie dla każdego roku.

Zapisy w Księdze Inwentarzowej zakończono w dn. 27.11.2017 r. na poz. 14 (str.13) ze stanem 151.531,84 zł (BZ 2017).

Kserokopia fragmentu księgi inwentarzowej oprogramowania całkowicie umorzonego – **Akta kontroli B.II.21**

Przedłożono także wydruki z arkusza kalkulacyjnego Exel pn.:

1.

„Zestawienie wartości niematerialnych i prawnych – 020”, który zawierał zestawienie kont prowadzonych do konta 020 według działów wraz ze wskazaniem ich stanów na koniec każdego roku począwszy od stanu na dzień 31.12.2017 r., a skończywszy na stanie na dzień 31.12.2020 r. - **Akta kontroli B.II.22**

Brak daty sporządzenia wydruku.

2.

„020 wartości niematerialne i prawne (umarzane stopniowo)” stan na 31.12.2020 r.

nazwa	grupa	Wartość początkowa	%	Kwota umorzenia 2020	Umorzenie do 2019	Umorzenie narastające
programy	4	24.529,60	30,00	-	24.529,60	24.529,60
programy	4	29.182,42		-	29.182,42	29.182,42
programy	4	4.880,00	30,00		4.880,00	4.880,00
programy	4	4.393,17	30,00	-	4.393,17	4.393,17
programy	4	12.177,20	30,00	-	12.177,20	12.177,20
programy	4	5.000,00	30,00		5.000,00	5.000,00

10 licencji MS OFFICE	4	34.880,34	30,00		34.880,34	34.880,34
programy	4	30.622,00	30,00		30.622,00	30.622,00
program plan B		33.210,00	30,00		33.210,00	33.210,00
programy		13.566,62	30,00		13.566,62	13.566,62
programy		2.844,99	30,00		2.844,99	2.844,99
Windows Server Data Center		21.972,72	30,00	2.197,26	19.775,46	21.972,72
licencje office	18	16.992,90	30,00	5.097,87	10.195,74	15.293,61
Licencja Veeam Backup		7.995,00	30,00	2.398,50	4.797,00	7.195,50
Data Center 2016		25.830,00	30,00	7.749,00	15.498,00	23.247,00
Data Center 2016		25.830,00	30,00	7.749,00	15.498,00	23.247,00
portal mapowy		123.000,00	30,00	36.900,00	73.800,00	110.700,00
Licencja ArcGIS Basic		19.065,00	30,00	5.719,50	11.439,00	17.158,50
Licencja ArcGIS Basic		19.065,00	30,00	5.719,50	11.439,00	17.158,50
SIP 2018 TIK		283.551,31	30,00	85.065,39	188.542,18	273.607,53
razem		738.588,27		158.596,02	546.270,72	704.866,74

Wydruk z arkusza kalkulacyjnego Exel „020 wartości niematerialne i prawne (umarzane stopniowo) stan na 31.12.2020 r. – Akta kontroli B.II.23

Z powyższego wydruku wynika, że w stosunku do wartości niematerialnych i prawnych zastosowano stawkę amortyzacyjną w wysokości 30%.

Poproszono o zarządzenie Burmistrza ustalającego stawkę amortyzacji dla wartości niematerialnych i prawnych na cały okres amortyzacji przed rozpoczęciem dokonywania odpisów amortyzacyjnych.

Wyjaśniono, że:

„Burmistrz Śremu w zarządzeniu nr 6/2018 w sprawie wprowadzenia zasad ewidencjonowania majątku trwałego, wskazał, że wartości niematerialne i prawne ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej są amortyzowane metodą liniową przy zastosowaniu stóp procentowych amortyzacji wynikających z ustawy o podatku. Nie została wskazana wprost stawka amortyzacji.”

Wyjaśnienie – Akta kontroli B.II.24

Poproszono o wyjaśnienie stawki 30% amortyzacji dla wartości niematerialnych i prawnych mając na uwadze art. 16m ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (art. 16m ust. 3 -Podatnicy ustalają stawki amortyzacyjne dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych na cały okres amortyzacji przed rozpoczęciem dokonywania odpisów amortyzacyjnych).

„Mając na uwadze art. 16 m ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych w przypadku licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich nie może być krótszy niż 24 miesiące. Urząd Miejski wydłużył okres dokonywania odpisów do 40 miesięcy i zastosował stawkę 30%.”

Wyjaśnienie – **Akta kontroli B.II.25**

Poproszono o przedstawienie ewidencji analitycznej do wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo.

Przedłożono również wydruk z arkusza kalkulacyjnego Exel pn.:

„**Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo**” stan na 31.12.2020 r. – **Akta kontroli B.II.26**

Wydruk zawierał m.in. kolumny o nazwie:

- grupa, nazwa, data zakupu, cena, dokument zakupu, nazwa dostawcy.

Kolumna o nazwie „Cena” została podsumowana na kwotę: **738.588,27 zł**

Poproszono o wyjaśnienie:

- czy to są jedyne ewidencje analityczne prowadzone do konta 020,
- gdzie dokonywano zapisów od roku 2018 do roku 2020 wartości niematerialnych i prawnych umarzanych całkowicie,
- czy porównano ewidencję syntetyczną z ewidencją analityczną,
- czy sporządzono zestawienie obrotów i sald ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 020.

W przedmiotowych kwestiach złożono następujące wyjaśnienie:

„Ewidencja analityczna dla konta 020 wartości niematerialne i prawne prowadzona jest w arkuszu kalkulacyjnym exel w zakresie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo. Przedłożone do kontroli zestawienie jest jedyną ewidencją analityczną prowadzoną w zakresie konta 020.

W zakresie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych całkowicie ewidencja analityczna prowadzona była ręcznie w książkach inwentarzowych, natomiast od momentu wdrożenia programu STW+ zaczęto wprowadzać WNiP do ewidencji elektronicznej. Baza programu STW+ nie obejmuje wszystkich pozycji ze względu na zbyt obszerną liczbę danych historycznych.

Ewidencja syntetyczna konta 020 została porównana z ewidencją analityczną przy pomocy zestawienia Exel zawierającego wszystkie pozycje przyjęte na stan w latach 2018-2020 oraz stany końcowe w poszczególnych latach.”

Wyjaśnienie – **Akta kontroli B.II.27**

W § 18 ust. 3 zarządzenia nr 2/2020 Kierownika Urzędu z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie określono, że:

„Szczegółowa ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jest prowadzona od 2011 roku przy użyciu komputera w Systemie Środki Trwałe w wersji STW+ opracowanym przez RADIX Systemy Komputerowe.”

W Zakładowym Planem Kont dla Urzędu Miejskiego w Śremie stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia nr 2/2020 Kierownika Urzędu z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie

dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie w zakresie konta 020 wskazano:

„Ewidencję analityczną do konta 020 prowadzi się w księdze środków trwałych, natomiast ewidencję analityczną wartości niematerialnych 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 według działów i sposobu umarzania w/w wartości niematerialnych i prawnych. Natomiast osoby materialnie odpowiedzialne prowadzą księgi inwentarzowe ilościowo-wartościowe.”

Z kolei w § 8 ust. 1 i 3 zarządzenia nr 6/2018 Kierownika Urzędu z dnia 23 maja 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad ewidencjonowania majątku trwałego stanowiącego własność lub współwłasność gminy Śrem kontrolowanego przez Urząd Miejski w Śremie określono:

„§ 8. 1. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej są amortyzowane metodą liniową przy zastosowaniu stóp procentowych amortyzacji wynikających z ustawy o podatku.

(...)

3. Odpisy amortyzacyjne, o których mowa w ust. 1, są dokonywane w STW co najmniej raz w roku według stanu na dzień 31 grudnia.”

A przez STW (§ 2 pkt 18 w/w zarządzenia) należy rozumieć:

„System Środki Trwale STW+ opracowany przez RADIX Systemy Komputerowe, stosowany do prowadzenia ewidencji przy użyciu komputera”

Inspektorzy kontroli poprosili o przedłożenie zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 020.

Przedłożono wydruk konta syntetycznego pn.: „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie)”, które posiadało wydzielone subkonta założone według działów i sposobów umarzania - **Akta kontroli B.II.28**

Z wydruku „Wykaz stanów i sald” dla konta 020-750-00002-0000-00 wynika m.in. zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych o kwotę 6.243,48 zł.

Zwiększenie dotyczy faktury VAT nr 1005/2020 z dn.22.09.2020 r. za zakup: Systemu REJ+ dopłata do 3 st./rozszerzenie o 3 moduły za łączną kwotę 6.243,48,00 zł. Zapłaty dokonano w dn.05.10.2020 r.

Księgowania dokonano w dn. 22.09.2020r. jako nr dowodu księgowego wpisano „DK/03133”. Wydatek sklasyfikowano 750/75023/4210. Zapis księgowy na fakturze Wn 020 /Ma 201, Wn 401/ Ma 072,

Na fakturze widnieje pieczęć wpływu do Urzędu Miejskiego w Śremie (dn.22.09.2020 r.), oprócz daty brak jakiegokolwiek informacji na pieczęci.

Kserokopia faktury za zakup licencji – **Akta kontroli B.II.29**

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

Gmina Śrem posiada następujące jednostki organizacyjne:

1.	Przedszkole Nr 2
2.	Przedszkole Nr 3
3.	Przedszkole Nr 5
4.	Przedszkole Nr 7

5.	Szkoła Podstawowa Nr 1			
6.	Szkoła Podstawowa Nr 2			
7.	Szkoła Podstawowa Nr 4			
8.	Szkoła Podstawowa Nr 5			
9.	Szkoła Podstawowa Nr 6			
10.	Szkoła Podstawowa w Bodzyniewie			
11.	Szkoła Podstawowa w Dąbrowie			
12.	Szkoła Podstawowa w Krzyżanowie			
13.	Szkoła Podstawowa w Pyszącej			
14.	Szkoła Podstawowa w Nochowie			
15.	Szkoła Podstawowa w Zbrudzewie			
16.	Straż Miejska			
17.	Środowiskowy Dom Samopomocy			
18.	Ośrodek Pomocy Społecznej			
19.	Urząd Miejski			

Wykaz jednostek organizacyjnych – Akta kontroli B.II.30

Burmistrz Śremu w zarządzeniu nr 139/2019 z dnia 8 października 2019 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie formy przekazywania sprawozdań przez jednostki budżetowe określił:
 „§ 1.1. Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych Gminy Śrem do przekazywania Burmistrzowi Śremu sprawozdań budżetowych sporządzanych w formie dokumentu elektronicznego, drogą elektroniczną na adres sprawozdania@urząd.srem.pl, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Urząd Miejski w Śremie przekazuje sprawozdania budżetowe w formie papierowej.”

Kserokopia zarządzeń Burmistrza Śremu w sprawie formy przekazywania sprawozdań przez jednostki budżetowe – Akta kontroli B.II.31

Sprawozdania jednostkowe Rb 27S złożone przez jednostki organizacyjne za 2020 r.
 (Akta kontroli B.II.32):

L.p.	Nazwa jednostki budżetowej	Plan dochodów	Dochody wykonane	Dochody otrzymane	Należności pozostałe do zapłaty ogółem	Zaległości	Nadpłaty	Data złożenia sprawozdania przez jednostkę
1	2	3	5		6	7	8	
1	Urząd Miejski	227 280 707,01 zł	228 032 549,25 zł	227 908 224,25 zł	5 701 897,39 zł	5 020 642,19 zł	135 552,42 zł	18.02.2021
2	Ośrodek Pomocy Społecznej	52 900,00 zł	65 437,49 zł	65 437,49 zł	5 296 419,97 zł	5 296 419,97 zł	- zł	26.01.2021
3	Szkoła Podstawowa nr 1	111 680,00 zł	93 417,04 zł	93 417,04 zł	- zł	- zł	- zł	28.01.2021

4	Szkoła Podstawowa nr 4	7 600,00 zł	2 173,94 zł	2 173,94 zł	- zł	- zł	- zł	30.01.2021
5	Szkoła Podstawowa nr 6	88 916,00 zł	88 811,13 zł	88 811,13 zł	- zł	- zł	- zł	28.01.2021
6	Szkoła Podstawowa w Zbrudzewie	13 700,00 zł	8 137,46 zł	8 137,46 zł	- zł	- zł	- zł	29.01.2021
7	Szkoła Podstawowa w Bodzynie	29 000,00 zł	12 157,02 zł	12 157,02 zł	194,40 zł	- zł	- zł	29.01.2021
8	Szkoła Podstawowa w Dąbrowie	10 100,00 zł	6 385,01 zł	6 385,01 zł	- zł	- zł	- zł	29.01.2021
9	Szkoła Podstawowa w Krzyżanowie	1 400,00 zł	5 929,17 zł	5 929,17 zł	3 693,60 zł	- zł	- zł	29.01.2021
#	Szkoła Podstawowa w Nochowie	2 100,00 zł	5 927,85 zł	5 927,85 zł	- zł	- zł	- zł	29.01.2021
11	Szkoła Podstawowa w Pyszącej	1 950,00 zł	1 139,40 zł	1 139,40 zł	- zł	- zł	- zł	29.01.2021
#	Szkoła Podstawowa nr 2	21 900,00 zł	20 358,50 zł	20 358,50 zł	- zł	- zł	- zł	29.01.2021
#	Szkoła Podstawowa nr 5	19 400,00 zł	10 337,10 zł	10 337,10 zł	112,50 zł	- zł	- zł	27.01.2021
14	Przedszkole nr 2	95 565,00 zł	92 805,52 zł	92 805,52 zł	4 039,00 zł	4 039,00 zł	- zł	28.01.2021
#	Przedszkole nr 3	106 743,00 zł	96 457,00 zł	96 457,00 zł	659,00 zł	659,00 zł	- zł	29.01.2021
16	Przedszkole nr 5	75 931,00 zł	78 603,84 zł	78 603,84 zł	2 802,65 zł	2 802,65 zł	- zł	29.01.2021
#	Przedszkole nr 7	267 595,00 zł	216 819,77 zł	216 819,77 zł	4 642,39 zł	4 642,39 zł	- zł	28.01.2021
#	Środowiskowy	810,00 zł	373,92 zł	373,92 zł	- zł	- zł	- zł	28.01.2021

	Dom Samopomocy							
19	Straż Miejskiej	27 000,00 zł	37 098,18 zł	37 098,18 zł	18 280,89 zł	18 280,89 zł	- zł	26.01.2021
Razem sprawozdania jednostkowe		228 214 997,01 zł	228 869 918,59 zł	228 745 593,59 zł	11 032 741,79 zł	10 347 486,09 zł	135 552,42 zł	
Budżet		- zł	- zł		- zł	- zł	- zł	
Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S		228 214 997,01 zł	228 869 918,59 zł	228 745 593,59 zł	11 032 741,79 zł	10 347 486,09 zł	135 552,42 zł	
Różnica (suma sprawozdań jednostkowych – sprawozdanie zbiorcze)		- zł	- zł		- zł	- zł	- zł	

Dochody wykonane ujęte w ewidencji konta 901 – dochody budżetu wynosiły: **228.869.918,59 zł** i w takiej wysokości wykazano je w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S.

W sprawozdaniu wykazano dochody otrzymane w wysokości 228.745.593,59 zł.
Różnica pomiędzy dochodami wykonanymi a otrzymanymi wynosiła 124.325,00 zł.

W przedmiotowej sprawie złożono następujące wyjaśnienie:

„Różnica między dochodami wykonanymi a otrzymanymi w sprawozdaniu Rb-27S za 2020 rok wynika z wpływu w grudniu na rachunek bankowy środków dotyczących roku następnego w przypadku subwencji oświatowej oraz okresu ulgowego w przypadku udziałów w PDOF.

	dochody wykonane	dochody otrzymane	różnica
subwencja	35 188 934,00	35 378 664,00	-189 730,00
udziały w PDOF	47 623 594,00	47 309 539,00	314 055,00
razem			124 325,00

Wyjaśnienie - **Akta kontroli B.II.33**

Sprawozdanie Urzędu jako jednostki.

Dane w sprawozdaniu w Rb-27S Urzędu jako jednostki wykazano w wielkościach:

Dochody wykonane 228 032 549,25 zł

Dochody otrzymane 227.908.224,25 zł

Różnica pomiędzy dochodami wykonanymi a dochodami otrzymanymi w sprawozdaniu jednostkowym wynosiła 124.325,00 zł (wyjaśnienie powyżej).

W sprawozdaniu Urzędu wykazano należności pozostałe do zapłaty w kwocie 5 701 897,39 zł

Inspektorzy kontroli ustalili, że kwota wykazanych należności w sprawozdaniu wynika z:

- salda Wn konta 221 – 5.701.897,39 zł

Sprawozdanie Rb – 27S jednostkowe Urzędu podpisane zostało przez Burmistrza i Skarbnika.

Rb-28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2020 r.

Sprawozdanie Rb – 28S jednostkowe Urzędu podpisane zostało przez Burmistrza i Skarbnika.

Sprawozdania jednostkowe Rb 28S z wykonania planu wydatków za 2020 rok sporządzone i przekazane (**Akta kontroli B.II.34**)

L.p.	Nazwa jednostki budżetowej	Plan wydatków	Wydatki wykonane	Zobowiązania	Data złożenia sprawozdania przez jednostkę	Uwagi
1	Urząd Miejski	99 157 501,54 zł	89 686 148,01 zł	3 132 992,00 zł	29.01.2021	
2	Ośrodek Pomocy Społecznej	82 149 199,24 zł	81 633 027,24 zł	419 090,10 zł	26.01.2021	
3	Szkoła Podstawowej nr 1	5 105 806,00 zł	5 092 426,40 zł	398 844,75 zł	28.01.2021	
4	Szkoła Podstawowej nr 4	4 600 798,07 zł	4 541 361,41 zł	397 741,09 zł	30.01.2021	
5	Szkoła Podstawowej nr 6	6 739 373,95 zł	6 678 814,18 zł	567 503,50 zł	28.01.2021	
6	Szkoła Podstawowej w Zbrudzewie	4 355 257,67 zł	4 150 737,19 zł	189 709,74 zł	29.01.2021	
7	Szkoła Podstawowej w Bodzyniewie	2 033 092,80 zł	1 969 379,96 zł	128 796,04 zł	29.01.2021	
8	Szkoła Podstawowej w Dąbrowie	2 982 739,16 zł	2 945 015,18 zł	233 997,76 zł	29.01.2021	
9	Szkoła Podstawowej w Krzyżanowie	1 413 464,19 zł	1 385 169,28 zł	104 734,05 zł	29.01.2021	
10	Szkoła Podstawowej w Nochowie	2 613 131,51 zł	2 578 749,49 zł	205 154,41 zł	29.01.2021	
11	Szkoła Podstawowej w Pyszczce	1 921 185,05 zł	1 898 529,96 zł	139 090,75 zł	29.01.2021	
12	Szkoła	3 214 031,57 zł	3 181 928,04 zł	287 147,61 zł	29.01.2021	

	Podstawowej nr 2	zł	zł			
13	Szkoła Podstawowej nr 5	5 350 011,51 zł	5 327 353,07 zł	439 303,03 zł	27.01.2021	
14	Przedszkole nr 2	2 047 509,00 zł	2 038 684,93 zł	179 365,83 zł	28.01.2021	
15	Przedszkole nr 3	2 207 527,00 zł	2 185 454,96 zł	184 023,72 zł	29.01.2021	
16	Przedszkole nr 5	2 394 419,00 zł	2 387 621,90 zł	203 774,13 zł	29.01.2021	
17	Przedszkole nr 7	2 874 603,00 zł	2 854 726,21 zł	235 867,59 zł	28.01.2021	
18	Środowiskowy Dom Samopomocy	1 133 941,75 zł	1 123 806,56 zł	66 752,42 zł	28.01.2021	
19	Straż Miejskiej	1 177 150,00 zł	1 169 948,10 zł	86 608,53 zł	26.01.2021	
Razem sprawozdania jednostkowe		233 470 742,01 zł	222 828 882,07 zł	7 600 497,05 zł		
Budżet		0	0	0		
Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S		233 470 742,01 zł	222 828 882,07 zł	7 600 497,05 zł		
Różnica (suma sprawozdań jednostkowych sprawozdanie zbiorcze)		- zł	- zł	- zł		

Wydatki wykonane według ewidencji konta 902 „Wydatki budżetu” wynosiły 221.828.768.07zł, według ewidencji konta 903 wydatki niewykonane wynosiły 1.000.114,00 zł. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków za okres od początku roku do 31.12.2020r. wykazano wydatki wykonane w kwocie 222 828 882,07 zł.

Przedłożono uchwałę nr 239/XXIII/2020 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków niewygasających.

W załączniku nr 1 do uchwały ustalono wykaz wydatków niewygasających w łącznej kwocie 1.000.114,00 zł

Wykonanie wydatków:

wg ewidencji konta 130, 131 „Rachunek bieżący jednostki - inne programy i fundusze” i 147/ „Rachunki środków funduszy pomocowych”:

– 88.686.034,01 zł,

wydatki niewygasające:

- 1.000.114,00 zł

wg sprawozdania Rb 28S sporządzonego przez Urząd
- 89.686.148,01 zł.

Sprawozdanie Urzędu jako jednostki.

Dane w zakresie planu finansowego wydatków wynikały z:

- wydruku „Zestawienie planów finansowych jednostek po zmianach, stan na dzień 31.12.2020 r.” - kwota planowanych wydatków z planu finansowego Urzędu Miejskiego na 31.12.2020 r. wynosiła 99.157.501,54 zł,
- kwota planowanych wydatków ze sprawozdania Rb-28S Urzędu Miejskiego na 31 grudnia 2020 r. wynosiła 99.157.501,54 zł.

W sprawozdaniu w Rb-28S Urzędu jako jednostki wykazano:

- wydatki wykonane w kwocie 89.686.148,01 zł

z ewidencji konta 223 ksiąg Urzędu wynikają obroty Wn
w kwocie 89.369.085,93zł.

wydatki niewygasające z upływem roku 2019

(-) 578.695,35 zł

zwrot środków na wydatki w dn.31.12.2020 r.

(-) 104.356,57 zł

wydatki niewygasające z upływem roku 2020

(+) 1.000.114,01 zł

Razem 89.686.148,01 zł

Sprawozdanie zbiorcze Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2020 r.

Sprawozdanie zostało podpisane zostało przez Burmistrza i Skarbnika.

Z przedłożonych do kontroli sprawozdań jednostkowych wynika, że tylko Urząd sporządził sprawozdanie.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2020 r. (**Akta kontroli B.II.35**):

Nazwa jednostki	Z. Zobowiązania według tytułów dłużnych	Data złożenia sprawozdania przez jednostkę
Urząd Miejski	54 534 230,00 zł	26.01.2021
Ośrodek Pomocy Społecznej	0	26.01.2021
Szkoła Podstawowej nr 1	0	28.01.2021
Szkoła Podstawowej nr 4	0	29.01.2021
Szkoła Podstawowej nr 6	0	28.01.2021
Szkoła Podstawowej w Zbrudzewie	0	29.01.2021

Szkoła Podstawowej Bodzyniewie	w	0	29.01.2021
Szkoła Podstawowej Dąbrowie	w	0	29.01.2021
Szkoła Podstawowej Krzyżanowie	w	0	29.01.2021
Szkoła Podstawowej Nochowice	w	0	29.01.2021
Szkoła Podstawowej Pyszącej	w	0	29.01.2021
Szkoła Podstawowej nr 2		0	29.01.2021
Szkoła Podstawowej nr 5		0	27.01.2021
Przedszkole nr 2		0	28.01.2021
Przedszkole nr 3		0	29.01.2021
Przedszkole nr 5		0	29.01.2021
Przedszkole nr 7		0	28.01.2021
Środowiskowy Samopomocy	Dom	0	28.01.2021
Straż Miejskiej		0	26.01.2021
Razem		54 534 230,00 zł	

Kwota jest zgodna z danymi ujętymi w ewidencji konta 134 „Kredyty bankowe” 1.074.230,00 zł i konta 260 „Zobowiązania finansowe” 53.460.000,00 zł.

Sporządzono sprawozdanie Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych wg stanu na koniec 2020 roku na kwotę 54.534.230,00 zł, na którą składały się kredyty i pożyczki.

Sprawozdania jednostkowe Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r.

Sprawozdania jednostkowe Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. (**Akta kontroli B.II.36**):

Nazwa jednostki	N. Należności oraz wybrane aktywa finansowe	Data złożenia sprawozdania przez jednostkę
Urząd Miejski	18 568 149,77 zł	01.02.2021
Ośrodek Pomocy Społecznej	7 638,18 zł	26.01.2021
Szkoła Podstawowej nr 1	0,00 zł	28.01.2021
Szkoła Podstawowej nr 4	0,00 zł	29.01.2021

Szkoła Podstawowej nr 6	0,00 zł	28.01.2021
Szkoła Podstawowej w Zbrudzewie	0,00 zł	29.01.2021
Szkoła Podstawowej w Bodzyniewie	194,40 zł	29.01.2021
Szkoła Podstawowej w Dąbrowie	0,00 zł	29.01.2021
Szkoła Podstawowej w Krzyżanowie	3 693,60 zł	29.01.2021
Szkoła Podstawowej w Nochowie	0,00 zł	29.01.2021
Szkoła Podstawowej w Pyszce	0,00 zł	29.01.2021
Szkoła Podstawowej nr 2	0,00 zł	29.01.2021
Szkoła Podstawowej nr 5	112,50 zł	27.01.2021
Przedszkole nr 2	4 039,00 zł	28.01.2021
Przedszkole nr 3	659,00 zł	29.01.2021
Przedszkole nr 5	2 802,65 zł	29.01.2021
Przedszkole nr 7	4 642,39 zł	28.01.2021
Środowiskowy Dom Samopomocy	0,00 zł	28.01.2021
Straż Miejskiej	18 280,89 zł	26.01.2021
Razem	18 610 212,38 zł	

Dane ujęte w sprawozdaniach jednostkowych Rb-N zostały ujęte w sprawozdaniu zbiorczym Rb-N.

W Sprawozdaniu Rb-N Gminy wykazano:

Pożyczki	0,00 zł
Gotówka i depozyty:	12.346.126,89 zł
Depozyty na żądanie	12.346.126,89 zł
Należności wymagalne	10.106.955,15 zł
Z tytułu dostaw towarów i usług	0,00 zł
Pozostałe	10.106.955,15 zł
Pozostałe należności	1.445.145,38 zł
z tytułu dostaw towarów i usług	112,50 zł
z tytułu podatków i składek na ubezpiecz. społ.	27.615,35 zł
z innych tytułów:	1.417.417,53 zł

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

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-ST - o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2020 r. sporządzonym dla Gminy Śrem wykazano:

- stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 12.603.139,18 zł (kwota wynika z ewidencji księgowej konta 133) w tym:
- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 19.453,09 zł
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 2.861.725,00 zł (909 „Rozliczenia międzyokresowe”, subwencja oświatowa)

Stan środków na rachunku wydatków niewygasających 1.000.114,00 zł
Sprawozdanie sporządzone z datą 19.02.2021 r.

Sprawozdanie Rb - NDS o nadwyżce/deficycie jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 sporządzone z datą 19.02.2021 r.

Dochody w wysokości 228.869.918,59 zł na plan 228.214.997,01 zł.

Wydatki w wysokości 222.828.882,07 zł na plan 233.470.742,01 zł.

Wynik 6.041.036,52 zł.

Przychody w wysokości 11.949.766,57 zł na plan 11.949.766,00 zł.

Rozchody 6.694.021,00 zł na plan 6.694.021,00 zł.

Zestawienie planów finansowych jednostek po zmianach, stan na 31.12.2020 r. – **Akta kontroli B.II.37**

Kontrolą objęto również:

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2020 r.

Aktywa	Stan na koniec roku 2020	Pasywa	Stan na koniec 2020 roku
I Środki pieniężne	13.603.253,18 zł	I. Zobowiązania	54.569.585,08 zł
		Zespół konta 2 (Ma)	
		53.495.355,08 zł	
		Konto 134 (Ma)	
		1.074.230,00 zł	
I.1 Środki pieniężne Zespół konta 1	13.603.253,18 zł	I.1 Zobowiązania finansowe	Konto 134 (Ma) 1.074.230,00 zł
13.603.253,18 zł		54.534.230,00 zł	Konto 260 (Ma) 53.460.000,00 zł
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	Konto 133 12.603.139,18 zł Konto 135 1.000.114,00 zł	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	Z objaśnień do Bilansu wynika: Konto 134 407.730,00 zł Konto 260 5.260.000,00 zł
13.603.253,18 zł		5.667.730,00 zł	
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00 zł	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	Z objaśnień do Bilansu wynika: Konto 134 666.500,00 zł Konto 260 48.200.000,00 zł
0,00 zł		48.866.500,00 zł	
II Należności i rozliczenia	Zespół konta 2 (Wn)	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	Konto 223 (Ma) 178,00 zł Konto 224 (Ma) 26.062,08 zł Konto 240 (Ma) 9.115,00 zł
Zespół konta 2 (Wn)		35.355,08 zł	
1.590.722,99 zł			
II.1 Należności	0,00 zł	I.3 Pozostałe	

finansowe		zobowiązania	
0,00 zł		0,00 zł	
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00 zł	II. Aktywa netto budżetu	- 42.237.333,91 zł
0,00 zł		- 42.237.333,91 zł	
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00 zł	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	Konto 961 (Ma) 6.041.036,52 zł
0,00 zł		6.041.036,52 zł	
II.2 Należności od budżetów	Konto 224 Wn 1.550.082,06 zł	II.1.1 Nadwyżka budżetu	Z objaśnień do Bilansu wynika: Konta 901-902 7.041.150,52 zł
1.550.082,06 zł		7.041.150,52 zł	
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	Konto 222 Wn 5.399,37 zł Konto 223 Wn 35.241,56 zł	II.1.2 Deficyt budżetu	0,00 zł
40.640,93 zł		0,00 zł	
III. Rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	II.1.3 Niewykonane wydatki	Z objaśnień do Bilansu wynika: Konto 903 -1.000.114,00 zł
0,00 zł		-1.000.114,00 zł	
		II.2 Wynik na operacjach niekasowych	0,00 zł
		0,00 zł	
		II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	Konto 904 (Ma) 1.000.114,00 zł
		1.000.114,00 zł	
		II.4 Środki z prywatyzacji	0,00 zł
		0,00 zł	
		II.5 Skumulowany wynik budżetu (+, -)	Konto 960 (Ma+) (Wn-) -49.278.484,43 zł
		-49.278.484,43 zł	
		III Rozliczenia międzyokresowe	Konto 909 (Ma) 2.861.725,00 zł

		2.861.725,00 zł	
SUMA	15.193.976,17 zł		15.193.976,17 zł

Wydruk Bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2020 r. – Akta kontroli B.II.38

Zestawienie obrotów i sald kont ksiąg budżetu – Akta kontroli Nr B.II.39

Bilans Urzędu Miejskiego jako jednostki wg stanu na dzień 31.12.2020 r.

Aktywa	Stan wg ksiąg rachunkowych	Pasywa	Stan wg ksiąg rachunkowych
Stan na koniec roku 2020		Stan na koniec roku 2020	
A. Aktywa trwałe		A. Fundusz	
441.541.588,87 zł		441.933.250,40 zł	
A.I Wartości niematerialne i prawne	Konto 020 (Wn) - Konto 071 (Ma) – Konto 072 (Ma) 940.812,97 – 704.866,74 – 202.224,70 = 33.721,53 zł	A.I Fundusz jednostki	Konto 800 (Ma) 289.169,44
33.721,53 zł		268.306.106,86 zł	
A.II Rzeczowe aktywa trwałe		A.II Wynik finansowy netto (+, -)	
347.859.201,54 zł		173.627.143,54 zł	
A.II.1 Środki trwałe		A.II.1 Zysk netto (+)	Konto 860 (Ma)
338.209.963,04 zł		173.627.143,54 zł	173.627.143,54
A.II.1.1 Grunty	Grupa 0 z tabeli amortyzacyjnej za rok 2020 227.730.219,81 zł	A.II.2 Strata netto (-)	0,00 zł
227.730.219,81 zł		0,00	
A.II.1.1.1. Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	Konto 011-700-00000-0055-00 (Wn) 51.158.774,39 zł	A.III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych)	0,00 zł
51.158.774,39 zł		0,00	
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Grupa 1, Grupa 2 z tabeli amortyzacyjnej za rok 2020 minus umorzenia 32.774.668,94 + 148.474.415,27 – 11.886.794,92 –	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00 zł
109.333.776,70 zł		0,00	

	60.028.512,59= 109.333.776,70 zł		
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny 394.233,87 zł	Grupa 3, Grupa 4, Grupa 5, Grupa 6 z tabeli amortyzacyjnej za rok 2020 minus umorzenia 64.421,56 +1.040.719,10 + 22.793,20 +741.818,49 - -20.517,00-981.718,79 - 22.466,53-450.816,16 = 394.233,87 zł	B. Fundusze placówek 0,00	0,00 zł
A..II.1.4 Środki transportu 0,00 zł	Grupa 7 z tabeli amortyzacyjnej za rok 2020 minus umorzenia 0,00 zł	C. Państwowe Fundusze celowe 0,00	0,00 zł
A.II.1.5 Inne środki trwałe 751.732,66 zł	Grupa 8 z tabeli amortyzacyjnej za rok 2020 minus umorzenia 2.908.680,88 - 2.156.948,22= 751.732,66 zł	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 4.538.411,57 zł	
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje) 9.649.238,50 zł	Konto 080 (Wn) 9.649.238,50 zł	D.I Zobowiązania długoterminowe 0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje) 0,00	0,00 zł	D.II Zobowiązania krótkoterminowe 4.249.242,13 zł	
A.III Należności długotrwałe 1.202.322,38 zł	Konto 226 (Wn) 1.202.322,38 zł	D,II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 2.512.930,11 zł	Ze złożonych wyjaśnień do Bilansu wynika, że w tej poz. wykazano: Konto Ma 201 2.478.888,64 Konto Ma 240/700 26.828,38 Konto Ma 240/921 7.213,09
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe 92.446.343,42 zł		D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów 9.115,00 zł	Konto 225 (Ma) 9.115,00

A.IV.1 Akcje i udziały 91.673.430,00 zł	Ze złożonych wyjaśnień do Bilansu wynika, że w tej poz. wykazano: Konto 030 (Wn, część) 91.673.430,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 96.955,12 zł	Konto 229 (Ma) 96.955,12 zł
A.IV.2 Inne papiery wartościowe 0,00	0,00 zł	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 491.024,45 zł	Konto 231 (Ma) 491.024,45 zł
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe 772.913,42 zł	Ze złożonych wyjaśnień do Bilansu wynika, że w tej poz. wykazano: Konto 030 (Wn, część) 771.000,00 Konto Wn 240/900 263,22 Konto Wn 240/900 3,00 Konto Wn 240/900 1.638,20 Konto 240/700 9,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania 197.663,69 zł	Ze złożonych wyjaśnień do Bilansu wynika, że w tej poz. wykazano: Konto Ma 240/750/75023/3030 21.714,67 Konto Ma 221 135.552,42 Konto Ma 240 214,96 Konto Ma 234/750/75023/0005 1.271,11 Konto Ma 245/758/75815/2980 38.910,53
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek 0,00	0,00 zł	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) 807.945,22 zł	Ze złożonych wyjaśnień do Bilansu wynika, że w tej poz. wykazano: Konto Ma 240/001 764.445,22 Konto Ma 240/002 43.500,00
B. Aktywa obrotowe 4.930.073,10 zł		D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych 35.241,56 zł	Ze złożonych wyjaśnień do Bilansu wynika, że w tej poz. wykazano: Konto Ma 223 35.241,56
B.I Zapasy 0,00 zł	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne 98.366,98 zł	
B.I.1 Materiały 0,00 zł	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 98.366,98 zł	Konto 851 (Ma) 98.366,98 zł
B.I.2 Półprodukty i	0,00 zł	D.II.8.2 Inne	0,00

produkty w toku 0,00		fundusze 0,00	
B.I.3 Produkty gotowe 0,00	0,00 zł	D.III Rezerwy na zobowiązania 0,00	0,00
B.I.4 Towary 0,00	0,00 zł	D.IV Rozliczenia międzyokresowe 289.169,44 zł	Konto 840 (Ma) 289.169,44 zł
B.II Należności krótkoterminowe 4.059.007,82 zł			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług 19.022,79 zł	Konto 201 (Wn) 19.022,79 zł		
B.II.2 Należności od budżetów 818,04 zł	Konto 225 (Wn) 818,04 zł		
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 0,00	0,00 zł		
B.II.4 Pozostałe należności 4.038.774,03 zł	Ze złożonych wyjaśnień do Bilansu wynika, że w tej poz. wykazano: Konto Wn 221 5.701.897,39 Konto Ma 290 -1.795.577,31 Konto Wn 234 64.016,32 Konto Wn 240/005 6.294,16 Konto Wn 240/000 9.115,00 Konto Wn 240/.../99 173,97 Konto Wn 224 49.234,61 Konto Wn 240 3.619,89		
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na	Ze złożonych wyjaśnień do Bilansu wynika, że w		

wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych 392,96 zł	tej poz. wykazano: Konto Wn 223 178,00 zł Konto Wn 222 214,96		
B.III krótkoterminowe aktywa finansowe 871.065,28 zł			
B.III.1 środki pieniężne w kasie 0,00	0,00 zł		
B.III.2 Środki na rachunkach bankowych 871.014,71 zł	Konto 135 (Wn) 28.056,50 Konto 139 (Wn) 807.945,22 Konto 147 (Wn) 35.012,99		
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego 50,57 zł	Konto 131 (Wn) 50,57		
B.III.4 Inne środki pieniężne 0,00	0,00 zł		
B.III.5 Akcje lub udziały 0,00	0,00 zł		
B.III.6 Inne papiery wartościowe 0,00	0,00 zł		
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe 0,00	0,00 zł		
B.IV Rozliczenia międzyokresowe 0,00	0,00 zł		
Suma	446.471.661,97 zł		446.471.661,97 zł

Kserokopia bilansu jednostki budżetowej – Akta kontroli B.II.40

Zestawienie obrotów i sald kont starostwa za 2020 rok – Akta kontroli B.II.41

4. Inwentaryzacja

Zarządzeniem Nr 13/2017 z dnia 23 listopada 2017 r. Kierownik Urzędu wprowadził instrukcję inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Śremie.

Zmiany w/w zarządzenia dokonano zarządzeniem Nr 17/2019 z dnia 17 grudnia 2019 r.

Kserokopia instrukcji inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Śremie – **Akta kontroli B.II.42**

Udokumentowanie przeprowadzonej kontroli inwentaryzacji w 2020 r.

Zarządzeniem Nr 25/2020 z dnia 23 grudnia 2020 r. Kierownik Urzędu zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji pełnej okresowej majątku kontrolowanego przez Urząd Miejski w Śremie według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Kserokopia dokumentów w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej w 2020 roku – **Akta kontroli B.II.43**

Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury powierzono komisji inwentaryzacyjnej w składzie:

- Angelika Kaja – przewodnicząca komisji inwentaryzacyjnej,
- Julia Projs – członek komisji inwentaryzacyjnej,
- Sylwia Szczefanowicz – członek komisji inwentaryzacyjnej,
- Anna Koronowska-Skrzypczak – członek komisji inwentaryzacyjnej,

Z kolei uzyskania potwierdzenia sald oraz porównania danych księgowych z odpowiednimi dokumentami powierzono pracownikom Pionu Zarządzania Finansami Gminy pod nadzorem Skarbnika Gminy.

Załącznik do zarządzenia stanowił:

Plan przeprowadzenia inwentaryzacji za 2020 rok

Lp	Przedmiot inwentaryzacji	Termin inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji
1.	Wartości niematerialne i prawne	Na ostatni dzień roku obrotowego	Porównanie zapisów w księgach rachunkowych z dokumentacją źródłową
2	Grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości		Porównanie zapisów w księgach rachunkowych z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości i dokumentacją źródłową
3	Budynki		Porównanie zapisów w księgach rachunkowych z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości i dokumentacją źródłową
4	Należności sporne i wątpliwe		Porównanie zapisów w księgach rachunkowych z dokumentacją źródłową

5	Należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych oraz wobec pracowników i wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych		Porównanie zapisów w księgach rachunkowych z dokumentacją źródłową
6	Pasywa nieobjęte spisem z natury lub potwierdzeniem sald takie, jak: kapitały (fundusze) własne, rezerwy, fundusze specjalne i zobowiązania		Porównanie zapisów w księgach rachunkowych z dokumentacją źródłową
7	Inne składniki majątku (aktywa i pasywa), których zinwentaryzowanie w drodze spisu z natury lub potwierdzenia sald z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe		Porównanie zapisów w księgach rachunkowych z dokumentacją źródłową
8	Druki ścisłego zarachowania	Na ostatni dzień	Spis z natury
9	Składniki majątku będące własnością obcych jednostek, które są używane przez Urząd Miejski w Śremie	roku obrotowego, z tym, że inwentaryzację należy zakończyć do 15 stycznia 2021 roku	Spis z natury
10	Należności, z wyjątkiem należności z tytułów publicznoprawnych, należności nieistotnych oraz należności spornych i wątpliwych	Na ostatni dzień roku obrotowego, jednak nie	Potwierdzenie sald
11	Kredyty	później niż do	Potwierdzenie sald
12	Własne składniki majątku powierzone kontrahentom	15 stycznia 2021 roku	Potwierdzenie sald
13	Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych (Środki pieniężne)		Potwierdzenie sald
14	Papiery wartościowe w formie zdematerializowanej (akcje, udziały, obligacje)		Potwierdzenie sald

Przewodnicząca komisji inwentaryzacyjnej pismem z dn. 04.01.2021 r. przedstawiła Burmistrzowi Śremu do akceptacji harmonogram przeprowadzenia inwentaryzacji spisu z natury w okresie od 7 stycznia 2021 roku do 15 stycznia 2021 roku.

W dn.04.01.2021 r. harmonogram został zaakceptowany przez Burmistrza Śremu.

Harmonogram przeprowadzenia inwentaryzacji spisu z natury w okresie od 7 stycznia 2021 roku do 15 stycznia 2021 roku

Planowany termin przeprowadzenia spisu z	Rodzaj majątku spisowego	składnika (pole)	Oznaczenie komórki organizacyjnej, nazwisko osoby kierującej komórką organizacyjną oraz imię i nazwisko osoby	Nr Zespołu	Skład Zespołu
--	--------------------------	------------------	---	------------	---------------

natury		odpowiedzialnej w komórce organizacyjnej za majątek podlegający inwentaryzacji		
7 stycznia 2021 roku	Druki ścisłego zarachowania – licencje (TAXI)	PAO – Hanna Brukarczyk (Naczelnik) Jolanta Leśniewska	1	Angelika Kaja Sylwia Szczefanowicz
7 stycznia 2021 roku	Druki ścisłego zarachowania – zezwolenia na wykonywanie przewozów osób i wypisy z tych zezwoleń	PRK – Robert Mielcarek (Naczelnik) Ilona Klak		
7 stycznia 2021 roku	Druki ścisłego zarachowania – zezwolenia na odbiór pojazdu z parkingu strzeżonego	PRK – Robert Mielcarek (Naczelnik) Karolina Nowacka		
7 stycznia 2021 roku	Druki ścisłego zarachowania – kwitariusze K-103 (opłata skarbową)	PFG – Magdalena Panke (Naczelnik) Marzena Garbarek		
7 stycznia 2021 roku	Druki ścisłego zarachowania – kwitariusze K-103 i karty drogowe	PFG – Magdalena Panke (Naczelnik) Katarzyna Górską		
Od 7 stycznia 2021 roku do 15 stycznia 2021 roku	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe – składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek, które są używane przez Urząd Miejski w Śremie (komputery i sprzęt MSWiA oraz TBD, urządzenia wielofunkcyjne)	PII – Adrian Wartecki (Naczelnik) Krzysztof Mikołajczak Chrystian Jasiczak	2	Julia Projs Anna Koronowska-Skrzypczak

Przedłożono arkusze spisu z natury, w których spisano:

- druki ścisłego zarachowania,
- środki trwałe, pozostałe środki trwałe – składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek, które są używane przez Urząd Miejski w Śremie (komputery i sprzęt MSWiA oraz TBD),
- środki trwałe, pozostałe środki trwałe – składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek, które są używane przez Urząd Miejski w Śremie (urządzenia wielofunkcyjne).

Poproszono o wyjaśnienie gdzie ujęto obce składniki majątku trwałego.

„Obce składniki majątku trwałego ewidencjonowane są na koncie 911-001-00000-0000-00.”

Wyjaśnienie z wydrukiem „Zestawienie stanów kont –subsyntetyczne (zadanie)”– **Akta kontroli B.II.44**

W Zakładowym planie kont dla Urzędu Miejskiego w Śremie stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia nr 2/2020 Kierownika Urzędu z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie brak wskazania konta 911.

Poproszono o przedłożenie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 911.

Nie przedstawiono dokumentów potwierdzających prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 911. Przedłożono wydruk „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie)”, na którym figuruje 1 pozycja:

- konto 911-001-00000-0000-00 „Środki trwałe –Min.Sprw Wewn.i Administracji –UM
BO 221.608,72 zł
BZ 221.608,72 zł

Stosownie do § 10 zarządzenia nr 6/2018 Kierownika Urzędu z dnia 23 maja 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad ewidencjonowania majątku trwałego stanowiącego własność lub współwłasność gminy Śrem kontrolowanego przez Urząd Miejski w Śremie:

„Obce składniki majątku trwałego kontrolowane przez jednostkę na podstawie innych niż użytkowanie wieczyste praw majątkowych ujmują się w ewidencji pozabilansowo.”

Poproszono o wyjaśnienie czy powiadomiono właścicieli użytkowanych składników majątku o wynikach spisu.

„Inwentaryzacją drogą spisu z natury zostały objęte znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do używania. Nie dopełniono powiadomienia jednostek o wynikach spisu, o którym mowa w art. 26 ust. 2. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217). W zakresie obcych środków trwałych i pozostałych środków trwałych właściciel urzędzeń wielofunkcyjnych realizuje stały dozór ich funkcjonowania w ramach serwisu na podstawie zawartej umowy, z kolei majątek MSWiA oraz TBD jest dodatkowo sprawdzany na żądanie tych jednostek w innych terminach. W przypadku przeprowadzania inwentaryzacji za 2021 r. i w kolejnych latach będzie dopełniony obowiązek powiadomienia jednostek o wynikach spisu składników majątku będących ich własnością.”

Wyjaśnienie z dn.21.07.2021 r. Naczelnika Pionu Audytu i Kontroli – **Akta kontroli B.II.45**

Przy inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych – składników majątkowych będących własnością obcych jednostek, które są używane przez Urząd Miejski w Śremie zastosowano arkusze spisu z natury wygenerowane przy pomocy programu komputerowego (wydruki komputerowe) zawierające nr inwentarzowy, nazwę spisywanego przedmiotu, jednostkę miary, a także ilość.

Poza tym na wydrukach arkuszy spisu z natury brak daty sporządzenia wydruku.

W przedmiotowej sprawie złożono następujące wyjaśnienie:

„Zgodnie z § 22 ust. 1 pkt 2 zarządzenia nr 13/2017 Kierownika Urzędu z dnia 23 listopada 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Śremie, zmienione zarządzeniem nr 17/2019 Kierownika Urzędu z dnia 17 grudnia 2019 r. (dalej: „instrukcji inwentaryzacji”), druki arkuszy spisu z natury są wypełniane w formie ręcznego zapisu na arkuszu, przy czym jest możliwe wprowadzenie w formie elektronicznej do arkusza spisu z natury danych dotyczących nazwy i numeru inwentarzowego składników”

majątku, pobranych z bazy danych księgowych, na których podstawie sporządza się wydruki stanowiące druki ścisłego zarachowania wydruki. W przypadku ujęcia w formie wydruku również jednostki miary i ilości, naniesienie tych danych nastąpiło po sprawdzeniu rzeczywistego stanu składników majątku (ilości), wskutek czego, za zgodną osoby odpowiedzialnej za majątek, sporządzono wydruk arkusza spisu z natury z uwzględnieniem zarówno nr inwentarzowego i nazwy, jak i jednostki miary, a także ilość spisywanego przedmiotu.

Na wydrukach arkuszy spisu z natury brak jednoznacznej, oddzielnej pozycji określającej datę sporządzenia wydruku, o której mowa w § 22 ust. 2 pkt 3 lit. f. instrukcji inwentaryzacji. Zwyczajowo przyjęto datę rozpoczęcia spisu z natury jako datę sporządzenia wydruku arkusza. Niezgodność zapisu w instrukcji inwentaryzacji względem stanu faktycznego będzie skorygowana w trakcie przeprowadzania inwentaryzacji za 2021 r. i w kolejnych latach, tj. arkusz spisu z natury będzie zawierał informację o dacie sporządzenia wydruku arkusza."

Wyjaśnienie z dn.21.07.2021 r. Naczelnika Pionu Audytu i Kontroli – **Akta kontroli B.II.45**

oraz wyjaśniono:

„Na wydrukach arkuszy spisu z natury brak daty sporządzenia wydruku wynika z faktu, że wydruki były sporządzone w dniu spisu a data spisu wpisana jest na arkuszach.”

Wyjaśnienie z dn.29.07.2021 r. – **Akta kontroli B.II.46**

W § 22 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 13/2017 Kierownika Urzędu z dnia 23 listopada 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Śremie określono m.in.:

„§ 22. 1. Spis z natury polega na wprowadzeniu na arkusz spisowy ilości wynikających ze stanu faktycznego.

2. Druki arkuszy spisu z natury:

1) (...)

2) są wypełniane w formie ręcznego zapisu na arkuszu spisu z natury stanowiącym druk ścisłego zarachowania, przy czym jest możliwe wprowadzenie w formie elektronicznej do arkusza spisu z natury danych dotyczących nazwy i numeru inwentarzowego składników majątku, pobranych z bazy danych księgowych, na których podstawie sporządza się wydruki stanowiące druki ścisłego zarachowania.

3) powinny zawierać co najmniej:

(...)

f) datę sporządzenia wydruku arkusza spisu z natury, o którym mowa w pkt 2,

(...)

i) ilość stwierdzoną w czasie spisu z natury,

(...)

5. Rzeczywistą ilość składników majątku spisywanych z natury ustala się przez przeliczenie, ważenie, zmierzenie lub oszacowanie.

6. Wpisy na arkuszach spisu z natury powinny nastąpić bezpośrednio po ustaleniu rzeczywistego stanu składnika majątku w sposób umożliwiający osobie odpowiedzialnej sprawdzenie prawidłowości zapisu dla każdej pozycji.”

W opisanym wcześniej „Planie przeprowadzenia inwentaryzacji za 2020 rok” stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 25/2020 Kierownika Urzędu z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku kontrolowanego przez Urząd Miejski w Śremie wskazano, że przedmiotem inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald winny być m.in.:

Przedmiot inwentaryzacji	Termin inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji
Należności, z wyjątkiem należności z tytułów publicznoprawnych, należności nieistotnych oraz należności spornych i wątpliwych	Na ostatni dzień roku obrotowego, jednak nie później niż do 15 stycznia 2021 roku	Potwierdzenie sald
Kredyty		Potwierdzenie sald
Własne składniki majątku powierzone kontrahentom		Potwierdzenie sald
Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych (Środki pieniężne)		Potwierdzenie sald
Papiery wartościowe w formie zdematerializowanej (akcje, udziały, obligacje)		Potwierdzenie sald

Nie przedłożono dokumentów potwierdzających przeprowadzenie inwentaryzacji w/w przedmiotów metodą potwierdzenia sald.

Brak w przedłożonej dokumentacji potwierdzeń sald otrzymanych od banków i uzyskanych od kontrahentów.

Poproszono o wyjaśnienie.

„Potwierdzenia sald stanowią odrębną teczkę z Rzeczowego Wykazu Akt: PFGPK.3224. Wykonano kserokopie potwierdzeń i przekazano do akt kontroli.”

Wyjaśnienie z dn.13.07.2021 r. z kserokopią dokumentów– **Akta kontroli B.II.47**

W trakcie czynności kontrolnych przedstawiono kserokopie potwierdzenia sald.

Przedłożono 12 dokumentów pn.: „Protokół inwentaryzacji”.

We wszystkich protokołach wskazano, że dotyczą:

„przeprowadzonej drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, a także ich analizy i weryfikacji na dzień 31 grudnia 2020 r.

W poszczególnych protokołach zinwentaryzowano:

1. „symbol konta: 14

nazwa konta: Oplata od posiadania psów

Saldo w kwocie 296,00 zł wynika z załączonego wydruku zestawienia sald kont analitycznych Analiza zapisów na kontach ujętych w załączonych wydrukach potwierdziła realność sald.”

Protokół zawierał podpisy inspektora i podinspektora.

2. „symbol konta: 14

nazwa konta: Oplata od posiadania psów

Saldo w kwocie 699,34 zł wynika z załączonego wydruku zestawienia sald kont analitycznych Analiza zapisów na kontach ujętych w załączonych wydrukach potwierdziła realność sald.”

Protokół zawierał podpisy inspektora i podinspektora.

3. „symbol konta: 05

nazwa konta: Użytkowanie wieczyste – osoby fizyczne”

Saldo w kwocie 2.712,13 zł wynika z załączonego wydruku zestawienia sald kont analitycznych.

Analiza zapisów na kontach ujętych w załączonych wydrukach potwierdziła realność sald." Protokół zawierał podpisy inspektora i podinspektora.

4. „symbol konta: 05

nazwa konta: Użytkowanie wieczyste – osoby fizyczne”

Saldo w kwocie 59.226,05 zł wynika z załączonego wydruku zestawienia sald kont analitycznych.

Analiza zapisów na kontach ujętych w załączonych wydrukach potwierdziła realność sald." Protokół zawierał podpisy inspektora i podinspektora.

5. „symbol konta: 56

nazwa konta: Użytkowanie wieczyste – osoby prawne”

Saldo w kwocie 3.522,15 zł wynika z załączonego wydruku zestawienia sald kont analitycznych.

Analiza zapisów na kontach ujętych w załączonych wydrukach potwierdziła realność sald." Protokół zawierał podpisy inspektora i podinspektora.

6. „symbol konta: 08

nazwa konta: dzierżawy rolne – osoby fizyczne”

Saldo w kwocie 477,33 zł wynika z załączonego wydruku zestawienia sald kont analitycznych.

Analiza zapisów na kontach ujętych w załączonych wydrukach potwierdziła realność sald." Protokół zawierał podpisy inspektora i podinspektora.

7. „symbol konta: 62

nazwa konta: Najem gruntów – osoby prawne”

Saldo w kwocie 1.568,90 zł wynika z załączonego wydruku zestawienia sald kont analitycznych.

Analiza zapisów na kontach ujętych w załączonych wydrukach potwierdziła realność sald." Protokół zawierał podpisy inspektora i podinspektora.

8. „symbol konta: 61

nazwa konta: Najem gruntów – osoby fizyczne”

Saldo w kwocie 67.980,07 zł wynika z załączonego wydruku zestawienia sald kont analitycznych.

Analiza zapisów na kontach ujętych w załączonych wydrukach potwierdziła realność sald." Protokół zawierał podpisy inspektora i podinspektora.

9. „symbol konta: 65

nazwa konta: Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – osoby fizyczne”

Saldo w kwocie 97.071,75 zł wynika z załączonego wydruku zestawienia sald kont analitycznych.

Analiza zapisów na kontach ujętych w załączonych wydrukach potwierdziła realność sald." Protokół zawierał podpisy inspektora i podinspektora.

10. „symbol konta: 07

nazwa konta: Dopuszczalne nabycie prawa własności – osoby fizyczne

Saldo w kwocie 3.000,00 zł wynika z załączonego wydruku zestawienia sald kont analitycznych.

Analiza zapisów na kontach ujętych w załączonych wydrukach potwierdziła realność sald." Protokół zawierał podpisy inspektora i podinspektora.

11. „symbol konta: 15

nazwa konta: Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne”

Saldo w kwocie 163.634,79 zł wynika z załączonego wydruku zestawienia sald kont analitycznych.

Analiza zapisów na kontach ujętych w załączonych wydrukach potwierdziła realność sald." Protokół zawierał podpisy inspektora i podinspektora.

12. „symbol konta: 59

nazwa konta: Podatek od środków transportowych – osoby prawne”

Saldo w kwocie 10.354,00 zł wynika z załączonego wydruku zestawienia sald kont analitycznych.

Analiza zapisów na kontach ujętych w załączonych wydrukach potwierdziła realność sald." Protokół zawierał podpisy inspektora i podinspektora.

Na protokołach brak daty ich sporządzenia.

Do żadnego z protokołów nie załączono wydruku zestawienia sald kont analitycznych oraz nie wskazano dokumentów źródłowych, które porównano z danymi z ewidencji księgowej, a także brak symbolu i nazwy konta syntetycznego.

Poproszono o wyjaśnienie:

- co było przedmiotem inwentaryzacji w w/w protokołach (mając na uwadze „Plan przeprowadzenia inwentaryzacji za 2020 rok” stanowiący załącznik do zarządzenia nr 25/2020 Kierownika Urzędu z dnia 23 grudnia 2020 roku),
- saldo jakiego konta zinwentaryzowano (konta syntetycznego),
- kto zatwierdził protokoły,
- w jaki sposób rozliczono protokoły (czy zsumowano wartości, gdzie ujęto wskazane w protokołach salda kont - brak dokumentu).

Złożono następujące wyjaśnienie:

„Przedmiotem inwentaryzacji w 12 protokołach dołączonych do inwentury były salda podatków. Są to wewnętrzne protokoły nie uwzględniane w planie inwentaryzacji za 2020.

W protokołach tych wykazano salda podatków widniejących w programie WIP, które są przejmowane do programu FKB i księgowane na kontach syntetycznych 221.

Protokoły zostały porównane z saldami konta 221 w księgach rachunkowych.”

Wyjaśnienie – Akta kontroli B.II.48

W Planie przeprowadzenia inwentaryzacji za 2020 rok Burmistrz Śremu wskazał m.in.:

Lp	Przedmiot inwentaryzacji	Termin inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji
4	Należności sporne i wątpliwe	Na ostatni dzień roku obrotowego	Porównanie zapisów w księgach rachunkowych z dokumentacją źródłową
5	Należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych oraz wobec		Porównanie zapisów w księgach rachunkowych z

	pracowników i wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych		dokumentacją źródłową
7	Inne składniki majątku (aktywa i pasywa), których zinventaryzowanie w drodze spisu z natury lub potwierdzenia sald z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe		Porównanie zapisów w księgach rachunkowych z dokumentacją źródłową
10	Należności, z wyjątkiem należności z tytułów publicznoprawnych, należności nieistotnych oraz należności spornych i wątpliwych	Na ostatni dzień roku obrotowego, jednak nie później niż do 15 stycznia 2021 roku	Potwierdzenie sald

W ust. 1, 2 i 3 § 28 oraz § 30 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 13/2017 Kierownika Urzędu z dnia 23 listopada 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Śremie określono:

„1. Porównanie danych księgowych z odpowiednimi dokumentami polega na porównaniu stanu wynikającego z zapisów w księgach rachunkowych lub inwentarzowych z danymi w dokumentach źródłowych lub wtórnych rejestrach, kontrolkach, kartotekach operacyjnych oraz doprowadzeniu ich do realnej wartości.

2. Osoby odpowiedzialne uczestniczą w miarę potrzeb w czynnościach inwentaryzacji, o której mowa w ust. 1.

3. Celem porównania, o którym mowa w ust. 1 jest:

- 1) ustalenie faktu istnienia określonych składników majątku,
- 2) stwierdzenie realnej wartości tych składników,
- 3) stwierdzenie kompletności ich ujęcia.

(...)

§ 30 .1 Wyniki inwentaryzacji w drodze porównania danych z odpowiednimi dokumentami muszą być potwierdzone na piśmie w formie protokołu, który powinien zawierać co najmniej:

- 1) datę, na którą jest przeprowadzona weryfikacja;
- 2) symbol i nazwę kont syntetycznych;
- 3) salda kont;
- 4) imiona i nazwiska oraz podpisy pracowników komórki księgowej odpowiedzialnych za ewidencję analityczną;
- 5) imiona i nazwiska oraz podpisy pracowników komórki księgowej dokonujących weryfikacji;
- 6) podpis zatwierdzającego protokół;
- 7) datę sporządzenia protokołu;
- 8) ewentualne uwagi.

2. Główny księgowy przedkłada protokół z rozliczenia wyniku inwentaryzacji, o którym mowa w ust. 1 do zatwierdzenia kierownikowi.”

Przedłożono także „**Protokół z inwentaryzacji sald**” sporządzony w dn.24.03.2021 r.

Protokół został podpisany przez osoby odpowiedzialne za ewidencje przeprowadzające weryfikacje sald w Pionie Zarządzania Finansami Gminy, Przewodniczącego Komisji

pełniącego nadzór merytoryczny nad przeprowadzeniem weryfikacji sald oraz osoby zatwierdzające: Skarbnika Gminy i Burmistrza.

W „Protokole z inwentaryzacji sald” pracownicy pionu Zarządzania Finansami Gminy pod nadzorem Przewodniczącego Komisji dokonali inwentaryzacji sald według stanu na dzień 31.12.2020 r. następujących aktywów i pasywów:

Lp	Symbol konta	Nazwa konta	Stan konta		Podstawa weryfikacji sald
			Wn	Ma	
1	011	Środki trwałe	413.809.737,25 zł	0,00 zł	Elektroniczny zbiór danych ŚT
2	013	Pozostałe środki trwałe	2.956.272,31 zł	0,00 zł	Elektroniczny zbiór danych ŚT
3	015	Mienie zlikwidowanych jednostek	0,00 zł	0,00 zł	-
4	020	Wartości niematerialne i prawne	940.812,97 zł	0,00 zł	Dokumenty księgowe
5	071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00 zł	76.304.640,95 zł	Elektroniczny zbiór danych ŚT, dowody księgowe
6	072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00 zł	3.158.497,01 zł	Dowody księgowe
7	080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	9.649.238,50 zł	0,00 zł	Zestawienie inwentaryzacji metodą weryfikacji sald (konto 080)
8	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	19.022,76 zł	2.478.88,64 zł	Dokumenty księgowe
		W tym wymagalne	0,00 zł	0,00 zł	Dokumenty księgowe
9	221	Należności z tytułu dochodów budżetów	5.701.897,39 zł	135.552,42 zł	Dokumenty księgowe Spraw.Rb 27S
10	222	Rozliczenie dochodów budżetowych	214,96 zł	0,00 zł	Dokumenty księgowe
11	223	Rozliczenie wydatków budżetowych	178,00 zł	35.241,58 zł	Dokumenty księgowe
12	224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	49.234,61 zł	0,00 zł	Dokumenty księgowe
13	225	Rozrachunki z	818,04 zł	9.115,00 zł	Dokumenty

		budżetami			księgowe, PIT 4, dekl. VAT
14	226	Długoterminowe należności budżetowe	1.202.322,38 zł	0,00 zł	Dokumenty księgowe
15	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00 zł	96.955,12 zł	Dokumenty księgowe
16	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		491.024,45 zł	Dokumenty księgowe
17	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	64.016,32 zł	1.271,11 zł	Dokumenty księgowe
18	240	Pozostałe rozrachunki	21.116,44 zł	863.916,32 zł	Dokumenty księgowe
19	245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00 zł	38.910,53 zł	Dokumenty księgowe
20	290	Odpisy aktualizujące należności	0,00 zł	1.795.577,31 zł	Dokumenty księgowe
21	800	Fundusz jednostki po zamknięciu roku	0,00 zł	268.306.106,86 zł	Dokumenty księgowe
22	840	Rezerwy i rozliczenia międzyokres. Przych.	0,00 zł	289.169,44 zł	Dokumenty księgowe
23	851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0,00 zł	98.366,98 zł	Dokumenty księgowe
24	860	Wynik finansowy	0,00 zł	173.627.143,54 zł	Dokumenty księgowe

W „Protokole z inwentaryzacji sald” jako podstawę weryfikacji sald, poza zapisem: „*Dokumenty księgowe*” nie wskazano na podstawie jakich dokumentów źródłowych dokonano weryfikacji inwentaryzowanych sald.

W przypadku kont: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” jako podstawę weryfikacji sald, poza zapisem „*Elektroniczny zbiór danych ŚT*” nie załączono żadnych wydruków, na podstawie których dokonano weryfikacji inwentaryzowanych sald.

W „Planie przeprowadzenia inwentaryzacji za 2020 rok” stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 25/2020 z dnia 23 grudnia 2020 roku Kierownik Urzędu zarządził m.in. przeprowadzenie inwentaryzacji:

Przedmiot inwentaryzacji	Termin inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji
Gruntów, w tym prawa wieczystego użytkowania gruntu oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości	Na ostatni dzień roku obrotowego	Porównanie zapisów w księgach rachunkowych z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości i dokumentacją źródłową
Budynków		Porównanie zapisów w księgach rachunkowych z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości i dokumentacją źródłową

Natomiast w „Protokole z inwentaryzacji sald” wskazano:

Symbol konta	Nazwa konta	Stan konta		Podstawa weryfikacji sald
		Wn	Ma	
011	Środki trwałe	413.809.737,25 zł	0,00 zł	Elektroniczny zbiór danych ŚT

Nie przedłożono dokumentów i informacji w zakresie inwentaryzacji gruntów, prawa wieczystego użytkowania, praw zakwalifikowanych do nieruchomości oraz budynków.

Poproszono o wyjaśnienie w zakresie wyboru metody inwentaryzacji „Budynków”.

W „Planie przeprowadzenia inwentaryzacji za 2020 rok” wskazano metodę inwentaryzacji „Budynków” poprzez porównanie zapisów w księgach rachunkowych z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości i dokumentacją źródłową, dlaczego nie wybrano metody inwentaryzacji w drodze spisu z natury.

Złożono następujące wyjaśnienie:

„Metody inwentaryzacji „Budynków” poprzez porównanie zapisów w księgach rachunkowych z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości i dokumentacją źródłową została przyjęta w celu wypełnienia zapisu § 8 ust. 1 Rozporządzenie 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), tj. inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości, tzw. „kataster nieruchomości” prowadzony w oparciu o ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990). W zakresie nieruchomości, w tym budynków spis z natury jest przeprowadzany raz w ciągu 4 lat (§ 12 pkt 3 instrukcji inwentaryzacyjnej). Założono, że nieruchomości, w tym budynki, objęte są szczególnymi zasadami zarządzania nimi, np. ewidencja katastralna, nabycie, sprzedaż, likwidacja, uregulowania własne gminy, stąd istnieje niewielkie prawdopodobieństwo niezgodności stanu faktycznego z zapisami ewidencji księgowej. Ponadto, każda z nieruchomości posiada podmiot nadzorujący budynkiem, który w zależności od funkcji i potrzeb dobiera odpowiednie zabezpieczenie budynku przed ingerencją zewnętrzną, np. ochrona budynku, dozorca budynku, monitoring itd. Instrukcja inwentaryzacyjna definiuje pojęcie „teren strzeżony” jako tereny i budynki zajmowane przez jednostkę, odpowiednio zabezpieczone oraz nadzorowane (§ 5 pkt 13 instrukcji inwentaryzacji).”

Wyjaśnienie z dn.21.07.2021 r. Naczelnika Pionu Audytu i Kontroli – **Akta kontroli B.II.45**

Stosownie do § 8 pkt 4 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 13/2017 Kierownika Urzędu z dnia 23 listopada 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Śremie:

„§ 8. Spisem z natury należy objąć:

4) rzeczowe środki trwałe i inwestycje w nieruchomości objęte ewidencją bilansową, z wyjątkiem gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony.”

Poproszono o wyjaśnienie czy wszystkie środki trwałe i pozostałe środki trwałe znajdują się na terenie strzeżonym? (dostęp jest do nich znacznie utrudniony).

Wyjaśniono, że:

„W związku z tym, że nie ma ustawowych definicji „strzeżone składowisko” i „teren strzeżony”, pierwsze definiuje KSR w stanowisku w sprawie inwentaryzacji drogą spisu (...), podjęcie decyzji w sprawie częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych znajdujących się na terenie strzeżonym należy do kierownika jednostki. Warunki konieczne do ich uznania Burmistrz Śremu jako kierownik jednostki określił w przepisach wewnętrznych (instrukcja inwentaryzacji), uwzględniając warunki jej działania. Instrukcja inwentaryzacji definiuje pojęcie „teren strzeżony” jako tereny i budynki zajmowane przez jednostkę, odpowiednio zabezpieczone oraz nadzorowane (§ 5 pkt 13). Podstawą zakwalifikowania środków trwałych i pozostałych środków trwałych jako znajdujących się na terenie strzeżonym jest odpowiednie ich zabezpieczenie oraz nadzorowane. Tereny i obiekty, na których znajdują się gminne składniki majątku podlegają nadzorowi przez osoby odpowiedzialne wyznaczone przez Burmistrza Śremu. Każda z tych osób realizuje gminne zadania z wykorzystaniem składników majątku, przyjmując uznane za odpowiednie przez nich metody i formy zarządzania tymi składnikami, np. majątek bezpośrednio zarządzany przez pracowników Urzędu Miejskiego z wykorzystaniem dostaw i usług realizowanych przez podmioty zewnętrzne czy też majątek przekazany do zarządzania podmiotowi zewnętrznemu (zarządcy) w ramach zlecenia usługi. Takie rozdysponowanie majątku między osoby odpowiedzialne i sposób zarządzania nim pozwala na uznanie, w zakresie definicji „teren strzeżony” przyjętej w instrukcji inwentaryzacji, uznać, że wszystkie środki trwałe i pozostałe środki trwałe znajdują się na terenie strzeżonym. Ponadto, warto podkreślić, że gminny majątek podlega dodatkowemu dozorowi w ramach systemu monitoringu czy także działalności funkcjonariuszy Straży Miejskiej w Śremie.

Wyjaśnienie z dn.21.07.2021 r. Naczelnika Pionu Audytu i Kontroli – **Akta kontroli B.II.45**

Z przedłożonych dokumentów nie wynika, aby przeprowadzono inwentaryzację salda konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

W trakcie czynności kontrolnych na prośbę inspektorów kontroli przedłożono potwierdzenia sald.

Konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

W zakresie inwentaryzacji konta 080 sporządzono 3 „Protokoły inwentaryzacji metodą weryfikacji salda konta 080 w Urzędzie Miejskim w Śremie na 31.12.2020 r.”

Protokoły zawierały tabelaryczne zestawienia kont analitycznych do konta 080, wraz z wartością nakładów na zadania inwestycyjne, rokiem rozpoczęcia inwestycji i uwagami.

W żadnym z 3 przedstawionych protokołów kolumny pn. „wartość nakładów za zadanie inwestycyjne” nie zostały podsumowane.

Pod każdym protokołem zawarto zapis:

„Saldo zweryfikowano z otrzymanymi fakturami.

Nakłady przypisane do właściwych zadań inwestycyjnych, ustalone we właściwej wysokości, potwierdzone dokumentami, dotyczą nadal trwających procesów inwestycyjnych.

Nakłady nie zostały przekazane innym jednostkom.”

Pod adnotacją znajdował się podpis Naczelnika Pionu Rozwoju i Infrastruktury, który dokonał weryfikacji.

Nie wskazano dokumentów źródłowych, na podstawie których dokonano weryfikacji inwentaryzowanych sald.

Protokoły zostały zatwierdzone w dn.15.03.2021 r. przez Burmistrza i Skarbnika.

Z jednego z protokołów inwentaryzacji metodą weryfikacji salda konta 080 w Urzędzie Miejskim w Śremie na 31.12.2020 r. inspektorzy kontroli wybrali przykładowo dwa konta:

1.

konto: 080-000-00000-0541-37

„Budowa drogi Dalewo-Mościszki”

wartość nakładów za zadanie inwestycyjne z ewidencji księgowej: 25.092,00 zł

wartość nakładów za zadanie inwestycyjne z dokumentów źródłowych: 25.092,00 zł

Uwagi: „Saldo zweryfikowano: 22.140,00 - dokumentacja nieaktualna, odpisać w koszty

2.952,00 - zostaje”

2.

konto: 080-000-00000-0541-40

„Budowa ul. Grunwaldzkiej”

wartość nakładów za zadanie inwestycyjne z ewidencji księgowej: 113.031,60 zł

wartość nakładów za zadanie inwestycyjne z dokumentów źródłowych: 113.031,60 zł

Uwagi: „Saldo zweryfikowano: 95.000 - dokumentacja nieaktualna, odpisać w koszty 18.031,60 – odpisać w koszty dokumentacja nieaktualna”

Poproszono o obroty obu kont od salda „0”.

Poza tym, w związku z zapisami w protokole „odpisać w koszty” poproszono o przedłożenie dokumentów księgowych dokonania powyższych operacji,

Przedstawiono wydruki „Wykazy stanów i sald” za poszczególne lata.

Na tej podstawie ustalono, że na BO konta 080-000-00000-0541-37 w kwocie 25.092,00 zł składały się nakłady poniesione w:

- **2014 roku** (22.140,00 zł - projekt budowlany „Budowa drogi w Dalewie”),

- 2017 roku (2.952,00 zł – aktualizacja dok. technicznej – budowa drogi w Dalewie)

W latach 2018-2020 nie było nakładów na to zadanie.

W dn.31.12.2020 r. dokonano wyksięgowania na podstawie protokołu weryfikacji (dokumentacja nieaktualna) w kwocie 22.140,00 zł (Wn 800/Ma 080).

Natomiast na BO konta 080-000-00000-0541-40 w kwocie 113.031,60 zł składały się nakłady poniesione w:

- **2010 roku** (Oc.nośn.nawierz.- skrzyż ul. Grunw.- Staszica – 5.831,60 zł, dok. projektowa przebudowa skrzyż. ul. Grunwal.-Staszica– 12.200,00 zł)

- 2017 roku (projekt Bud.ul. Grunwaldzkiej- 95.000,00 zł, projekt przebudowy przepustu drogowego ul. Grunwaldzka – 25.000,00 zł)

- 2018 roku (faktura -przebudowa ul. Grunwaldzkiej w Śremie wraz z przepustem drogowym 143.925,98 zł, OT – droga ul. Grunwaldzka w Śremie- przebudowa przepustu – 168.925,98 zł)

W dn.31.12.2020 r. dokonano wyksięgowania na podstawie protokołu weryfikacji (dokumentacja nieaktualna) w kwocie 113.031,60 zł (Wn 800/Ma 080).

Poproszono o dokumenty źródłowe składające się na kwotę 113.031,60 zł, które wyksięgowano na podstawie protokołu weryfikacji.

„ Konto 080-000-00000-0541-40 dotyczyło zadania pn. Budowa ul. Grunwaldzkiej w Śremie. Dokumentacja źródłowa dotyczyła:

- fa S09 001/03/10 z dnia 31.03.2010 r. – opracowanie dokumentacji dotyczącej nośności nawierzchni-skrzyżowanie ul. Grunwaldzka na kwotę 5.831,60 zł,

- fa S01 020/09/10 z dnia 21.09.2010 r. – dokumentacja projektowa przebudowy skrzyżowania ul. Grunwaldzka - Staszica na kwotę 12.200,00 zł.

Ze względu na okres archiwizacji ww. dokumenty nie są już przechowywane.

- fa 01/060/2017 z dnia – wykonanie projektu „Budowa ul. Grunwaldzkiej” na kwotę 95.000,00 zł – w załączeniu.”

Wyjaśnienie z kserokopią dokumentów (konto 080) – Akta kontroli B.II.49

Przedłożono także „Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald - BUDŻET” (brak daty sporządzenia).

W „Protokole z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald – BUDŻET” pracownicy działu księgowości dokonali inwentaryzacji drogą weryfikacji następujących aktywów i pasywów na dzień 31.12.2020 r.

L p.	Nr konta syntetyka	Nazwa konta	Stan konta				Uwagi inspektora kontroli
			przed weryfikacją		po weryfikacji		
			Wn	Ma	Wn	Ma	
1	133	Rachunek bieżący budżetu	12.603.139,18		12.603.139,18		
2	134	Kredyty bankowe		1.074.230,00		2.268.251,00	Poproszono o wyjaśnienie salda konta po weryfikacji (z wydruku zestawienia obrotów i sald wynika: saldo Ma 1.074.230,00)
3	135	Rachunek środków niewygasających	1.000.114,00		1.000.114,00		
4	222	Rozliczenie dochodów budżetowych	10.619,86		10.619,86		Poproszono o wyjaśnienie salda konta po weryfikacji

							(z wydruku zestawienia obrotów i sald wynika: saldo Wn 5.399,37)
5	223	Rozliczenie wydatków budżetowych	35.063,56		35.063,56		Poproszono o wyjaśnienie salda konta po weryfikacji (z wydruku zestawienia obrotów i sald wynika: saldo Wn 35.241,56 saldo Ma 178,00)
6	224	Rozrachunki budżetu	1.544.861,57	26.062,08	1.544.861,57	53.859,81	Poproszono o wyjaśnienie salda konta po weryfikacji (z wydruku zestawienia obrotów i sald wynika: saldo Wn 1.550.082,06, saldo Ma 26.062,08)
7	240	Pozostałe rozrachunki		9.115,00		14.593,83	Poproszono o wyjaśnienie salda konta po weryfikacji (z wydruku zestawienia obrotów i sald wynika: saldo Ma 9.115,00)

8	260	Zobowiązania finansowe		53.460.000,00		48.960.000,00	
9	901	Dochody		228.869.918,59		201.964.373,11	
10	902	Wydatki	221.828.768,07		221.828.768,07	78,40	
11	903	Niewykonane wydatki	1.000.114,00		1.000.114,00		
12	904	Niewygasające wydatki		1.000.114,00		578.695,35	Poproszono o wyjaśnienie salda konta po weryfikacji (z wydruku zestawienia obrotów i sald wynika: saldo Ma 1.000.114,00)
13	909	Rozliczenia międzyokresowe		2.861.725,00		2.671.995,00	Poproszono o wyjaśnienie salda konta po weryfikacji (z wydruku zestawienia obrotów i sald wynika: saldo Ma 2.861.725,00)
14	960	Skumulowane nadwyżki budżetu	49.278.484,43		49.278.484,43		
15	962	Wynik na pozostałych operacjach					
RAZEM			287.301.164,67	287.301.164,67	287.301.164,67	256.511.846,50	

Pod zestawieniem tabelarycznym dokonano zapisu następującej treści:

„Wyżej wymienione salda aktywów i pasywów uznaje się za prawidłowe, pod warunkiem wprowadzenia do ksiąg rachunkowych wyników weryfikacji.”

W związku z powyższym zapisem poproszono o wyjaśnienia w zakresie sald wskazanych w tabeli kont po weryfikacji, które są rozbieżne z przedstawionym inspektorom kontroli zestawieniem obrotów i sald kont budżetu.

Wyjaśniono, że:

„Wspomniany protokół nie stanowi części inwentaryzacji. Omyłkowo podpisany pod inwentaryzacją, stanowi wersję roboczą.”

Wyjaśnienie z dn.13.07.2021 r. – Akta kontroli B.II.50

Wyżej opisany „Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald - BUDŻET” został podpisany przez osobę sporządzającą, osobę weryfikującą oraz został zatwierdzony przez Skarbnika Gminy i Burmistrza.

Przedstawiono następnie „Protokół z inwentaryzacji sald – BUDŻET - ostateczny” sporządzony w dn.22.03.2021 r.

W „Protokole z inwentaryzacji sald – BUDŻET -ostateczny” pracownicy pionu Zarządzania Finansami Gminy pod nadzorem Przewodniczącego Komisji dokonali inwentaryzacji sald według stanu na dzień 31.12.2020 r. następujących aktywów i pasywów:

L p	Symbol konta	Nazwa konta	Stan konta		Podstawa weryfikacji sald	Uwagi inspektora kontroli
			Wn	Ma		
1	133	Rachunek bieżący budżetu	12.603.139,18		Dokumenty księgowe, wyciąg bankowy, potwierdzenie salda z SBL	
2	134	Kredyty bankowe		1.074.230,00	Dokumenty księgowe, umowy kredytu	
3	135	Rachunek środków niewygasających	1.000.114,00		Dokumenty księgowe, zgodnie z uchwałą 239/XXIII/2020 RM w Śremie z dnia 17-12-2020 r.	
4	222	Rozliczenie dochodów budżetowych	5.399,37		Dokumenty księgowe	
5	223	Rozliczenie wydatków budżetowych	35.241,56	178,00	Dokumenty księgowe	
6	224	Rozrachunki budżetu	1.544.861,57	26.062,08	Dokumenty księgowe	Poproszono o wyjaśnienie salda Wn (z

						zestawienia obrotów i sald wyniku saldo Wn 1.550.082,0 6)
7	240	Pozostałe rozrachunki		9.115,00	Dokumenty księgowe	
8	260	Zobowiązania finansowe		53.460.000,0 0	Dokumenty księgowe	
9	904	Niewygasające wydatki		1.000.114,00	Dokumenty księgowe, zgodnie z uchwałą 239/XXIII/202 0 RM w Śremie z dnia 17-12-2020 r.	
10	909	Rozliczenia międzyokresow e		2.861.725,00	Dokumenty księgowe	
11	960	Skumulowane nadwyżki budżetu	49.278.484,4 3		Dokumenty księgowe	
12	961	Wynik wykonania budżetu		6.041.036,52	Dokumenty księgowe	
13	962	Wynik na pozostałych operacjach			Dokumenty księgowe,	
RAZEM			64.467.240,1 1	64.472.460,6 0	- 5.220,49	

Protokół został podpisany przez osoby odpowiedzialne za ewidencje oraz przeprowadzające weryfikację sald w Pionie Zarządzania Finansami Gminy, Przewodniczącego Komisji pełniącego nadzór merytoryczny nad przeprowadzeniem weryfikacji sald oraz osoby zatwierdzające: Skarbnika Gminy i Burmistrza.

Poproszono o wyjaśnienie w zakresie salda Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu” wskazanego w tabeli (1.544.861,57 zł), które jest rozbieżne z saldem konta określonym w zestawieniu obrotów i sald kont budżetu (1.550.082,06 zł).

„Inwentaryzacje kont przedstawia dołączony do akt Protokół z inwentaryzacji sald – BUDŻET -ostateczny. Wydruku protokołu dokonano najprawdopodobniej przed zapisaniem zmian na niego naniesionych, gdyż plik znajdujący się na komputerze pracownika PFGPK zawiera kwotę 1 550 082,06zł stanowiącą prawidłowe saldo Wn konta 224. W trakcie kontroli przedstawiono prawidłową wersję protokołu.”

Wyjaśnienie z dn.13.07.2021 r. wraz z protokołem – Akta kontroli B.II.50

Wraz z wyjaśnieniem w dn.13.07.2021 r. przedłożono kolejny „Protokół z inwentaryzacji sald – BUDŻET – ostateczny” podpisany przez osoby odpowiedzialne za ewidencje oraz

przeprowadzające weryfikację sald w Pionie Zarządzania Finansami Gminy, Przewodniczącego Komisji pełniącego nadzór merytoryczny nad przeprowadzeniem weryfikacji sald oraz osoby zatwierdzające: Skarbnika Gminy i Burmistrza.

Na protokole brak daty sporządzenia.

W „Protokole z inwentaryzacji sald – BUDŻET - ostateczny” jako podstawę weryfikacji sald, poza zapisem: „*Dokumenty księgowo*” nie wskazano na podstawie jakich dokumentów źródłowych dokonano weryfikacji inwentaryzowanych sald.

Ponadto poproszono o wyjaśnienie rozbieżności w zakresie metody inwentaryzacji „Kredytów”, w „Planie przeprowadzenia inwentaryzacji za 2020 rok” wskazano - potwierdzenie sald, natomiast w „Protokole z inwentaryzacji sald – BUDŻET - ostateczny” wskazano - dokumenty księgowo, umowy kredytu.

„Oczywiście dokonano weryfikacji salda poprzez potwierdzenie sald. Kserokopie potwierdzeń salda przekazano od akt kontroli.”

Wyjaśnienie z dn.13.07.2021 r. – **Akta kontroli B.II.50**

Zgodnie z § 4 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 13/2017 Kierownika Urzędu z dnia 23 listopada 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Śremie:

„Odpowiedzialność za zarządzenie inwentaryzacji oraz prawidłowe i terminowe jej przeprowadzenie ponosi kierownik”.

Natomiast stosownie do § 14 w/w załącznika:

„Do kompetencji głównego księgowego należy:

1) nadzór nad pracownikami komórki księgowej w zakresie:

a) zapewnienia weryfikacji oraz wyceny arkuszy spisu z natury przedstawionych przez komisję,

b) inwentaryzacji w drodze:

- uzyskania potwierdzenia prawidłowości salda od banków i od kontrahentów

- porównania zapisów w księgach rachunkowych z dokumentacją źródłową oraz weryfikacja ich poprawności i rzetelności,

c) dokonania uzgodnień ewidencji księgowej z dokumentacją inwentaryzacyjną oraz ustalenia i wyceny różnic inwentaryzacyjnych,

d) sporządzenie protokołu z rozliczenia inwentaryzacji z odpowiednimi dokumentami,

2) przekazanie protokołów, o których mowa w w pkt 1 lit. d do zatwierdzenia przez kierownika

3) zaopiniowanie propozycji komisji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacji w drodze spisu z natury oraz nadzór nad ujęciem w księgach rachunkowych wyników inwentaryzacji zatwierdzonych przez kierownika”

W „Karcie Stanowiska Pracy” Skarbnika Gminy podpisanego w dn.11.03.2015 r. przez Burmistrza, a w dn.12.03.2015 r. przez Skarbnika wskazano w pkt 2 ppkt 1 „Realizowane zadania”:

„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.”

W związku z brakiem wskazania, w przedłożonych dokumentach w zakresie inwentaryzacji, dokumentów źródłowych umożliwiających prawidłowe jej przeprowadzenie i rozliczenia,

inspektorzy kontroli poprosili o sporządzenie zestawień w formie tabel wszystkich kont zespołu 2 (urzędu i budżetu) wraz ze wskazaniem dokumentów źródłowych składających się na poszczególne salda oraz ich przedłożenie w celu umożliwienia dokonania weryfikacji sald.

Salda kont zespołu 2 ksiąg Urzędu jako jednostki

Konto 201

Saldo ewidencji księgowej na dzień inwentaryzacji wyniosło:

Saldo Wn 19.022,79 zł

Saldo Ma 2.478.888,64 zł

Lp	Symbol konta	Saldo Wn	Saldo Ma			UWAGI inspektora kontroli
	201	19 022,79 zł	2 478 888,64 zł	19 022,79 zł	2 478 888,64 zł	
		Nazwa (Dokument źródłowy)		Kwota Wn	Kwota Ma	
1.	201-010-00008-0000-00	f. FT/020/2020/12 Spółdziel. Mieszkan. Śrem - emisja programu kultural. koncert noworoczny dla mieszkańców gm Śrem w TV Relax /11.01/		0,00 zł	1 230,00 zł	
2.	201-010-00008-0000-99	Faktury Spółdzielnia Mieszkaniowa		171,96 zł	0,00 zł	
3.	201-010-00019-0000-00			0,00 zł	1 142,40 zł	
	92,96 zł	f. R/2020/90727 Śremskie Wodociągi Sp. z o.o. - dostawa wody do fontann miejskich, rond i Pumptracka /15.01/				
	5,95 zł	f. R/2020/90727 Śremskie Wodociągi Sp. z o.o. - dostawa wody na boisko sportowe w Mechlinie /15.01/				
	41,49 zł	f. R/2020/90727 Śremskie Wodociągi Sp. z o.o. - dostawa wody budynku USC w Śremie /15.01/				
	82,72 zł	f. R/2020/90727 Śremskie Wodociągi Sp. z o.o. - odprowadzenie ścieków z budynku USC w Śremie /15.01/				
	214,49 zł	f. R/2020/90727 Śremskie Wodociągi - dostawa wody do budynków UM Śrem /15.01/				
	0,36 zł	f. R/2020/90727 Śremskie Wodociągi - dostawa wody do budynku Ratusz /15.01/ VAT				
	429,65 zł	f. R/2020/90727 Śremskie Wodociągi - odprowadzenie ścieków z budynków UM Śrem /15.01/				

	0,73 zł	f. R/2020/90727 Śremskie Wodociągi - odprowadzenie ścieków z budynku Ratusza /15.01/			
	274,05 zł	f. R/2020/90726 Śremskie Wodociągi Sp. z o.o. - zużycie wody do celów przeciwpożarowych na terenie gm Śrem /15.01/			
4.	201-010-00021-0000-00		0,00 zł	728 381,21 zł	
	278 757,81 zł	f. 20/SZW/11/1050 PGK w Śremie Sp. z o.o. - odbiór odpadów komunalnych z terenu gm Śrem za m-c XI/20 PRK/U/20/2 /29.12/			
	-99 400,00 zł	f. 20/SZW/11/1050 PGK w Śremie Sp. z o.o. - odbiór odpadów komunalnych z terenu gm Śrem za m-c XI/20 PRK/U/20/2 /29.12/			
	178,73 zł	f. 20/SZW/12/406 PGK w Śremie Sp. z o.o. - wywóz nieczystości z budynku USC w Śremie za m-c XII/20 /13.01/			
	556,82 zł	f. 20/SZW/12/406 PGK w Śremie Sp. z o.o. - wywóz nieczystości z budynków UM w Śremie za m-c XII/20 /13.01/			
	0,88 zł	f. 20/SZW/12/406 PGK w Śremie Sp. z o.o. - wywóz nieczystości z budynku Ratusza w Śremie za m-c XII/20 /13.01/ VAT			
	5 108,40 zł	f. 20/SPO/12/46 PGK w Śremie Sp. z o.o. - bieżące utrzymanie zieleni miejskiej w rej. prawobrzeż. części miasta za XII/20 PRK/U/20/67 /15.01/			Zapłata po terminie płatności wynikający m z faktury
	6 237,00 zł	f. 20/SPO/12/47 PGK w Śremie Sp. z o.o. - bieżące utrzymanie zieleni w lewobrzeż. cz. miasta za XII/20 PRK/U/20/66 /15.01/			Zapłata po terminie płatności
	13 608,00 zł	f. 20/SPO/12/53 PGK Sp. z o.o. Śrem - utrzymanie zieleni w Parku Powst. Wlkp. w m-cu XII/20 zg z PRK/U/19/72 /15.01/			Zapłata po terminie płatności
	17 699,79 zł	f. 20/SCM/12/3 PGK Śrem Sp. z o.o. - administrowanie Cmentarzem Komunalnym w m-cu XII/20 PRK/U/19/61 /15.01/			
	132,09 zł	f. 20/SCM/12/3 PGK Śrem Sp. z o.o. - administrowanie Cmentarzem Komunalnym w m-cu XII/20 PRK/U/19/61 /15.01/			
	17 842,68 zł	f. 20/SPO/12/48 PGK w Śremsie Sp. z o.o. - utrzymanie czystości i porządku dróg os. jeziorany w XII/20 PRK/U/20/37 /15.01/			Zapłata po terminie płatności
	12 079,80 zł	f. 20/SPO/12/49 PGK w Śremie Sp. z o.o. - utrzymanie czystości dróg gminnych Os.			Zapłata po terminie

		Helenki za XII/20 PRK/U/20/38 /15.01/			płatności
21 191,76 zł		f. 20/SPO/12/51 PGK w Śremie Sp. z o.o. - utrzymanie czystości dróg gm prawobrzeż.cz. miasta za XII/20 PRK/U/20/39 /15.01/			Zapłata po terminie płatności
18 995,04 zł		f. 20/SPO/12/50 PGK w Śremie Sp. z o.o. - utrzymanie dr gm lewobrzeżna cz. miasta za m-c XII/20 PRK/U/20/36 /15.01/			Zapłata po terminie płatności
18 489,39 zł		f. 20/SCM/12/4 PGK Śrem Sp. z o.o. - bieżące koszty utrzymania Cmentarza Komunal. W Śremie PRK/U/19/61 /15.01/			
172,93 zł		f. 20/SCM/12/4 PGK Śrem Sp. z o.o. - bieżące koszty utrzymania Cmentarza Komunal. W Śremie PRK/U/19/61 /15.01/			
281 207,67 zł		FV 20/SZW/12/1045 PGK, wywóz odpadów za XII/2020 zg. z PRK/U/20/2 - zobow.XII /13.01/			
81 415,50 zł		F. 20/SZW/12/1046 PGK, odbiór odpadów z pojemników typu dzwon za XII/2020 prk/u/20/41-zob.XII /13.01/			
13 516,20 zł		f. 20/SPO/12/52 PGK w Śremie Sp. z o.o. - utrzymanie czystości dróg gminnych dot. sołectwa za XII/20 PRK/U/20/35 /15.01/			Zapłata po terminie płatności
40 590,72 zł		f. 20/SPO/12/59 PGK w Śremie Sp. z o.o. - zimowe utrzymanie dróg Akcja Zima 2020/2021 za m-c XII/20 /22.01/			
5.	201-010-00024-0000-00		0,00 zł	36 343,42 zł	
80,15 zł		f. P/P/12426772/00001/21 ENEA Operator Sp. z o.o. P-ń - usł. dystryb. energii elektrycznej dot. oświetl. uliczne gm Śrem /20.01/			
164,94 zł		f. P/P/13113095/00001/21 ENEA Operator Sp. z o.o. P-ń - usł. dystrybucji energii elektrycznej oświetl. uliczne gm Śrem /20.01/			
276,77 zł		f. P/P/10066801/00269/20 ENEA Operator P-ń - usł. dystryb. energii elektrycz. dot. oświetl. uliczne gm Śrem /07.01/			
397,79 zł		f. P/P/10066801/00005/21 ENEA Operator P-ń - dystryb. energii elektrycznej dot. wieża ciśnień ul. Mickiewicza 46A /21.01/			
60,86 zł		f. P/P/10066801/00005/21 ENEA Operator P-ń - dystryb. energii elektrycznej dot. boisko sportowe w Dalewie /21.01/			
709,45 zł		f. P/P/10066801/00267/20 ENEA Operator P-ń - usł. dystryb. energii elektrycz. dot. oświetl. uliczne gm Śrem /07.01/			Zapłata po terminie płatności

67,51 zł	f. P/P/10066801/00274/20 ENEA Operator Sp. z o.o. P-ń - usł. dystryb. energii elektrycznej dot. fontanna w Parku Powst. Wlkp. /13.01/		
1 186,64 zł	f. P/P/10066801/00268/20 ENEA Operator P-ń - usł. dystryb. energii elektrycz. dot. oświetl. uliczne gm Śrem /07.01/		
71,83 zł	f. P/P/10066801/00270/20 ENEA Operator Sp. z o.o. - energia elektrycz. dot. szalet miejski ul. Nadbrzeźna /11.01/		
16,52 zł	f. P/P/10066801/00270/20 ENEA Operator Sp. z o.o. - energia elektrycz. dot. szalet miejski ul. Nadbrzeźna /11.01/		
7 563,71 zł	f. P/P/10066801/00270/20 ENEA Operator Sp. z o.o. - energia elektrycz. dot. oświetl. uliczne gm Śrem /11.01/		
24,94 zł	f. P/P/10066801/00270/20 ENEA Operator Sp. z o.o. - energia elektrycz. dot. świetlica wiejska w Mechlinie /11.01/		
23,68 zł	f. P/P/10066801/00271/20 ENEA Operator Sp. z o.o. P-ń - energia elektryczna dot. sygnalizacja świetlna ul. Powst. Wlkp. 12 /11.01/		
1 916,20 zł	f. P/P/10066801/00272/20 ENEA Operator Sp. z o.o. P-ń - usł. dystryb. energii elektrycznej dot. oświetl. uliczne gm Śrem /13.01/		
54,14 zł	f. P/P/10066801/00273/20 ENEA Operator Sp. z o.o. P-ń - usł. dystryb. energii elektrycz. dot. fontanna miejska ul. Piłsudskiego /13.01/		
3 050,10 zł	f. P/P/10066801/00273/20 ENEA Operator Sp. z o.o. P-ń - usł. dystryb. energii elektrycz. dot. oświetl. uliczne gm Śrem /13.01/		
6 732,72 zł	f. P/P/10066801/00001/21 Enea Operator Sp. z o.o. P-ń - usł. dystryb. energii elektrycznej dot. oświetl. uliczne gm Śrem /18.01/		
2 656,11 zł	f. P/P/10282395/00001/21 ENEA Operator Sp. z o.o. P-ń - opł. abonament. energii elektrycznej dot. Ratusz /19.01/		
12,48 zł	f. P/P/10282395/00001/21 ENEA Operator Sp. z o.o. P-ń - opł. abonament. energii elektrycznej dot. Ratusz /19.01/		
1 022,32 zł	f. P/P/10282395/00001/21 ENEA Operator Sp. z o.o. P-ń - opł. abonament. energii elektrycznej dot. stacja szybkiego ładowania samochodów /19.01/		

	83,65 zł	f. P/P/10066801/00007/21 ENEA Operator P-ń - dystrybucja energii elektrycznej dpot. wieża wodociągowa ul. Mickiewicza 46a /20.01/			
	152,27 zł	f. P/P/10066801/00004/21 ENEA Operator Sp. z o.o. P-ń - opł. dystrybucyjna przepompownia KD ul. Piaskowa /20.01/			
	7 023,39 zł	f. P/P/10066801/00003/21 ENEA Operator Sp. z o.o. P-ń - usł. dystryb. energii elektrycznej dot. oświetlenie uliczne gm Śrem /20.01/			
	82,63 zł	f. P/P/10066801/00009/21 ENEA Operator Sp. z o.o. P-ń - usł. dystryb. energii elektrycz. dot. oświetl. uliczne gm Śrem /5.02/			
	2 020,18 zł	f. P/P/10066801/00008/21 ENEA Operator Sp. z o.o. - usł. dystrybucji energii elektrycznej dot. oświetlenie uliczne gminy Śrem /05.02/			
	103,19 zł	f. P/P/13113095/00002/21 ENEA Operator Sp. z o.o. P-ń - usł. dystryb. energii elektrycznej dot. boisko sportowe w Mechlinie /05.02/			
	789,25 zł	f. P/P/10066801/00010/21 ENEA Operator Sp. z o.o. P-ń - usł. dystryb. energii elektrycznej dot. oświetl. uliczne gm Śrem /05.02/			
6.	201-010-00032-0000-00	FV 0364/2020/01MCP Projekt Parking, zarządzanie strefą płatnego parkowania za XII/20 DR/U/16/27 -zob.XII (18.01)	0,00 zł	14 242,39 zł	Zapłata po terminie płatności
7.	201-010-00043-0000-00		0,00 zł	6 169,03 zł	
	4 367,55 zł	f. FA/000073/12/2020 Z-d Instalacki Elektroenerg. L. Klak Śrem - rozlicz. zużytej energii elektrycznej dot. obwodnica Śrem /15.01/			
	1 124,00 zł	f. FA/000093/12/2020 Z-d Instalacki Elektroenerg. L. Klak Śrem - rozlicz. zużytej energii elektrycznej dot. Park Puchalskiego Śrem /15.01/			
	677,48 zł	f. FA/000092/12/2020 Z-d Instalacki Elektroenerg. L. Klak Śrem - rozlicz. zużytej energii elektrycznej dot. Śrem ul. Żurawia /15.01/			
8.	201-010-00048-0000-00		0,00 zł	26 387,52 zł	

	10 800,00 zł	f. 45/2020 FHU WY-CINEK Gostyń - bieżące utrzymanie zieleni w m-cu XII/20 Os. Helenki w Śremie PRK/U/20/69 /12.01/			
	3 761,52 zł	f. 43/2020 FHU WY-CINEK Gostyń - bieżące utrzymanie zieleni Promenada i ul. Nadbrzeżna w m-cu XII/20 PRK/U/19/74 /12.01/			
	11 826,00 zł	f. 44/2020 FHU WY-CINEK Gostyń - bieżące utrzymanie zieleni w parku Puchalskiego w XII/20 PRK/U/19/73 /12.01/			
9.	201-010-00055-0000-00	f. 988/11/2020 Studio Reklamy JAG Śrem - wyk. i montaż tablicy informacyjnej na pumptrack w Parku Śremskich Odlewników /15.01/	0,00 zł	356,7	
10	201-010-00065-0000-00		0,00 zł	5 415,57 zł	
	109,70 zł	f. 0196/12/2020/STBS Śremskie TBS Sp. z o.o. - czynsz najmu lokalu ul. Powstańców Wlkp. 1/11 zg z PRK/U/14/188 /13.01/			
	307,50 zł	f. 0192/12/2020/STBS Śremskie TBS Sp. z o.o. - zarządzanie nieruchom. ul. A. Mickiewicza 46A za XII/20 PSG/U/19/40 /13.01/			
	786,23 zł	f. 0193/12/2020/STBS Śremskie TBS Sp. z o.o. - zarządzanie nieruchom. ul. Plac Straży Pożarnej 1 i 1A XII/20 PSG/U/18/19 /13.01/			
	615,00 zł	f. 0194/12/2020/STBS Śremskie TBS Sp. z o.o. - zarządzanie nieruchom. zabudowaną ul. Poznańska 13 PSG/U/19/53 /13.01/			
	804,59 zł	f. 0196/12/2020/STBS Śremskie TBS Sp. z o.o. - czynsz najmu lokalu ul. Powstańców Wlkp. 1/11 zg z PRK/U/14/188 /13.01/			
	108,90 zł	f. 0218/12/2020/STBS Śremskie TBS Sp. z o.o. - koszty najmu lokali ul. Powst. Wlkp. 1c zg z PRK/U/19/104 /25.01/			Zapłata po terminie płatności
	3,43 zł	f. 0219/12/2020/STBS Śremskie TBS Sp. z o.o. - koszty utrzymania nieruchom. ul. Plac 20 Października 1 /25.01/			Zapłata po terminie płatności
	61,35 zł	f. 0219/12/2020/STBS Śremskie TBS Sp. z o.o. - koszty utrzymania nieruchom. ul. Plac 20 Października 1 /25.01/			Zapłata po terminie płatności
	597,77 zł	f. 0220/12/2020/STBS Śremskie TBS Sp. z o.o. - koszty utrzymania nieruchom. ul. Poznańska 13 /25.01/			Zapłata po terminie płatności
	202,06 zł	f. 0216/12/2020/STBS Śremskie TBS Sp. z o.o. - koszty utrzymania nieruchomości ul. Plac Straży Pożarnej 1 i 1A Śrem /25.01/			Zapłata po terminie płatności

	716,24 zł	f. 0216/12/2020/STBS Śremskie TBS Sp. z o.o. - koszty utrzymania nieruchomości. ul. Plac Straży Pożarnej 1 i 1A Śrem /25.01/			Zapłata po terminie płatności
	703,47 zł	f. 0215/12/2020/STBS Śremskie TBS Sp. z o.o. - koszty utrzymania nieruchomości. gminnej ul. Kilińskiego 2 /25.01/			Zapłata po terminie płatności
	399,33 zł	f. 0215/12/2020/STBS Śremskie TBS Sp. z o.o. - koszty utrzymania nieruchomości. gminnej ul. Kilińskiego 2 /25.01/			Zapłata po terminie płatności
11	201-010-00072-0000-00	Wielkopolska Izba Rolnicza, odpis 2% wpływów z podatku rolnego za 2020 rok-zob. /14.01/	0,00 zł	86,72 zł	
12	201-010-00073-0000-00	FV0052619274/001/21 Orange Polska, monitoring systemu PPOŻ za XII/2020-zob.XII /14.01/	0,00 zł	68,38 zł	
	201-010-00121-0000-00		0,00 zł	4 155,35 zł	
	2 042,88 zł	f. P/22468660/0001/21 ENEA S.A. P-ń - energia elektryczna dot. oświetlenie uliczne gm Śrem /15.01/			
	165,72 zł	f. P/22468660/0002/21 ENEA S.A. P- ń - energia elektryczna dot. oświetlenie uliczne gm Śrem /18.01/			
	394,13 zł	f. P/23485068/0002/21 ENEA S.A. P-ń - energia elektryczna dot. oświetlenie uliczne ul. Mórecka Śrem /20.01/			
	631,94 zł	f. P/22468660/0003/21 ENEA S.A. P-ń - energia elektryczna dot. oświetlenia uliczne Gaj, Bystrzek /20.01/			
	150,34 zł	f. P/23485068/0003/21 ENEA S.A. P-ń - energia elektryczna i usł. dytryb. dot. oświetl. uliczne gm Śrem /20.01/			
	85,85 zł	f. P/23485068/0003/21 ENEA S.A. P-ń - energia elektryczna i usł. dytryb. dot. plac zabaw w Borgowie /20.01/			
	192,39 zł	f. P/23485068/0003/21 ENEA S.A. P-ń - energia elektryczna i usł. dytryb. dot. przepompownia wód deszczowych ul. Parkowa /20.01/			
	365,80 zł	f. P/22468660/0004/21 ENEA S.A. P-ń - energia elektryczna i usł. dystryb. dot. świetlica wiejska w Zbrudzewie /21.01/			
	126,30 zł	f. P/23485068/0001/21 ENEA S.A P-ń - energia elektryczna dot. Cmentarz Komunalny dz. 55 /26.01/			
14	201-010-00121-0000-99	Faktury korygujące ENEA	348,11 zł	0,00 zł	

15	201-010-00135-0000-00			0,00 zł	18 714,20 zł
	433,70 zł	f. F38551P1220SFAKCMJ Poczta Polska S.A. Będzin - usł. pocztowe za m-c XII/20 /20.01/			
	18 280,50 zł	f. F38551P1220SFAKCMJ Poczta Polska S.A. Będzin - usł. pocztowe za m-c XII/20 /20.01/			
16	201-010-00205-0000-00	Faktura korygująca POLKOMTEL 2018 rok		0,03 zł	0,00 zł
17	201-010-00209-0000-00	f. 117/D/2021 Ł. Pietrzyk LASER Stęszew - dzierżawa drukarek za m-c XII/20 IF/U/16/15 /22.01/		0,00 zł	6 580,50 zł
18	201-010-00217-0000-00	f. 490/DFV/2101/P POLSKA PRESS Sp. z o.o. W-wa - prenumerata Tygodnika Śremskiego za m-c XII/20 /29.01/		0,00 zł	17,15 zł
19	201-010-00227-0000-00			0,00 zł	17 825,40 zł
	8 137,80 zł	f. 00025/12/2020 Piotr Bajor PHU Śrem - bieżące utrzymanie zieleni w rej. os. Jeziorany za m-c XII/20 PRK/U/20/68 /13.01/			
	9 687,60 zł	f. 00024/12/2020 Piotr Bajor PHU Śrem - bieżące utrzymanie zieleni w Parku Śremskich Odlewników w m-cu XII/20 PRK/U/19/71 /13.01/			
20	201-010-00388-0000-00			0,00 zł	11 500,00 zł
	6 029,33 zł	f. 1/01/2021 PHU Agnieszka Jackowiak Śrem - bieżące utrzymanie zieleni na terenie Śremskiego Zoo za m-c XII/20 PRK/U/20/32 /13.01/			
	5 470,67 zł	f. 1/01/2021 PHU Agnieszka Jackowiak Śrem - bieżące utrzymanie Śremskiego Zoo za m-c XII/20 PRK/U/20/32 /13.01/			
21	201-010-00581-0000-00			0,00 zł	1 692,78 zł
	740,94 zł	f. F300/21/005970 GASPOL S.A. W-wa - zużycie gazu propan w świetlicy wiejskiej w Pełczynie /15.01/			
	951,84 zł	f. F300/21/006604 GASPOL S.A. W-wa - zużycie gazu propan w świetlicy wiejskiej w Mechlinie /15.01/			

22	201-010-00746-0000-00	f. FV1/2021 Kancel. Adwokacka Z. Staszczuk Śrem - usł. adwokacka zg z umową RP/U/20/1 za m-c XII/20 /08.01/	0,00 zł	1 476,00 zł	
23	201-010-00929-0000-00	f. 8/T/12/2020 TOTEM Sp. z o.o. Śrem - publiczny transport zbiorowy w m-cu XII/20 PRK/U/19/117 /13.01/	0,00 zł	249 686,00 zł	
24	201-010-00929-0000-99	Korekta FV TOTEM	18 495,26 zł	0,00 zł	
25	201-010-01389-0000-00		0,00 zł	104 824,44 zł	
	24 501,56 zł	f. C1P11974312/2011/00088 ENERGABRÓT SA Gdańsk - energia elektryczna dot. oświetlenie uliczne gm Śrem /04.01/			
	176,28 zł	f. C1P11974312/2011/00088 ENERGABRÓT SA Gdańsk - energia elektryczna dot. teren rekreacyjny w Grodzewie /04.01/			
	22,40 zł	f. C1P11974312/2011/00088 ENERGABRÓT SA Gdańsk - energia elektryczna dot. szalek miejski ul. Nadbrzeżna w Śremie /04.01/			
	5,15 zł	f. C1P11974312/2011/00088 ENERGABRÓT SA Gdańsk - energia elektryczna dot. szalek miejski ul. Nadbrzeżna w Śremie /04.01/			
	3 752,22 zł	f. C1P11974312/2012/00090 ENERGOBRÓT SA Gdańsk - energia elektryczna dot. oświetlenie uliczne gm Śrem /04.01/			
	18,88 zł	f. C1P11974312/2012/00090 ENERGOBRÓT SA Gdańsk - energia elektryczna dot. sygnalizacja wzbudzana ul. Śremska Pyszcząca /04.01/			
	1 691,89 zł	f. C1P11974312/2012/00091 ENERGA - OBRÓT SA Gdańsk - energia elektryczna dot. oświetl. uliczne gm Śrem /04.01/			
	7 102,79 zł	f. C1P11974312/2012/00092 ENERGA - OBRÓT SA Gdańsk - energia elektryczna dot. oświetl. uliczne gminy Śrem /20.01/			
	1 410,67 zł	f. C1P11974312/2012/00093 ENERGA - OBRÓT SA Gdańsk - energia elektryczna dot. oświetl. uliczne gm Śrem /21.01/			
	975,06 zł	f. C1P11974312/2012/00096 ENERGA - OBRÓT SA Gdańsk - energia elektryczna dot. oświetlenie uliczne gm Śrem /29.01/			
	62,66 zł	f. C1P11974312/2012/00095 ENERGA - OBRÓT SA Gdańsk - energia elektryczna dot. fontanna ul. Piłsudskiego Śrem /29.01/			

7 090,34 zł	f. C1P11974312/2012/00095 ENERGIA-OBRÓT SA Gdańsk - energia elektryczna dot. oświetlenie uliczne gm Śrem /29.01/			
20 502,83 zł	f. C1P11974312/2012/00094 ENERGIA-OBRÓT SA Gdańsk - rozlicz. za energię elektryczną dot. oświetlenie uliczne gm Śrem /02.02/			
29,83 zł	f. C1P11974312/2012/00094 ENERGIA-OBRÓT SA Gdańsk - rozlicz. za energię elektryczną dot. sygnalizacja świetlna ul. powst. Wlkp. 12 /02.02/			
3 816,83 zł	f. C1P11608195/2012/00141 ENERGIA-OBRÓT SA Gdańsk - dostawa energii do budynku Ratusza w XII/20 /05.02/			
17,93 zł	f. C1P11608195/2012/00141 ENERGIA-OBRÓT SA Gdańsk - dostawa energii do budynku Ratusza w XII/20 /05.02/ VAT			
134,48 zł	f. C1P11973667/2012/00018 ENERGIA-OBRÓT SA Gdańsk - energia elektryczna dot. fontanna w Parku im. Powst. Wlkp. /05.02/			
170,54 zł	f. C1P11973667/2012/00018 ENERGIA-OBRÓT SA Gdańsk - energia elektryczna dot. stacja szybkiego ładowania Śrem ul. Łazienkowa /05.02/			
13 281,14 zł	f. C1P11974312/2012/00097 ENERGIA-OBRÓT SA Gdańsk - energia elektryczna dot. oświetl. uliczne gm Śrem /05.02/			
8 318,67 zł	f. C1P11974312/2012/00098 ENERGIA-OBRÓT SA Gdańsk - energia elektryczna dot. oświetlenie uliczne gm Śrem /09.02/			
1,23 zł	f. C1P11973667/2012/00019 ENERGIA-OBRÓT SA Gdańsk - rozliczenie za energię elektryczną dot. boisko sportowe w Dalewie /09.02/			
5 247,06 zł	f. C1P11974312/2012/00099 ENERGIA-OBRÓT SA Gdańsk - energia elektryczna dot. oświetlenie uliczne gm Śrem /09.02/			
22,14 zł	f. C1P11973667/2012/00020 ENERGIA-OBRÓT SA Gdańsk - energia elektryczna dot. przepompownia KD ul. Piaskowa /10.02/			
732,60 zł	f. C1P11973667/2012/00020 ENERGIA-OBRÓT SA Gdańsk - energia elektryczna dot. wieża wodociągowa ul. Mickiewicza Śrem /10.02/			
1 896,50 zł	f. C1P11974312/2101/00100 ENERGIA-OBRÓT SA Gdańsk - energia elektryczna dot. oświetlenie uliczne gm Śrem /18.02/			

	3 842,76 zł	f. CIP11974312/2011/00089 ENERGA-OBRÓT SA Gdańsk - energia elektryczna dot. oświetlenie uliczne gm Śrem /04.01/			
26	201-010-01389-0000-99	Faktura korygująca ENERGA 2016 rok	5,26 zł	0,00 zł	
27	201-010-01724-0000-00		0,00 zł	604,93 zł	
	603,70 zł	f. 500243800121 T-Mobile Polska S.A. W-wa - opł. abonament. i za wyk. połączenia z telef. komórk. służbowych /14.01/			
	1,23 zł	f. 500243800121 T-Mobile Polska S.A. W-wa - opł. abonament. i za wyk. połączenia z telef. komórk. służbowych Przewod. Rady /14.01/			
28	201-010-01797-0000-00		0,00 zł	1 060 427,22 zł	
	506 204,95 zł	f. FV/SPM/5/11/2020 ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie" - zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gm Śrem w XI/20 PRK/U/20/3 /05.01/			Zapłata po terminie płatności
	2 915,57 zł	f. FV/271/11/2020 ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie" - zagospodarowanie odpadów komunalnych z PSZOK-u w XI/20 PRK/U/20/3 /05.01/			Zapłata po terminie płatności
	521 088,77 zł	f. FV/SPM/8/12/2020 ZGO Sp. z o.o. Jarocin - zagospodarowanie odpadów komunalnych przekazanych z PSZOK-u do ZGO za XII/20 PRK/U/20/3 /21.01/			Zapłata po terminie płatności
	16 515,90 zł	f. FV/374/12/2020 ZGO Sp. Z o.o. w Jarocinie - zagospodar. odpadów komunalnych z terenu gm Śrem za XII/20 PRK/U/20/3 /21.01/			Zapłata po terminie płatności
	10 260,00 zł	f. FV/362/12/2020 ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie - utrzymanie i obsługa PSZOK-u za m-c XII/20 PRK/U/19/122 /21.01/			Zapłata po terminie płatności
	3 442,03 zł	f. FV/362/12/2020 ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie - transport odpadów za m-c XII/20 PRK/U/19/122 /21.01/			Zapłata po terminie płatności
29	201-010-01799-0000-00	f. 1/2021 Prywatna Praktyka weterynaryjna T. Gliszczyński Piaski - całodobowa opieka weterynaryjna w przyp.zdarzeń losowych za XII/20 PRK/U/19/114 /19.01/	0,00 zł	1 100,00 zł	
30	201-010-01801-0000-99	f. kor. 00022/12/18/KP/PO do f. 00007/2/18/FP/PO Kolporter Sp. z o.o. P-ń - prenum. na 2018r. prasy codziennej Głos Wlkp	2,17 zł	0,00 zł	

31	201-010-01929-0000-00			0,00 zł	20 877,02 zł	
	493,68 zł	f. 2282445713/004 PGNiG Obrót Detaliczny W-wa - zużycie paliwa w świetlicy w Wyrzece /08.01/				Zapłata po terminie płatności
	1 922,13 zł	f. 2282486200/118 PGNiG Obrót Detaliczny W-wa - zużycie paliwa gazowego w świetlicy w Błociszewie /08.01/				Zapłata po terminie płatności
	55,47 zł	f. 2282486200/118 PGNiG Obrót Detaliczny W-wa - zużycie paliwa gazowego w świetlicy w Błociszewie /08.01/				
	2 426,45 zł	f. 2282445712/189 PGNiG Obrót Detaliczny W-wa - zużycie paliwa gazowego w świetlicy w Wyrzece /08.01/				
	43,41 zł	f. 2282445712/189 PGNiG Obrót Detaliczny W-wa - zużycie paliwa gazowego w świetlicy w Wyrzece /08.01/				
	1 206,29 zł	f. 2282446054/124 PGNiG Obrót Detaliczny W-wa - zużycie paliwa gazowego w świetlicy wiejskiej w Pyszącej /18.01/				
	2 309,98 zł	FV 2282474062/293 PGNiG, zużycie gazu w budynku Urzędu ul.Mickiewicza - zob.XII /15.01/				
	1 037,82 zł	FV 2282474062/293 PGNiG, zużycie gazu w budynku Urzędu ul.Mickiewicza - zob.XII /15.01/				
	3 322,39 zł	FV 2282439153/078 PGNiG, zużycie gazu w budynku ul. Kilińskiego 2 -zob.XII /15.01/				
	6 612,67 zł	f. 241133/43/2021/F PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. W-wa - dostawa gazu do bud. Ratusza za XII/20 /20.01/				
	31,06 zł	f. 241133/43/2021/F PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. W-wa - dostawa gazu do bud. Ratusza za XII/20 /20.01/ VAT				
	1 415,67 zł	f. 2282469820/190 PGNiG Obrót Detaliczny W-wa - zużycie paliwa gazowego w świetlicy wiejskiej w Psarskim /26.01/				
32	201-010-02064-0000-00	f. 17/12/2020 UNILEX S.C. P-ń - świadczenie usł. wyd. opini i weryfikacji kwot rekompens. komunik. miejska PRK/U/20/27 /12.01/		0,00 zł	3 075,00 zł	
33	201-010-02168-0000-			0,00 zł	70 105,24 zł	

00					
	37 142,86 zł	f. 1191100238 ENEA Oświetlenie Szczecin - bieżące utrzymanie oświetlenia drogowego za m-c XII/20 - zlecone PRK/U/19/111 /22.01/			
	32 962,38 zł	f. 1191100238 ENEA Oświetlenie Szczecin - bieżące utrzymanie oświetlenia drogowego za m-c XII/20 - ryczałt PRK/U/19/111 /22.01/			
34	201-010-02175-0000-00			0,00 zł	1 600,00 zł
	1 300,81 zł	f. 1/01/2021 PPHU Kasprzak Anita Śrem - prowadzenie szaleatów miejskich w m-cu XII/20 zg z PRK/U/19/119 /19.01/			
	299,19 zł	f. 1/01/2021 PPHU Kasprzak Anita Śrem - prowadzenie szaleatów miejskich w m-cu XII/20 zg z PRK/U/19/119 /19.01/			
35	201-010-02228-0000-00			0,00 zł	7 830,00 zł
	918,00 zł	f. 1/01/2021 HORTUS Usł. ogrodnicze Grodzewo - bieżące utrzymanie oczka wodnego na terenie Śremskiego Zoo za XII/20 PRK/ZLEC/20/3 /15.01/			
	6 912,00 zł	f. 2/01/2021 HORTUS Usł. ogrodnicze Grodzewo - utrzym. czystości w obrębie 164 przystanków komunik. w m-cu XII/20 PRK/U/20/31 /18.01/			
36	201-010-02374-0000-00			0,00 zł	56 579,00 zł
	6 297,00 zł	PO.ZUO.4.4701.3294.OZ.2020.MJJ Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie P-ń - opłata zmienna za wylot W3 IVkw/2020 /29.01/			
	8 973,00 zł	PO.ZUO.4.4701.3295.OZ.2020.MJJ Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie P-ń - opłata zmienna za wylot W6 OZ/IV kw/2020 /29.01/			
	1 533,00 zł	PO.ZUO.4.4701.3293.OZ.2020.MJJ Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie P-ń - opłata zmienna za wylot W5 OZ/IV kw/2020 /29.01/			
	7 323,00 zł	PO.ZUO.4.4701.3292.OZ.2020.MJJ Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie P-ń - opłata zmienna za wylot W2 OZ/IV kw/2020 /29.01/			

	17 427,00 zł	PO.ZUO.4.4701.3291.OZ.2020.MJJ Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie P-ń - opłata zmienna za wylot W9 OZ/IV kw/2020 /29.01/		
	10 791,00 zł	PO.ZUO.4.4701.3290.OZ.2020.MJJ Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie P-ń - opłata zmienna za wylot W1 OZ/IV kw/2020 /29.01/		
	2 318,00 zł	PO.ZUO.4.4701.3289.OZ.2020.MJJ Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie P-ń - opłata zmienna za wylot W4 OZ/IV kw/2020 /29.01/		
	1 917,00 zł	PO.ZUO.4.4701.3288.OZ.2020.MJJ Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie P-ń - opłata zmienna za wylot W20 OZ/IV kw/2020 /29.01/		
37	201-010- 02397-0000- 00	f. 032/01/2021/VAT "WEB SOLUTION" D. Szulik Żory - usł. Eco Harmonogram oraz informator SMS za m-c XII/20 PRK/U/19/109 /18.01/	0,00 zł	582,79 zł
38	201-010- 02552-0000- 00	f. 44/01/2021 Global Innovative Solutions Katowice - utrzymanie i obsługa dwóch czujników jakości powietrza za XII/20 IF/U/20/7 /18.01/	0,00 zł	246,00 zł
39	201-010- 02632-0000- 00	FV nr 0005116361 Krajowy Depozyt Papierów Wartosciowych-rejestracja obligacji -zob.XII /19.01/	0,00 zł	4 920,00 zł
40	201-010- 02761-0000- 00	f. 21006808 Arval Service Lease W-wa - wynajem samochodu służbowego Skoda Superb za XII/2020 PAO-C/U/20/6 /15.01/	0,00 zł	3 246,28 zł
41	201-010- 02856-0000- 00	Małgorzata Szulc -protokół wypłaty odszkodowania za grunt nabyty z mocy prawa	0,00 zł	11 400,00 zł

Zestawienie (konto 201) z kserokopią faktur i przelewami – **Akta kontroli B.II.51**

Poproszono o wyjaśnienia w zakresie faktur zapłaconych po terminie z nich wynikającym.

Poniżej przedstawiam wyjaśnienia w zakresie płatności faktur po terminie:

Kwota	Faktura	UWAGI inspektora kontroli	Wyjaśnienie
5 108,40 zł	f. 20/SPO/12/46 PGK w Śremie Sp. z o.o. - bieżące utrzymanie zieleni miejskiej w rej. prawobrzeż. części miasta za XII/20 PRK/U/20/67 /15.01/	Zapłata po terminie płatności	termin płatności zgodnie z umową - 14 dni od daty wpływu faktury do Urzędu (kopia umowy w załączeniu)
6 237,00 zł	f. 20/SPO/12/47 PGK w Śremie Sp. z o.o. - bieżące utrzymanie zieleni w lewobrzeż. cz. miasta za XII/20 PRK/U/20/66 /15.01/	Zapłata po terminie płatności	termin płatności zgodnie z umową - 14 dni od daty wpływu faktury do Urzędu (kopia umowy w załączeniu)

13 608,00 zł	f. 20/SPO/12/53 PGK Sp. z o.o. Śrem - utrzymanie zieleni w Parku Powst. Wlkp. w m-cu XII/20 zg z PRK/U/19/72 /15.01/	Zapłata po terminie płatności	termin płatności zgodnie z umową - 14 dni od daty wpływu faktury do Urzędu (kopia umowy w załączeniu)
17 842,68 zł	f. 20/SPO/12/48 PGK w Śremsie Sp. z o.o. - utrzymanie czystości i porządku dróg os. jeziorany w XII/20 PRK/U/20/37 /15.01/	Zapłata po terminie płatności	termin płatności zgodnie z umową - 14 dni od daty wpływu faktury do Urzędu (kopia umowy w załączeniu)
12 079,80 zł	f. 20/SPO/12/49 PGK w Śremsie Sp. z o.o. - utrzymanie czystości dróg gminnych Os. Helenki za XII/20 PRK/U/20/38 /15.01/	Zapłata po terminie płatności	termin płatności zgodnie z umową - 14 dni od daty wpływu faktury do Urzędu (kopia umowy w załączeniu)
21 191,76 zł	f. 20/SPO/12/51 PGK w Śremsie Sp. z o.o. - utrzymanie czystości dróg gm prawobrzeż.cz. miasta za XII/20 PRK/U/20/39 /15.01/	Zapłata po terminie płatności	termin płatności zgodnie z umową - 14 dni od daty wpływu faktury do Urzędu (kopia umowy w załączeniu)
18 995,04 zł	f. 20/SPO/12/50 PGK w Śremsie Sp. z o.o. - utrzymanie dr gm lewobrzeżna cz. miasta za m-c XII/20 PRK/U/20/36 /15.01/	Zapłata po terminie płatności	termin płatności zgodnie z umową - 14 dni od daty wpływu faktury do Urzędu (kopia umowy w załączeniu)
13 516,20 zł	f. 20/SPO/12/52 PGK w Śremsie Sp. z o.o. - utrzymanie czystości dróg gminnych dot. sołectwa za XII/20 PRK/U/20/35 /15.01/	Zapłata po terminie płatności	termin płatności zgodnie z umową - 14 dni od daty wpływu faktury do Urzędu (kopia umowy w załączeniu)
709,45 zł	f. P/P/10066801/00267/20 ENEA Operator P-ń - usl. dystryb. energii elektrycz. dot. oświetl. uliczne gm Śrem /07.01/	Zapłata po terminie płatności	zapłata po terminie- 2 dni, wynika z późnego otrzymania faktury, data wpływu do Urzędu 05.01.2021- zapłacono niezwłocznie po dokonaniu opisu merytorycznego oraz formalno-rachunkowego dnia 07.01.2021
14 242,39 zł	FV 0364/2020/01MCP Projekt Parking, zarządzanie strefą płatnego parkowania za XII/20 DR/U/16/27 - zob.XII (18.01)	Zapłata po terminie płatności	termin płatności zgodnie z umową - 14 dni od daty wpływu faktury do Urzędu (kopia umowy w załączeniu)
108,90 zł	f. 0218/12/2020/STBS Śremskie TBS Sp. z o.o. - koszty najmu lokali ul. Powst.Wlkp. 1c zg z PRK/U/19/104 /25.01/	Zapłata po terminie płatności	termin płatności zgodnie z umową - 14 dni od daty wpływu faktury do Urzędu (kopia umowy w załączeniu)
3,43 zł	f. 0219/12/2020/STBS Śremskie TBS Sp. z o.o. - koszty utrzymania nieruchom. ul. Plac 20 Października 1 /25.01/	Zapłata po terminie płatności	termin płatności zgodnie z umową - 14 dni od daty wpływu faktury do Urzędu (kopia umowy w załączeniu)
61,35 zł	f. 0219/12/2020/STBS Śremskie TBS Sp. z o.o. - koszty utrzymania nieruchom. ul. Plac 20 Października 1 /25.01/	Zapłata po terminie płatności	termin płatności zgodnie z umową - 14 dni od daty wpływu faktury do Urzędu (kopia umowy w załączeniu)
597,77 zł	f. 0220/12/2020/STBS Śremskie TBS Sp. z o.o. - koszty utrzymania nieruchom. ul. Poznańska 13 /25.01/	Zapłata po terminie płatności	termin płatności zgodnie z umową - 14 dni od daty wpływu faktury do Urzędu (kopia umowy w załączeniu)

202,06 zł	f. 0216/12/2020/STBS Śremskie TBS Sp. z o.o. - koszty utrzymania nieruchomości, ul. Plac Strazy Pożarnej 1 i 1A Śrem /25.01/	Zapłata po terminie płatności (kopia umowy w załączeniu)	termin płatności zgodnie z umową - 14 dni od daty wpływu faktury do Urzędu
716,24 zł	f. 0216/12/2020/STBS Śremskie TBS Sp. z o.o. - koszty utrzymania nieruchomości, ul. Plac Strazy Pożarnej 1 i 1A Śrem /25.01/	Zapłata po terminie płatności (kopia umowy w załączeniu)	termin płatności zgodnie z umową - 14 dni od daty wpływu faktury do Urzędu
703,47 zł	f. 0215/12/2020/STBS Śremskie TBS Sp. z o.o. - koszty utrzymania nieruchomości, gminnej ul. Kilińskiego 2 /25.01/	Zapłata po terminie płatności (kopia umowy w załączeniu)	termin płatności zgodnie z umową - 14 dni od daty wpływu faktury do Urzędu
399,33 zł	f. 0215/12/2020/STBS Śremskie TBS Sp. z o.o. - koszty utrzymania nieruchomości, gminnej ul. Kilińskiego 2 /25.01/	Zapłata po terminie płatności (kopia umowy w załączeniu)	termin płatności zgodnie z umową - 14 dni od daty wpływu faktury do Urzędu
506	f. FV/SPM/5/11/2020 ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie" - zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gm Śrem w XI/20 PRK/U/20/3/05.01/	Zapłata po terminie płatności (kopia umowy w załączeniu)	termin płatności zgodnie z umową - 14 dni od daty wpływu faktury do Urzędu
2 915,57 zł	f. FV/27/11/2020 ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie" - zagospodarowanie odpadów komunalnych z PSZOK-u w XI/20 PRK/U/20/3/05.01/	Zapłata po terminie płatności (kopia umowy w załączeniu)	termin płatności zgodnie z umową - 14 dni od daty wpływu faktury do Urzędu
521	f. FV/SPM/8/12/2020 ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie - zagospodarowanie odpadów komunalnych przekazanych z PSZOK-u do ZGO za XII/20 PRK/U/20/3/21.01/	Zapłata po terminie płatności (kopia umowy w załączeniu)	termin płatności zgodnie z umową - 14 dni od daty wpływu faktury do Urzędu
16 515,90 zł	f. FV/374/12/2020 ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie - zagospodar. odpadów komunalnych z terenu gm Śrem za XII/20 PRK/U/20/3/21.01/	Zapłata po terminie płatności (kopia umowy w załączeniu)	termin płatności zgodnie z umową - 14 dni od daty wpływu faktury do Urzędu
10 260,00 zł	f. FV/362/12/2020 ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie - utrzymanie i obsługa PSZOK-u za m-c XII/20 PRK/U/19/122/21.01/	Zapłata po terminie płatności (kopia umowy w załączeniu)	termin płatności zgodnie z umową - 14 dni od daty wpływu faktury do Urzędu
3 442,03 zł	f. FV/362/12/2020 ZGO Sp. z o.o. w Jarocinie - transport odpadów za m-c XII/20 PRK/U/19/122/21.01/	Zapłata po terminie płatności (kopia umowy w załączeniu)	termin płatności zgodnie z umową - 14 dni od daty wpływu faktury do Urzędu
493,68 zł	f. 2282445713/004 PGNiG Obrót Detaliczny W-wa - zużycie paliwa w świetlicy w Wyrzece /08.01/	Zapłata po terminie płatności (kopia umowy w załączeniu)	termin płatności zgodnie z umową - 14 dni od daty wpływu faktury do Urzędu
1 922,13 zł	f. 2282486200/118 PGNiG Obrót Detaliczny W-wa - zużycie paliwa gazowego w świetlicy w Bloctiszewie /08.01/	Zapłata po terminie płatności (kopia umowy w załączeniu)	termin płatności zgodnie z umową - 14 dni od daty wpływu faktury do Urzędu

			opisu merytorycznego oraz formalno-rachunkowego dnia 08.01.2021
55,47 zł	f. 2282486200/118 PGNiG Obrót Detaliczny W-wa - zużycie paliwa gazowego w świetlicy w Błociszewie /08.01/	Zapłata po terminie płatności	zapłata po terminie- 4 dni, wynika z późnego otrzymania faktury, data wpływu do Urzędu 05.01.2021- zapłacono niezwłocznie po dokonaniu opisu merytorycznego oraz formalno-rachunkowego dnia 08.01.2021
2 426,45 zł	f. 2282445712/189 PGNiG Obrót Detaliczny W-wa - zużycie paliwa gazowego w świetlicy w Wyrzece /08.01/	Zapłata po terminie płatności	zapłata po terminie- 4 dni, wynika z późnego otrzymania faktury, data wpływu do Urzędu 05.01.2021- zapłacono niezwłocznie po dokonaniu opisu merytorycznego oraz formalno-rachunkowego dnia 08.01.2021
43,41 zł	f. 2282445712/189 PGNiG Obrót Detaliczny W-wa - zużycie paliwa gazowego w świetlicy w Wyrzece /08.01/	Zapłata po terminie płatności	zapłata po terminie- 4 dni, wynika z późnego otrzymania faktury, data wpływu do Urzędu 05.01.2021- zapłacono niezwłocznie po dokonaniu opisu merytorycznego oraz formalno-rachunkowego dnia 08.01.2021

Wyjaśnienie z kserokopią umów – Akta kontroli B.II.52

Wśród przedłożonych faktur składających się na saldo konta 201 znajdowały się m.in. dwie faktury:

Nazwa	kwota	zapłata	Uwagi inspektora kontroli
Faktura FV/SPM/5/11/2020 z dn.30.11.2020 r. „ZGO sp. z o.o. w Jarocinie Wielkopolskie Centrum Recyklingu” Witaszyczki, Jarocin Na fakturze pieczęć wpływu do Urzędu Miejskiego w dn.28.12.2020 r. i określenie Pionu PZK	506.204,95 zł	05.01.2021 r.	Na fakturze: Data wystawienia: <u>30.11.2020 r.</u> Data sprzedaży <u>30.11.2020 r.</u> Opis merytoryczny: „Zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Śrem za miesiąc listopad 2020 roku dostarczonych do ZGO sp. z o.o. w Jarocinie (...) Księgowania dokonano w dn. <u>28.12.2020 r.</u>
Faktura FV/271/11/2020 z dn.30.11.2020 r. „ZGO sp. z o.o. w Jarocinie Wielkopolskie Centrum Recyklingu” Witaszyczki, Jarocin Na fakturze pieczęć wpływu do Urzędu Miejskiego w dn.28.12.2020 r. i określenie Pionu PZK	2.915,57 zł	05.01.2021 r.	Na fakturze: Data wystawienia: <u>30.11.2020 r.</u> Data sprzedaży <u>30.11.2020 r.</u> Opis merytoryczny: „Zagospodarowanie odpadów komunalnych przekazanych z PSZOK-u do ZGO sp. z o.o. w Jarocinie (...) za miesiąc listopad 2020 roku (...) Księgowania dokonano w dn. <u>28.12.2020 r.</u>

Kserokopia dokumentów – Akta kontroli B.II.53

Konto 221

Saldo ewidencji księgowej na dzień inwentaryzacji wyniosło:

Saldo Wn 5.701.897,39 zł

Saldo Ma 135.552,42 zł

Lp.	Symbol konta	Saldo Wn	Saldo Ma		
	221	5 701 897,39 zł	135 552,42 zł	5 701 897,39 zł	135 552,42 zł
		Nazwa źródłowy)	(Dokument	Kwota Wn	Kwota Ma
1.	221-005-75618-0490-05	protokół sald		5 571,45 zł	0,00 zł
2.	221-006-75618-0490-00	protokół sald		7 620,00 zł	0,00 zł
3.	221-007-75618-0490-00	protokół sald		7 657,55 zł	0,00 zł
4.	221-008-75618-0490-01	protokół sald		3 750,79 zł	0,00 zł
5.	221-008-75618-0490-05	protokół sald		1 000,00 zł	0,00 zł
6.	221-009-75618-0490-00	protokół sald		48,00 zł	0,00 zł
7.	221-009-75618-0490-01	protokół sald		110,70 zł	0,00 zł
8.	221-009-75618-0490-05	protokół sald		3 242,70 zł	0,00 zł
9.	221-010-75618-0490-01	protokół sald		295,20 zł	0,00 zł
10.	221-010-75618-0490-05	protokół sald		5 628,00 zł	0,00 zł
11.	221-012-75618-0490-00	protokół sald		824,90 zł	0,00 zł
12.	221-017-75618-0490-05	protokół sald		2 256,15 zł	0,00 zł
13.	221-023-75618-0490-00	protokół sald		793,40 zł	0,00 zł
14.	221-024-75618-0490-00	protokół sald		826,96 zł	0,00 zł
15.	221-031-75618-0490-00	protokół sald		354,42 zł	0,00 zł
16.	221-032-75618-0490-01	protokół sald		147,60 zł	0,00 zł
17.	221-033-75618-0490-00	protokół sald		1 932,00 zł	0,00 zł
18.	221-033-75618-0490-05	protokół sald		361,95 zł	0,00 zł
19.	221-045-75618-0490-05	protokół sald		2 655,15 zł	0,00 zł
20.	221-048-75618-0490-00	protokół sald		1 440,00 zł	0,00 zł
21.	221-062-75618-0490-00	protokół sald		1 682,27 zł	0,00 zł
22.	221-075-75618-0490-00	protokół sald		1 586,71 zł	0,00 zł
23.	221-075-75618-0490-05	protokół sald		4 425,90 zł	0,00 zł
24.	221-076-75618-0490-05	protokół sald		8 486,00 zł	0,00 zł
25.	221-101-75618-0490-00	protokół sald		18,00 zł	0,00 zł
26.	221-101-75618-0490-03	protokół sald		186,00 zł	0,00 zł
27.	221-102-75618-0490-03	protokół sald		280,80 zł	0,00 zł
28.	221-104-75618-0490-03	protokół sald		364,60 zł	0,00 zł
29.	221-105-75618-0490-03	protokół sald		147,60 zł	0,00 zł
30.	221-106-75618-0490-03	protokół sald		1 615,70 zł	0,00 zł
31.	221-108-75618-0490-03	protokół sald		46,50 zł	0,00 zł
32.	221-108-75618-0490-05	protokół sald		60,12 zł	0,00 zł

33.	221-600-60016-0490-01	protokół sald	24 230,00 zł	0,00 zł
34.	221-600-60016-0490-02	protokół sald	16 002,69 zł	0,00 zł
35.	221-600-60016-0490-99	protokół sald	0,00 zł	196,80 zł
36.	221-600-60016-0690-99	protokół sald	0,00 zł	34,80 zł
37.	221-700-70005-0550-00	protokół sald	62 748,20 zł	0,00 zł
38.	221-700-70005-0550-99	protokół sald	0,00 zł	2 712,13 zł
39.	221-700-70005-0750-01	protokół sald	942 987,51 zł	0,00 zł
40.	221-700-70005-0750-03	protokół sald	70 026,30 zł	0,00 zł
41.	221-700-70005-0750-05	protokół sald	940,95 zł	0,00 zł
42.	221-700-70005-0750-11	protokół sald	3 724,31 zł	0,00 zł
43.	221-700-70005-0750-13	protokół sald	32 491,41 zł	0,00 zł
44.	221-700-70005-0750-14	protokół sald	9 880,92 zł	0,00 zł
45.	221-700-70005-0750-15	protokół sald	2 076,96 zł	0,00 zł
46.	221-700-70005-0750-16	protokół sald	1 943,74 zł	0,00 zł
47.	221-700-70005-0750-18	protokół sald	5 032,17 zł	0,00 zł
48.	221-700-70005-0750-19	protokół sald	6 759,65 zł	0,00 zł
49.	221-700-70005-0750-20	protokół sald	6 145,70 zł	0,00 zł
50.	221-700-70005-0750-22	protokół sald	1 856,08 zł	0,00 zł
51.	221-700-70005-0750-23	protokół sald	112,86 zł	0,00 zł
52.	221-700-70005-0750-24	protokół sald	10 867,86 zł	0,00 zł
53.	221-700-70005-0750-27	protokół sald	746,94 zł	0,00 zł
54.	221-700-70005-0750-28	protokół sald	2 025,62 zł	0,00 zł
55.	221-700-70005-0750-30	protokół sald	1 044,12 zł	0,00 zł
56.	221-700-70005-0750-35	protokół sald	378,12 zł	0,00 zł
57.	221-700-70005-0750-37	protokół sald	1 705,76 zł	0,00 zł
58.	221-700-70005-0750-38	protokół sald	2 189,61 zł	0,00 zł
59.	221-700-70005-0750-39	protokół sald	2 334,05 zł	0,00 zł
60.	221-700-70005-0750-40	protokół sald	3 320,94 zł	0,00 zł
61.	221-700-70005-0750-41	protokół sald	184,07 zł	0,00 zł
62.	221-700-70005-0750-42	protokół sald	57,44 zł	0,00 zł
63.	221-700-70005-0750-43	protokół sald	11 110,88 zł	0,00 zł
64.	221-700-70005-0750-44	protokół sald	313,34 zł	0,00 zł
65.	221-700-70005-0760-00	protokół sald	793,69 zł	0,00 zł
66.	221-700-70005-0770-00	protokół sald	3 000,00 zł	0,00 zł
67.	221-700-70005-0920-00	protokół sald	67 838,19 zł	0,00 zł
68.	221-700-70005-0920-01	protokół sald	0,61 zł	0,00 zł
69.	221-700-70005-0920-05	protokół sald	53,09 zł	0,00 zł
70.	221-700-70005-0920-09	protokół sald	211,80 zł	0,00 zł
71.	221-700-70005-0920-10	protokół sald	1 516,04 zł	0,00 zł
72.	221-700-70005-0920-11	protokół sald	119 376,21 zł	0,00 zł
73.	221-700-70005-0920-12	protokół sald	50 263,14 zł	0,00 zł
74.	221-700-70005-0970-01	protokół sald	2 827,09 zł	0,00 zł
75.	221-700-70005-0970-02	protokół sald	1 917,21 zł	0,00 zł
76.	221-700-70005-0970-17	protokół sald	37 448,05 zł	0,00 zł
77.	221-700-70005-0970-23	protokół sald	3 672,03 zł	0,00 zł
78.	221-700-70005-0970-25	protokół sald	20 240,00 zł	0,00 zł

79.	221-700-70005-0970-29	protokół sald	5 927,56 zł	0,00 zł
80.	221-700-70005-0970-57	protokół sald	31 550,00 zł	0,00 zł
81.	221-700-70095-0920-00	protokół sald	15 747,97 zł	0,00 zł
82.	221-700-70095-0970-02	protokół sald	8 322,04 zł	0,00 zł
83.	221-700-70095-0970-04	protokół sald	12 750,50 zł	0,00 zł
84.	221-700-70095-0970-07	protokół sald	7 082,04 zł	0,00 zł
85.	221-700-70095-0970-09	protokół sald	3 050,45 zł	0,00 zł
86.	221-700-70095-0970-10	protokół sald	8 000,00 zł	0,00 zł
87.	221-700-70095-0970-11	protokół sald	1 588,78 zł	0,00 zł
88.	221-700-70095-0970-12	protokół sald	4 800,00 zł	0,00 zł
89.	221-700-70095-0970-14	protokół sald	2 266,06 zł	0,00 zł
90.	221-700-70095-0970-16	protokół sald	4 771,52 zł	0,00 zł
91.	221-700-70095-0970-19	protokół sald	1 666,68 zł	0,00 zł
92.	221-700-70095-0970-20	protokół sald	2 170,12 zł	0,00 zł
93.	221-710-71035-0490-00	protokół sald	18 945,00 zł	0,00 zł
94.	221-750-75023-0970-00	protokół sald	142 059,82 zł	0,00 zł
95.	221-750-75023-0970-11	protokół sald	0,55 zł	0,00 zł
96.	221-750-75023-0970-18	protokół sald	121,00 zł	0,00 zł
97.	221-750-75023-0970-22	protokół sald	7 200,00 zł	0,00 zł
98.	221-756-75601-0350-00	protokół sald	89 615,52 zł	0,00 zł
99.	221-756-75615-0310-00	protokół sald	1 510 341,85 zł	0,00 zł
100.	221-756-75615-0310-99	protokół sald	0,00 zł	6 757,55 zł
101.	221-756-75615-0320-00	protokół sald	12 023,95 zł	0,00 zł
102.	221-756-75615-0320-99	protokół sald	0,00 zł	1 082,95 zł
103.	221-756-75615-0330-99	protokół sald	0,00 zł	15,60 zł
104.	221-756-75615-0340-00	protokół sald	10 354,00 zł	0,00 zł
105.	221-756-75615-0500-00	protokół sald	84,34 zł	0,00 zł
106.	221-756-75615-0910-01	protokół sald	330 242,55 zł	0,00 zł
107.	221-756-75615-0910-03	protokół sald	1 788,00 zł	0,00 zł
108.	221-756-75616-0310-00	protokół sald	827 006,80 zł	0,00 zł
109.	221-756-75616-0310-99	protokół sald	0,00 zł	24 888,18 zł
110.	221-756-75616-0320-00	protokół sald	20 847,35 zł	0,00 zł
111.	221-756-75616-0320-99	protokół sald	0,00 zł	12 008,80 zł
112.	221-756-75616-0330-00	protokół sald	123,60 zł	0,00 zł
113.	221-756-75616-0330-99	protokół sald	0,00 zł	18,00 zł
114.	221-756-75616-0340-00	protokół sald	163 634,79 zł	0,00 zł
115.	221-756-75616-0360-00	protokół sald	1 306,59 zł	0,00 zł
116.	221-756-75616-0370-00	protokół sald	699,34 zł	0,00 zł
117.	221-756-75616-0370-99	protokół sald	0,00 zł	296,00 zł
118.	221-756-75616-0500-00	protokół sald	10 230,88 zł	0,00 zł
119.	221-756-75616-0910-01	protokół sald	136 809,00 zł	0,00 zł
120.	221-756-75616-0910-03	protokół sald	47 745,00 zł	0,00 zł
121.	221-756-75618-0410-99	protokół sald	0,00 zł	219,00 zł
122.	221-756-75618-0480-00	protokół sald	1 789,88 zł	0,00 zł
123.	221-756-75618-0490-00	protokół sald	236,55 zł	0,00 zł
124.	221-756-75618-0490-21	protokół sald	5 724,00 zł	0,00 zł

125.	221-756-75618-0490-55	protokół sald	26 007,75 zł	0,00 zł
126.	221-756-75618-0490-66	protokół sald	23 927,63 zł	0,00 zł
127.	221-756-75618-0490-77	protokół sald	3 832,39 zł	0,00 zł
128.	221-756-75618-0910-00	protokół sald	16 719,55 zł	0,00 zł
129.	221-756-75618-0910-03	protokół sald	1 707,75 zł	0,00 zł
130.	221-756-75618-0950-01	protokół sald	1 230,00 zł	0,00 zł
131.	221-756-75618-0950-02	protokół sald	5 360,00 zł	0,00 zł
132.	221-756-75621-0020-99	protokół sald	0,00 zł	0,92 zł
133.	221-758-75814-0970-07	protokół sald	195,71 zł	0,00 zł
134.	221-854-85415-0970-00	protokół sald	918,00 zł	0,00 zł
135.	221-900-90002-0490-04	protokół sald	542 751,63 zł	0,00 zł
136.	221-900-90002-0490-99	protokół sald	0,00 zł	87 321,69 zł
137.	221-900-90002-0910-00	protokół sald	29 493,00 zł	0,00 zł
138.	221-900-90019-0580-00	protokół sald	2 056,47 zł	0,00 zł
139.	221-900-90019-0910-00	protokół sald	56,16 zł	0,00 zł
140.	221-900-90095-0970-01	protokół sald	1 180,80 zł	0,00 zł
141.	221-900-90095-0970-02	protokół sald	23,00 zł	0,00 zł
142.	221-926-92605-2950-00	protokół sald	1,00 zł	0,00 zł

Do tabeli załączono:

- „Protokół potwierdzenia sald do konta 221” sporządzony również w formie tabeli, która zawierała kolumny (klasyfikacja, nazwa opłaty, należność, nadpłaty)

- Protokoły inwentaryzacji

Do żadnego z protokołów nie załączono wydruku zestawienia sald kont analitycznych (na który się w nich powoływano) oraz nie wskazano dokumentów źródłowych, które porównano z danymi z ewidencji księgowej, a także brak symbolu i nazwy konta syntetycznego (wskazano konta o symbolach: 05, 56, 08, 62, 61, 65 ...)

Zestawienie (konto 221) – Akta kontroli B.II.54

Konto 222

Saldo ewidencji księgowej na dzień inwentaryzacji wyniosło:

Saldo Wn 214,96 zł

Lp.	Symbol konta	Saldo Wn	Saldo Ma		
	222	214,96	0	214,96	
		Nazwa (Dokument źródłowy)		Kwota Wn	Kwota Ma
1.	222-999-00000-0000-00	opłaty komornicze		214,96	

Zestawienie (konto 222) - Akta kontroli B.II.55

Konto 223

Saldo ewidencji księgowej na dzień inwentaryzacji wyniosło:

Saldo Wn 178,00 zł

Saldo Ma 35.241,56 zł

Lp.	Symbol konta	Saldo Wn	Saldo Ma		
	223	178	35241,56	178	35241,56
		Nazwa (Dokument źródłowy)		Kwota Wn	Kwota Ma
1.	223-000-00000-0000-00	wynika z wykonania wydatków		178	0
2.	223-000-00004-0000-00	wynika z wykonania wydatków		0	178
3.	223-004-00000-0000-00	Potwierdzenie salda z banku	Nowoczesna	0	35012,99
4.	223-085-00000-0000-00	Potwierdzenie salda z banku	RFIL	0	50,57

Zestawienie (konto 223) - **Akta kontroli B.II.56**Konto 224

Saldo ewidencji księgowej na dzień inwentaryzacji wyniosło:

Saldo Wn 49.234,61 zł

Lp.	Symbol konta	Saldo Wn	Saldo Ma		
	224	49234,61	0	49234,61	0
		Nazwa (Dokument źródłowy)		Kwota Wn	Kwota Ma
1.	224-851-85154-2360-00	pismo PEUEK informujące o rozliczeniu dotacji		10 736,92 zł	
2.	224-851-85154-2360-06	pismo PEUEK informujące o rozliczeniu dotacji		9 694,61 zł	
3.	224-851-85195-2360-05	pismo PEUEK informujące o rozliczeniu dotacji		3 750,00 zł	
4.	224-854-85404-2540-02	pismo PEUEK informujące o rozliczeniu dotacji		181,92 zł	
5.	224-921-92195-2360-05	pismo PEUEK informujące o rozliczeniu dotacji		1 230,48 zł	
6.	224-926-92605-2830-01	pismo PEUEK informujące o rozliczeniu dotacji		9 000,00 zł	
7.	224-926-92605-2830-04	pismo PEUEK informujące o rozliczeniu dotacji		1 997,60 zł	
8.	224-926-92605-2830-05	pismo PEUEK informujące o rozliczeniu dotacji		9 227,08 zł	
9.	224-926-92605-2830-09	pismo PEUEK informujące o rozliczeniu dotacji		970,00 zł	
10.	224-926-92605-2830-12	pismo PEUEK informujące o rozliczeniu dotacji		946,00 zł	
11.	224-926-92605-2830-20	pismo PEUEK informujące o rozliczeniu dotacji		1 500,00 zł	

W przedłożonym zestawieniu brak wskazania dokumentów źródłowych.

Zestawienie (konto 224) - **Akta kontroli B.II.57**

Konto 225

Saldo ewidencji księgowej na dzień inwentaryzacji wyniosło:

Saldo Wn 818,04 zł

Saldo Ma 9.115,00 zł

Lp	Symbol konta	Saldo Wn	Saldo Ma			Uwagi inspektora kontroli
	225	818,04	9115	818,04	9 115,00 zł	
		Nazwa (Dokument źródłowy)		Kwota Wn	Kwota Ma	
1.	225-000-00000-0001-00	deklaracja VAT-7 za XII/2020		0	9115	
2.	225-700-70005-4260-00	FV 0217/12/2020/STBS koszt zarządu nieruchomościami komunalnymi za XII/2020 zg. z por. PSG/U/14/17-lokale użytkowe-vat do odl. /27.01/		29,84	0	Na fakturze termin zapłaty: 20.01.2021 r Zapłata: 27.01.2021 r.
3.	225-710-71035-4300-00	f. 20/SCM/12/3 PGK Śrem Sp. z o.o. - administrowanie Cmentarzem Komunalnym w m-cu XII/20 PRK/U/19/61 /15.01/ 132,09 f. 20/SCM/12/4 PGK Śrem Sp. z o.o. - bieżące koszty utrzymania Cmentarza Komunal. W Śremie PRK/U/19/61 /15.01/ 172,93		305,02	0	
4.	225-750-75023-4260-02	f. P/P/10282395/00001/21 ENEA Operator Sp. z o.o. P-ń - opł. abonament. energii elektrycznej dot. Ratusz /19.01/ 12,48 f. 241133/43/2021/F PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. W-wa - dostawa gazu do bud. Ratusza za XII/20 /20.01/ VAT 31,06 f. C1P11608195/2012/00141 ENERGA-OBRÓT SA Gdańsk - dostawa energii do budynku Ratusza w XII/20 /05.02/ VAT 17,93		61,83	0	na fakturze widnieje pieczęć wpływu do Urzędu Miejskiego w Śremie (dn.12.01.2021 r.), oprócz daty i podpisu, brak jakiegokolwiek informacji na pieczęci na fakturze widnieje pieczęć wpływu do Urzędu Miejskiego w Śremie (dn.14.01.2021 r.), oprócz daty i podpisu, brak jakiegokolwiek informacji na pieczęci na fakturze widnieje pieczęć wpływu do Urzędu Miejskiego w Śremie (dn.14.01.2021 r.), oprócz daty i podpisu, brak jakiegokolwiek

					informacji na pieczęci
5.	225-750-75023-4300-00	f. 20/SZW/12/406 PGK w Śremie Sp. z o.o. - wywóz nieczystości z budynku Ratusza w Śremie za m-c XII/20 /13.01/ VAT 0,88			na fakturze widnieje pieczęć wpływu dc Urzędu Miejskiego w Śremie (dn.04.01.2021 r.), oprócz daty i podpisu. brak jakiegokolwiek informacji na pieczęci
		f. R/2020/90727 Śremskie Wodociągi - odprowadzenie ścieków z budynku Ratusza /15.01/ 0,73	1,61	0	
6.	225-900-90004-4260-00	f. C1P11974312/2011/00088 ENERGA-OBRÓT SA Gdańsk - energia elektryczna dot. szalek miejski ul. Nadbrzeżna w Śremie /04.01/ 5,15			Na fakturze zapis: <i>Miesiąc spr</i> uży: 11.2020
		f. P/P/10066801/00270/20 ENEA Operator Sp. z o.o. - energia elektrycz. dot. szalek miejski ul. Nadbrzeżna /11.01/ 16,52	21,67	0	na fakturze widnieje pieczęć wpływu dc Urzędu Miejskiego w Śremie (dn.05.01.2021 r.), oprócz daty i podpisu. brak jakiegokolwiek informacji na pieczęci
7.	225-900-90095-4300-00	f. 1/01/2021 PPHU Kasprzak Anita Śrem - prowadzenie szaleków miejskich w m-cu XII/20 zg z PRK/U/19/119 /19.01/	299,19	0	na fakturze widnieje pieczęć wpływu dc Urzędu Miejskiego w Śremie (dn.15.01.2021 r.), brak jakiegokolwiek informacji na pieczęci
8.	225-921-92109-4260-00	f. 2282486200/118 PGNiG Obrót Detaliczny W-wa - zużycie paliwa gazowego w świetlicy w Błociszewie /08.01/ 55,47			na fakturze widnieje pieczęć wpływu dc Urzędu Miejskiego w Śremie (dn.05.01.2021 r.), oprócz daty i podpisu. brak jakiegokolwiek informacji na pieczęci
		f. 2282445712/189 PGNiG Obrót Detaliczny W-wa - zużycie paliwa gazowego w świetlicy w Wyrzece /08.01/ 43,41	98,88	0	na fakturze widnieje pieczęć wpływu dc Urzędu Miejskiego w Śremie (dn.05.01.2021 r.), oprócz daty i podpisu. brak jakiegokolwiek informacji na pieczęci

Zestawienie (konto 225) - Akta kontroli B.II.58




Konto 226

Saldo ewidencji księgowej na dzień inwentaryzacji wyniosło:

Saldo Wn 1.202.322,38 zł

Lp.	Symbol konta	Saldo Wn	Saldo Ma		
	226	1202322,38	0	1202322,38	
		Nazwa (Dokument źródłowy)		Kwota Wn	Kwota Ma
1.	226-001-00001-0000-00	protokół sald		15 242,86 zł	0,00 zł
2.	226-001-75618-0490-07	protokół sald		149 157,40 zł	0,00 zł
3.	226-012-00000-0000-00	protokół sald		606,18 zł	0,00 zł
4.	226-013-00000-0000-00	protokół sald		1 304,00 zł	0,00 zł
5.	226-015-00000-0000-00	protokół sald		3 105,00 zł	0,00 zł
6.	226-020-00000-0000-00	protokół sald		3 569,60 zł	0,00 zł
7.	226-700-70005-0760-01	protokół sald		940,86 zł	0,00 zł
8.	226-700-70005-0760-02	protokół sald		470,52 zł	0,00 zł
9.	226-700-70005-0760-03	protokół sald		4 075,56 zł	0,00 zł
10.	226-700-70005-0760-04	protokół sald		843,71 zł	0,00 zł
11.	226-700-70005-0760-05	protokół sald		8 077,86 zł	0,00 zł
12.	226-700-70005-0760-06	protokół sald		19 961,46 zł	0,00 zł
13.	226-700-70005-0760-07	protokół sald		5 958,54 zł	0,00 zł
14.	226-700-70005-0760-08	protokół sald		4 899,78 zł	0,00 zł
15.	226-700-70005-0760-09	protokół sald		1 433,28 zł	0,00 zł
16.	226-700-70005-0760-10	protokół sald		310,24 zł	0,00 zł
17.	226-700-70005-0760-11	protokół sald		2 278,85 zł	0,00 zł
18.	226-700-70005-0760-12	protokół sald		2 278,85 zł	0,00 zł
19.	226-700-70005-0760-13	protokół sald		1 433,28 zł	0,00 zł
20.	226-700-70005-0760-14	protokół sald		310,24 zł	0,00 zł
21.	226-700-70005-	protokół sald		2 282,40 zł	0,00 zł

	0760-15			
22.	226-700-70005-0760-16	protokół sald	417,24 zł	0,00 zł
23.	226-700-70005-0760-17	protokół sald	6 039,72 zł	0,00 zł
24.	226-700-70005-0760-18	protokół sald	470,52 zł	0,00 zł
25.	226-700-70005-0760-19	protokół sald	888,59 zł	0,00 zł
26.	226-700-70005-0760-20	protokół sald	10 874,20 zł	0,00 zł
27.	226-700-70005-0760-21	protokół sald	5 795,46 zł	0,00 zł
28.	226-700-70005-0760-22	protokół sald	5 072,22 zł	0,00 zł
29.	226-700-70005-0760-23	protokół sald	4 776,66 zł	0,00 zł
30.	226-700-70005-0760-24	protokół sald	940,86 zł	0,00 zł
31.	226-700-70005-0760-25	protokół sald	4 136,58 zł	0,00 zł
32.	226-700-70005-0760-26	protokół sald	893,34 zł	0,00 zł
33.	226-700-70005-0760-27	protokół sald	417,24 zł	0,00 zł
34.	226-700-70005-4430-00	protokół sald	44 848,28 zł	0,00 zł
35.	226-700-70095-4430-00	protokół sald	861 156,00 zł	0,00 zł
36.	226-900-90019-0580-00	protokół sald	27 055,00 zł	0,00 zł

Nie przedłożono dokumentów źródłowych na podstawie których dokonano weryfikacji salda (oprócz dwóch decyzji wymierzających kary pieniężne).

Do zestawienia załączono:

1.

2 decyzje:

- decyzję z dn.05.10.2020 r. wymierzającą karę pieniężną w kwocie 17.600,00 zł, (5.280,00 zł płatne w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna odroczenie kwoty 12.320,00 zł na okres 5 lat),
- decyzję z dn.06.10.2020 r. wymierzającą karę pieniężną w kwocie 21.050,00 zł, (6.315,00 zł płatne w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna odroczenie kwoty 14.735,00 zł na okres 5 lat),

2.

- „Protokół inwentaryzacji”
„symbol konta: 65

nazwa konta: Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – osoby fizyczne”

Saldo w kwocie 97.071,75 zł wynika z załączonego wydruku zestawienia sald kont analitycznych.”

Do protokołu nie załączono wydruku.

W protokole ołówkiem odnotowano:

„221 793,69
226 96.278,06”

3.

„Protokół potwierdzenia sald do konta 226”, w którym określono klasyfikację, nazwy opłaty długoterminowej i należność w łącznej kwocie 1.078.989,32 zł

	klasyfikacja	Opłaty długoterminowe	należności
1	226-001-00001-0000	hipoteka- podatek od nieruchomości i rolny	15.242,86
2	226-001-75618-0490	Dec.- opł. roczne zajęcie pasa drogowego	149.157,40
3	226-012-00000-0000	Dec.- raty opłaty adiacenckie	8.584,78
4	226-700-70005-4430	Partycypacja w kosztach - ŚTBS	44.848,28
5	226-700-70095-4430	Partycypacja w kosztach - ŚTBS	861.156,00
		Razem	1.078.989,32

Zestawienie (konto 226) z załącznikami – Akta kontroli B.II.59

Poproszono o sporządzenie poniższej tabeli do konta 226:

Nazwa dokumentu źródłowego	Data dokumentu źródłowego	Kwota należności długoterminowej na dzień 31.12.2020 r.	Termin należności do spłaty	Wydruk ewidencji analitycznej

W trakcie czynności kontrolnych przedłożono sporządzone na dzień 31.12.2020 r.:

Zestawienie dokumentów do konta 226

Nazwa dokumentu źródłowego	Data dokumentu źródłowego	Kwota należności długoterminowej na dzień 31.12.2020 r.	Termin należności do spłaty	Wydruk ewidencji analitycznej
PRKZZ.6132.2.2020	26.10.2020	14 735,00	5 lat	
PRKZZ.6132.1.2020	26.10.2020	12 320,00	5 lat	
PSGPA.3134.19.2013.PJO A	14.11.2013	606,18	30.11.2022	
PSGPA.3134.20.2013.PJO	13.11.2013	1 304,00	30.11.2022	

A			
PSGPA.3134.15.2013.PJO A	28.11.2013	3 105,00	30.12.2022
PSGPA.3134.12.2015.KAJ	12.05.2015	3 569,60	31.07.2024
zaświad. o przekszt. użyt.w prawo własn.	23.05.2019	940,86	31.03.2038
zaświad. o przekszt. użyt.w prawo własn.	23.05.2019	470,52	31.03.2038
zaświad. o przekszt. użyt.w prawo własn.	23.05.2019	4 075,56	31.03.2038
zaświad. o przekszt. użyt.w prawo własn.	23.05.2019	843,71	31.03.2038
zaświad. o przekszt. użyt.w prawo własn.	14.06.2019	8 077,86	31.03.2038
zaświad. o przekszt. użyt.w prawo własn.	30.05.2019	19 961,46	31.03.2038
zaświad. o przekszt. użyt.w prawo własn.	30.05.2019	5 958,54	31.03.2038
zaświad. o przekszt. użyt.w prawo własn.	06.06.2019	4 899,78	31.03.2038
zaświad. o przekszt. użyt.w prawo własn.	23.05.2019	1 433,28	31.03.2038
zaświad. o przekszt. użyt.w prawo własn.	23.05.2019	310,24	31.03.2038
zaświad. o przekszt. użyt.w prawo własn.	06.06.2019	2 278,85	31.03.2038
zaświad. o przekszt. użyt.w prawo własn.	06.06.2019	2 278,85	31.03.2038
zaświad. o przekszt. użyt.w prawo własn.	23.05.2019	1 433,28	31.03.2038
zaświad. o przekszt. użyt.w prawo własn.	23.05.2019	310,24	31.03.2038
zaświad. o przekszt. użyt.w prawo własn.	30.05.2019	2 282,40	31.03.2038
zaświad. o przekszt. użyt.w prawo własn.	23.05.2019	417,24	31.03.2038
zaświad. o przekszt. użyt.w prawo własn.	14.06.2019	6 039,72	31.03.2038
zaświad. o przekszt. użyt.w prawo własn.	23.05.2019	470,52	31.03.2038
zaświad. o przekszt. użyt.w prawo własn.	23.05.2019	888,59	31.03.2038
zaświad. o przekszt. użyt.w prawo własn.	30.05.2019	10 874,20	31.03.2038
zaświad. o przekszt. użyt.w prawo własn.	14.06.2019	5 795,46	31.03.2038
zaświad. o przekszt. użyt.w prawo własn.	06.06.2019	5 072,22	31.03.2038
zaświad. o przekszt. użyt.w	06.06.2019	4 776,66	31.03.2038

prawo własn.				
zaświad. o przekszt. użyt.w prawo własn.	23.05.2019	940,86	31.03.2038	
zaświad. o przekszt. użyt.w prawo własn.	14.06.2019	4 136,58	31.03.2038	
zaświad. o przekszt. użyt.w prawo własn.	23.05.2019	893,34	31.03.2038	
zaświad. o przekszt. użyt.w prawo własn.	23.05.2019	417,24	31.03.2038	
opłata roczna za zajęcie pasa drogowego	wg załącznika	93,00	nieokreślony	
opłata roczna za zajęcie pasa drogowego	wg załącznika	19,75	nieokreślony	
opłata roczna za zajęcie pasa drogowego	wg załącznika	97,50	nieokreślony	
opłata roczna za zajęcie pasa drogowego	wg załącznika	1 023,25	nieokreślony	
opłata roczna za zajęcie pasa drogowego	wg załącznika	152,00	nieokreślony	
opłata roczna za zajęcie pasa drogowego	wg załącznika	7,50	nieokreślony	
opłata roczna za zajęcie pasa drogowego	wg załącznika	11,55	nieokreślony	
opłata roczna za zajęcie pasa drogowego	wg załącznika	7,50	nieokreślony	
opłata roczna za zajęcie pasa drogowego	wg załącznika	10,73	nieokreślony	
opłata roczna za zajęcie pasa drogowego	wg załącznika	25 603,84	nieokreślony	
opłata roczna za zajęcie pasa drogowego	wg załącznika	189,00	nieokreślony	
opłata roczna za zajęcie pasa drogowego	wg załącznika	24,26	nieokreślony	
opłata roczna za zajęcie pasa drogowego	wg załącznika	40 266,13	nieokreślony	
opłata roczna za zajęcie pasa drogowego	wg załącznika	5,05	nieokreślony	
opłata roczna za zajęcie pasa drogowego	wg załącznika	12 533,57	nieokreślony	
opłata roczna za zajęcie pasa drogowego	wg załącznika	5 330,25	nieokreślony	
opłata roczna za zajęcie pasa drogowego	wg załącznika	6 953,25	nieokreślony	
opłata roczna za zajęcie pasa drogowego	wg załącznika	40,80	nieokreślony	
opłata roczna za zajęcie pasa drogowego	wg załącznika	528,75	nieokreślony	
opłata roczna za zajęcie pasa drogowego	wg załącznika	27 953,35	nieokreślony	

opłata roczna za zajęcie pasa drogowego	wg załącznika	12,15	nieokreślony	
opłata roczna za zajęcie pasa drogowego	wg załącznika	15,75	nieokreślony	
opłata roczna za zajęcie pasa drogowego	wg załącznika	7,50	nieokreślony	
opłata roczna za zajęcie pasa drogowego	wg załącznika	42,24	nieokreślony	
opłata roczna za zajęcie pasa drogowego	wg załącznika	22 460,29	nieokreślony	
opłata roczna za zajęcie pasa drogowego	wg załącznika	5 741,06	nieokreślony	
opłata roczna za zajęcie pasa drogowego	wg załącznika	27,38	nieokreślony	
wydruk z systemu WIP	stare hipoteki	15 242,86	nieokreślony	
Umowa nr PRK/U/16/32	26.01.2016	861 156,00	12 m-cy od dnia opróżnienia lokalu	partycypacja w kosztach budowy 20 lokali mieszkalnych przez Śremskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego
Umowa nr PRK/U/18/75	14.12.2018	44 848,28	12 m-cy od dnia opróżnienia lokalu	partycypacja w kosztach budowy 3 lokali mieszkalnych przez Śremskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego
ogółem		1 202 322,38		

Wydruk „Zestawienie dokumentów do konta 226” – Akta kontroli B.II.60

Kontroli poddano:

1.

Wskazaną w „Protokole potwierdzenia sald do konta 226”, należność długoterminową „dec. – opl. roczne zajęcie pasa drogowego” w kwocie **149.157,40 zł.**

Z wydruku obrotów na kontach analitycznych konta 226 w 2020 roku wynika przypis należności długoterminowej pod datą 31.03.2020 r. o treści „Przypis na 2021 r. opłaty roczne zajęcie pasa drogowego” w kwocie 149.157,40 zł.

Kwota ta weszła w saldo na koniec 2020 roku, kwota ta znajduje się w bilansie otwarcia 2021 roku i widnieje w saldzie do 29.07.2021 r.

W dn.31.03.2021 r. zaksięgowano „przypis opl. roczne dec. z 2020 r. za zajęcie pasa drogowego” w kwocie 16.882,63 zł.

Na udokumentowanie salda w kwocie 149.157,40 zł. inspektorzy kontroli zwrócili się o przedstawienie dokumentów źródłowych.

Poproszono o wyjaśnienie zaksięgowania kwoty 149.157,40 zł w ewidencji konta 226 w 2020 i 2021 roku oraz zasad ujęcia w księgach konta 221 w 2020 i w 2021 roku.

Poproszono również o przedstawienie obrotów konta 221 -75618 za 2020 i 2021 rok (obroty dzienne).

Przedstawiono wydruk ewidencji konta 221 (75618-0490) opłaty roczne za zajęcie pasa drogowego za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., z którego wynikają obroty w kwocie 149.157,40 zł.

Wyjaśniono, że:

„W 2020 roku dokonano przypisu w zakresie opłaty rocznej za zajęcie pasa drogowego w kwocie 149 157,40 zł. Kwota ta stanowi opłatę roczną przypadającą do zapłaty w kolejnych latach. W 2021 roku dokonano aktualizacji przypisu rocznego i do księgowano kwotę 16 882,63 zł wynikającą z nowo wydanych decyzji. Wpłaty dotyczące bieżącego roku budżetowego księgowane są poprzez konto 221.

Przypis z konta 226 nie jest przeksięgowywany na konto 221 i został po raz pierwszy zaksięgowany w 2020 roku na koncie 226.

Wyjaśnienie z kserokopią dokumentów – **Akta kontroli B.II.61**

Z powyższego wynika, że należności długoterminowe wynikające z opłat za zajęcie pasa drogowego zaksięgowano w dn.31.03.2020 r. na koncie 226 zbiorczo, jedną kwotą, stanowiącą sumę przypisów tej opłaty na jeden rok.

W 2021 roku przypis zwiększono o kwotę 16.882,63 zł wynikającą z nowo wydanych decyzji.

Nie dokonano rocznego przeksięgowania należności wynikających z opłat za zajęcie pasa drogowego, które z długoterminowych stały się krótkoterminowe.

Poproszono o wyjaśnienie czy jest prowadzona ewidencja analityczna do konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” wg dłużników, od których te należności przysługują ze wskazaniem okresów wymagalności w zakresie opłaty rocznej za zajęcie pasa drogowego.

„Zgodnie z Zarządzeniem 4/2013 Kierownika Urzędu z dnia 22.01.2013 w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych § 3 do prowadzenia kont analitycznych ksiąg rachunkowych w zakresie podatków, opłat i niepodatkowych należności stosuje się system *WIP* + *Analityka* do konta 226 -zahipotekowane należności prowadzona jest w programie *WIP*+. *Analityka* do konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” w zakresie opłaty rocznej za zajęcie pasa drogowego prowadzona jest w programie *Excel*.”
Wyjaśnienie z kserokopią dokumentów – **Akta kontroli B.II.62**

2.

Szczegółowej kontroli poddano również należność długoterminową „Dec.- raty opłaty adiacenckiej” w kwocie **8.584,78 zł.**

Poproszono o przedłożenie dokumentów źródłowych (decyzji w sprawie naliczenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału) oraz wyjaśnienie zasad ujęcia w księgach konta 221 i 226 począwszy od daty wydania decyzji w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej (wraz z wydrukami).

Z przedłożonych dokumentów wynika, że w Urzędzie Miejskim na koniec każdego roku, począwszy od roku 2013 dokonywano przeniesienia należności długoterminowych należnych w następnym roku do należności krótkoterminowych.

W efekcie saldo konta 221 obejmowało zarówno należności krótkoterminowe jak i należności długoterminowe, przy jednoczesnym pomniejszaniu salda konta 226.

W przedmiotowej sprawie złożono następujące wyjaśnienie:

„W zakresie decyzji w sprawie naliczania opłaty adiacenckiej przypis należności na koncie 221 i 226 w poszczególnych latach wyglądał następująco:

decyzja nr:	kwota decyzji	konto 221	zawyżone należności na koncie 221	na saldo konto 226
2013				
PSGPA.3134.20.2013.PJOA	6 520,10	652,05	652,05	5 216,00
PSGPA.3134.15.2013.PJOA	10 345,65	1 030,65	-	9 315,00
PSGPA.3134.19.2013.PJOA	3 030,90	303,09	303,09	2 424,72
			955,14	
2014				
PSGPA.3134.20.2013.PJOA		652,00	652,00	4 564,00
PSGPA.3134.15.2013.PJOA		1 035,00	1 035,00	8 280,00
PSGPA.3134.19.2013.PJOA		303,09	303,09	2 121,63
			1 990,09	
2015				
PSGPA.3134.20.2013.PJOA		-	-	4 564,00
PSGPA.3134.15.2013.PJOA		-	-	8 280,00
PSGPA.3134.19.2013.PJOA		-	-	2 121,63

PSGPA.3134.12.2015.KAJ		893,25	892,40	7 139,20
			892,40	
2016				
PSGPA.3134.20.2013.PJOA		652,00	652,00	3 912,00
PSGPA.3134.15.2013.PJOA		1 035,00	1 035,00	6 210,00
PSGPA.3134.19.2013.PJOA		303,09	303,09	1 515,45
PSGPA.3134.12.2015.KAJ		892,40	892,40	6 246,80
			2 882,49	
2017				
PSGPA.3134.20.2013.PJOA		652,00	652,00	2 608,00
PSGPA.3134.15.2013.PJOA		1 035,00	1 035,00	5 175,00
PSGPA.3134.19.2013.PJOA		303,09	303,09	1 212,36
PSGPA.3134.12.2015.KAJ		892,40	892,40	4 462,00
			2 882,49	
2018				
PSGPA.3134.20.2013.PJOA		652,00	652,00	1 956,00
PSGPA.3134.15.2013.PJOA		1 035,00	1 035,00	4 140,00
PSGPA.3134.19.2013.PJOA		303,09	303,09	909,27
PSGPA.3134.12.2015.KAJ		892,40	892,40	3 569,60
			2 882,49	
2019				
PSGPA.3134.20.2013.PJOA		652,00	652,00	1 304,00
PSGPA.3134.15.2013.PJOA		1 035,00	1 035,00	3 105,00
PSGPA.3134.19.2013.PJOA		303,09	303,09	606,18
PSGPA.3134.12.2015.KAJ		892,40	892,40	3 569,60
			2 882,49	
2020				
PSGPA.3134.20.2013.PJOA		652,00	-	1 304,00
PSGPA.3134.15.2013.PJOA		1 035,00	-	3 105,00
PSGPA.3134.19.2013.PJOA		303,09	-	606,18
PSGPA.3134.12.2015.KAJ		892,40	-	3 569,60
2021				
PSGPA.3134.20.2013.PJOA		652,00	-	652,00
PSGPA.3134.15.2013.PJOA		1 035,00	-	2 070,00
PSGPA.3134.19.2013.PJOA		303,09	-	303,09
PSGPA.3134.12.2015.KAJ		892,40	-	2 677,20

W związku z błędnie przyjętym systemem księgowania zawyżono kwotę należności na koncie 221 a należności długoterminowe na koncie 226 zostały zaniżone.

W 2013 roku należności w Rb 27s i Rb N zostały zawyżone o kwotę 955,14 zł

W 2014 roku należności w Rb 27s i Rb N zostały zawyżone o kwotę 1 990,09 zł

W 2015 roku należności w Rb 27s i Rb N zostały zawyżone o kwotę 892,40 zł

W 2016 roku należności w Rb 27s i Rb N zostały zawyżone o kwotę 2 882,49 zł

W 2017 roku należności w Rb 27s i Rb N zostały zawyżone o kwotę 2 882,49 zł

W 2018 roku należności w Rb 27s i Rb N zostały zawyżone o kwotę 2 882,49 zł
 W 2019 roku należności w Rb 27s i Rb N zostały zawyżone o kwotę 2 882,49 zł
 W 2020 roku należności zostały prawidłowo księgowane i wykazane w sprawozdaniach."

Wyjaśnienie z dn.03.08.2021 r. z kserokopią dokumentów – Akta kontroli B.II.63

3.

Do próby w zakresie księgowania opłaty z tytułu przekształcenia przyjęto opłatę wpłacaną przez Adama i Reginę D.

W dn.23.05.2019 r. wydano Zaświadczenie potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności dla Państwa Adama i Reginy D.

W zaświadczeniu określono, że:

- roczna opłata z tytułu przekształcenia nieruchomości wynosi 226,42 zł.
- opłatę przekształceniową należy wносить na konto Urzędu w następujących terminach:
 - pierwsza opłata – za 2019 r. płatna najpóźniej w terminie do 29.02.2020 r.,
 - następna opłata – za 2020 r. płatna najpóźniej w terminie do 31.03.2020 r.
 - opłaty za kolejne lata powinny być wnoszone najpóźniej do 31 marca każdego roku do 2038 r. włącznie, bez dodatkowego wezwania

Z przedłożonych wydruków „Wykaz stanów i sald” dla konta 226 za poszczególne lata (2019, 2020, 2021) wynika, że:

- w dn.31.12.2019 r. księgowano w ewidencji konta 226 przypis należności długoterminowej z tytułu przekształcenia użyt. w prawo własności w łącznej kwocie 4.075,56zł
- w roku 2020 nie dokonano przeksięgowania raty należności długoterminowej na krótkoterminową,
- w dn.01.01.2021 r. przeksięgowano przypis należności długoterminowej w kwocie 226,42 zł na konto 221.

Poproszono o wyjaśnienie dotyczące sposobu księgowania opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntu.

Wyjaśniono, że:

„W zakresie przypisu opłaty długoterminowej z tytułu przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności.

Przypis należności na koncie 221 i 226 w poszczególnych latach wyglądał następująco:

	przypis na koncie 221	przypis na koncie 226	saldo konto 226	Wpłaty na koncie 221	Saldo konta 221
2019					
D. Adam	226,4	4	4	226,4	0
		075,56	075,56	2	
B. Barbara	52,27	940,86	940,86	52,27	0
2020					
D. Adam	226,4		4	226,4	0
	2		075,56	2	

B. Barbara	52,27		940,86	52,27	0
2021					
D. Adam	226,4	Odpis 226,42	3849,1	226,4	0
B. Barbara	52,27	Odpis 52,27	888,59	52,27	0

Opis opłaty z tytułu przekształcenia pana Adama D.:

rata	opłata za rok:	rata	Kwota do zapłaty
1	2019	226,42	4301,98
2	2020	226,42	4075,56
3	2021	226,42	3849,14
4	2022	226,42	3622,72
5	2023	226,42	3396,3
6	2024	226,42	3169,88
7	2025	226,42	2943,46
8	2026	226,42	2717,04
9	2027	226,42	2490,62
10	2028	226,42	2264,2
11	2029	226,42	2037,78
12	2030	226,42	1811,36
13	2031	226,42	1584,94
14	2032	226,42	1358,52
15	2033	226,42	1132,1
16	2034	226,42	905,68
17	2035	226,42	679,26
18	2036	226,42	452,84
19	2037	226,42	226,42
20	2038	226,42	
		4528,4	

Wyjaśnienie z dn.23.08.2021 r. z kserokopią dokumentów – Akta kontroli B.II.64

4.

Kontroli poddano także dwa konta analityczne o tych samych nazwach:

- 226-700-70005-4430 „partycypacja w kosztach- ŚTBS” kwota należności 44.848,28 zł
- 226-700-70095-4430 „partycypacja w kosztach-ŚTBS” kwota należności 861.156,00 zł

Poproszono o przedłożenie dokumentów źródłowych.

Przedstawiono dwie umowy:

1. umowę zawartą w dn. 26 stycznia 2016 r. w Śremie pomiędzy gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza (Partycypantem) a Śremskim TBS sp. z o.o. z siedzibą w Śremie.

TBS oświadczyło, że buduje dwa domy mieszkalne nr 8 i 9 położone w Śremie przy ul. Żurawiej 6B i 6C. Lokale mieszkalne w domach będą przeznaczone wyłącznie na wynajem.

Partycypant oświadczył że będzie partycypować w kosztach budowy 20 lokali mieszkalnych.

TBS zobowiązało się do terminowego wykonania i przekazania lokali do dyspozycji Partycypanta (termin oddania 30 listopada 2016 r.) oraz zawarcia umów najmu lokali z osobami wskazanymi przez Partycypanta.

W przypadku zakończenia umowy najmu i opróżnienia lokalu, gdy Partycypant przestanie być zainteresowany wykorzystaniem lokalu w ramach umowy, na wniosek Partycypanta, kwota partycypacji podlega zwrotowi Partycypującemu nie później niż w terminie 12 miesięcy od dnia opróżnienia lokalu. (W przypadku złożenia przez Partycypanta rezygnacji strony dokonują zmiany niniejszej umowy, poprzez m.in. określenie zmienionej liczby lokali).

W dniu zwrotu kwota partycypacji powinna odpowiadać kwocie stanowiącej odsetek aktualnej wartości odtworzeniowej lokalu równy udziałowi wniesionej przez Partycypanta partycypacji w stosunku do wartości odtworzeniowej lokalu w dniu zawarcia umowy, jednak nie mniej niż wpłacona kwota partycypacji.

W umowie Partycypant zobowiązał się przekazać TBS środki finansowe na pokrycie partycypacji w kosztach budowy lokali w kwocie 861.156,00 zł w terminie do dnia 29 stycznia 2016 r.

2. umowę zawartą w dn. 14 grudnia 2018 r. w Śremie pomiędzy gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza (Partycypantem) a Śremskim TBS sp. z o.o. z siedzibą w Śremie.

TBS oświadczyło, że wybudowało trzy domy mieszkalne położone w Śremie przy ul. Żurawiej. Lokale mieszkalne w domach będą przeznaczone wyłącznie na wynajem.

Partycypant oświadczył że będzie partycypować w poniesionych kosztach budowy domów.

TBS zobowiązało się do zawarcia umów najmu lokali z osobami wskazanymi przez Partycypanta.

TBS wyraziło zgodę na pokrycie części kosztów budowy domów lokali mieszkalnych przez Partycypującego w zamian zawiera umowy najmu, których przedmiotem jest lokal mieszkalny o pow. użyt. 51,27 m² położony w Śremie przy ul. Żurawiej 8A/17.

W przypadku zakończenia umowy najmu i opróżnienia lokalu, gdy Partycypant przestanie być zainteresowany wykorzystaniem lokalu w ramach umowy, na wniosek Partycypanta, kwota partycypacji podlega zwrotowi Partycypującemu nie później niż w terminie 12 miesięcy od dnia opróżnienia lokalu.

W dniu zwrotu kwota partycypacji powinna odpowiadać kwocie stanowiącej odsetek aktualnej wartości odtworzeniowej lokalu równy udziałowi wniesionej przez Partycypanta partycypacji w stosunku do wartości odtworzeniowej lokalu w dniu zawarcia umowy, jednak nie mniej niż wpłacona kwota partycypacji.

W umowie Partycypant zobowiązał się przekazać TBS środki finansowe na pokrycie partycypacji w kosztach budowy domów –lokali mieszkalnych w kwocie 44.848,28 zł w terminie do dnia 21 grudnia 2018 r.

Poproszono o wyjaśnienie w zakresie zaksięgowania przedmiotowych należności wynikających z umów na koncie 226.

Wyjaśniono, że:

„Gmina Śrem przelała do Śremskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego na podstawie umowy PRKGK/U/16/32 kwotę w wysokości 861 156,00 stanowiącą partycypację w kosztach budowy lokali mieszkalnych oraz na podstawie umowy PRK/U/18/75 kwotę w wysokości 44 848,28.

Kwoty te zostały zaksięgowane na koncie 226 jako należności długoterminowe, ponieważ termin ich zapłaty przypadnie w okresie dłuższym niż jeden rok od dnia bilansowego. Na dzień 31.12.2020 Gmina nie przewidywała rezygnacji w najbliższym roku z najmu lokali. Umowy najmu z najemcami podpisywane są na czas nieokreślony.”

Wyjaśnienie z dn.05.08.2021 r. z kserokopią dokumentów – **Akta kontroli B.II.65**

Konto 229

Saldo ewidencji księgowej na dzień inwentaryzacji wyniosło:

Saldo Ma 96.955,12 zł

Lp.	Symbol konta	Saldo Wn	Saldo Ma		
	229	0	96 955,12 zł		96 955,12 zł
		Nazwa (Dokument źródłowy)		Kwota Wn	Kwota Ma
1.	229-001-75023-4110-51	zbiorcze zestawienie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020			83 965,19 zł
2.	229-001-75023-4120-53	zbiorcze zestawienie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020			9 655,93 zł
3.	229-003-75023-4140-00	deklaracja miesięcznych wpłat PFRON			3 334,00 zł

Zestawienie (konto 229) – **Akta kontroli B.II.66**

Konto 231

Saldo ewidencji księgowej na dzień inwentaryzacji wyniosło:

Saldo Ma 491.024,45 zł

Lp.	Symbol konta	Saldo Wn	Saldo Ma		
	231	0	491 024,45 zł		491 024,45 zł
		Nazwa (Dokument źródłowy)		Kwota Wn	Kwota Ma
1.	231-750-75023-4040-00	zbiorcze zestawienie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020			491 024,45 zł

Zestawienie (konto 231) – **Akta kontroli B.II.67**

Konto 234

Saldo ewidencji księgowej na dzień inwentaryzacji wyniosło:

Saldo Wn 64.016,32 zł

Saldo Ma 1271,11 zł

Lp.	Symbol konta	Saldo Wn	Saldo Ma		
	234	64.016,32	1.271,11	64016,32	1271,11
		Nazwa (Dokument źródłowy)		Kwota Wn	Kwota Ma
1.	234-001-00011-0000-00	zestawienie pożyczek		333,33 zł	0,00 zł
2.	234-001-00016-0000-00	zestawienie pożyczek		1 888,87 zł	0,00 zł
3.	234-001-00018-0000-00	zestawienie pożyczek		444,44 zł	0,00 zł
4.	234-001-00021-0000-00	zestawienie pożyczek		4 583,04 zł	0,00 zł
5.	234-001-00022-0000-00	zestawienie pożyczek		2 333,31 zł	0,00 zł
6.	234-001-00029-0000-00	zestawienie pożyczek		114,00 zł	0,00 zł
7.	234-001-00032-0000-00	zestawienie pożyczek		4 726,00 zł	0,00 zł
8.	234-001-00042-0000-00	zestawienie pożyczek		4 726,00 zł	0,00 zł
9.	234-001-00052-0000-00	zestawienie pożyczek		1 666,65 zł	0,00 zł
10.	234-001-00058-0000-00	zestawienie pożyczek		1 888,87 zł	0,00 zł
11.	234-001-00064-0000-00	zestawienie pożyczek		4 583,04 zł	0,00 zł
12.	234-001-00073-0000-00	zestawienie pożyczek		4 444,16 zł	0,00 zł
13.	234-001-00074-0000-00	zestawienie pożyczek		1 999,98 zł	0,00 zł
14.	234-001-00079-0000-00	zestawienie pożyczek		1 555,54 zł	0,00 zł
15.	234-001-00080-0000-00	zestawienie pożyczek		1 444,43 zł	0,00 zł
16.	234-001-00086-0000-00	zestawienie pożyczek		1 111,10 zł	0,00 zł
17.	234-001-00097-0000-00	zestawienie pożyczek		4 583,04 zł	0,00 zł
18.	234-001-00101-0000-00	zestawienie pożyczek		4 726,00 zł	0,00 zł
19.	234-001-00103-0000-00	zestawienie pożyczek		2 333,31 zł	0,00 zł
20.	234-001-00108-0000-00	zestawienie pożyczek		4 726,00 zł	0,00 zł
21.	234-001-00109-0000-00	zestawienie pożyczek		666,66 zł	0,00 zł
22.	234-001-00121-0000-00	zestawienie pożyczek		444,44 zł	0,00 zł
23.	234-001-00124-	zestawienie		333,33 zł	0,00 zł

	0000-00	pożyczek			
24.	234-001-00126-0000-00	zestawienie pożyczek		999,99 zł	0,00 zł
25.	234-001-00130-0000-00	zestawienie pożyczek		2 333,31 zł	0,00 zł
26.	234-001-00131-0000-00	zestawienie pożyczek		444,44 zł	0,00 zł
27.	234-001-00134-0000-00	zestawienie pożyczek		4 583,04 zł	0,00 zł
28.	234-750-75023-0005-00	zbiorcze zestawienie ryczałtów samochodowych za XII/2020		0,00 zł	1 271,11 zł

W tabeli wyszczególniono poszczególne konta pracowników wraz z saldami.

Załączono:

- wydruk „Zestawienie pożyczek ZFŚS”,
- dokument PK „Zestawienie zbiorcze ryczałtów samochodowych za m-c XII /2020”

Zestawienie (konto 234) – Akta kontroli B.II.68

Konto 240

Saldo ewidencji księgowej na dzień inwentaryzacji wyniosło:

Saldo Wn 21.116,44 zł

Saldo Ma 863.916,32 zł

Lp.	Symbol konta	Saldo Wn	Saldo Ma		
	240	21116,44	863916,32	21116,44	863916,32
		Nazwa (Dokument źródłowy)		Kwota Wn	Kwota Ma
1.	240-000-00000-0000-00	podatek VAT rozliczenie za XII/2020 do odprowadzenia w 2021, deklaracja VAT-7		9 115,00 zł	0,00 zł
2.	240-000-00000-0000-01	opłaty komornicze od wpłat		0,00 zł	214,96 zł
3.	240-001-00400-0004-00	zestawienie gotówkowych	zabezpieczeń	0,00 zł	170 709,66 zł
4.	240-001-00400-0011-00	zestawienie gotówkowych	zabezpieczeń	0,00 zł	179 779,92 zł
5.	240-001-00400-0015-00	zestawienie gotówkowych	zabezpieczeń	0,00 zł	66,67 zł
6.	240-001-00400-0038-00	zestawienie gotówkowych	zabezpieczeń	0,00 zł	114 865,62 zł
7.	240-001-00400-0054-00	zestawienie gotówkowych	zabezpieczeń	0,00 zł	44 000,00 zł
8.	240-001-00400-0055-00	zestawienie gotówkowych	zabezpieczeń	0,00 zł	23 309,73 zł
9.	240-001-00400-0071-00	zestawienie gotówkowych	zabezpieczeń	0,00 zł	3 408,96 zł
10.	240-001-00400-	zestawienie	zabezpieczeń	0,00 zł	51 166,63 zł

	0094-00	gotówkowych		
11.	240-001-00400-0102-00	zestawienie gotówkowych zabezpieczeń	0,00 zł	95 163,93 zł
12.	240-001-00400-0103-00	zestawienie gotówkowych zabezpieczeń	0,00 zł	7 702,29 zł
13.	240-001-00400-0105-00	zestawienie gotówkowych zabezpieczeń	0,00 zł	14 648,78 zł
14.	240-001-00400-0108-00	zestawienie gotówkowych zabezpieczeń	0,00 zł	8 489,07 zł
15.	240-001-00400-0109-00	zestawienie gotówkowych zabezpieczeń	0,00 zł	4 952,20 zł
16.	240-001-00400-0110-00	zestawienie gotówkowych zabezpieczeń	0,00 zł	4 311,02 zł
17.	240-001-00400-0111-00	zestawienie gotówkowych zabezpieczeń	0,00 zł	31 975,32 zł
18.	240-001-00400-0112-00	zestawienie gotówkowych zabezpieczeń	0,00 zł	5 904,00 zł
19.	240-001-00400-0113-00	zestawienie gotówkowych zabezpieczeń	0,00 zł	1 614,81 zł
20.	240-001-00400-0550-00	zestawienie gotówkowych zabezpieczeń	0,00 zł	2 376,61 zł
21.	240-002-00400-0001-00	protokół sald	0,00 zł	32 000,00 zł
22.	240-002-00400-0004-00	protokół sald	0,00 zł	1 500,00 zł
23.	240-002-00400-0085-00	protokół sald	0,00 zł	5 000,00 zł
24.	240-002-00400-0211-00	protokół sald	0,00 zł	5 000,00 zł
25.	240-005-00002-0000-00	zestawienie pożyczek	4 444,16 zł	0,00 zł
26.	240-005-00009-0000-00	zestawienie pożyczek	1 850,00 zł	0,00 zł
27.	240-015-00000-0000-99	podatek VAT rozliczenie za XII/2020 do odprowadzenia w 2021	160,90 zł	0,00 zł
28.	240-017-00000-0000-99	podatek VAT rozliczenie za XII/2020 do odprowadzenia w 2021	7,63 zł	0,00 zł
29.	240-020-00000-0000-99	podatek VAT rozliczenie za XII/2020 do odprowadzenia w 2021	5,44 zł	0,00 zł
30.	240-700-00000-0000-00	nie przekazane udziały, wyjaśnienia do bilansu	9,00 zł	0,00 zł
31.	240-700-00000-0001-00	nie przekazane udziały, wyjaśnienia do bilansu	1 638,20 zł	0,00 zł
32.	240-700-70005-0004-00	potwierdzenie sald ŚTBS	0,00 zł	18 386,93 zł
33.	240-700-70005-4260-01	potwierdzenie sald ŚTBS	0,00 zł	8 441,45 zł
34.	240-750-75022-	zbiorcze zestawienie diet radnych za	0,00 zł	21 714,67 zł

	3030-00	XII/2020		
35.	240-750-75023-4990-00	mylny przelew	3 619,89 zł	0,00 zł
36.	240-900-00000-0002-00	nie przekazane udziały, wyjaśnienia do bilansu	263,22 zł	0,00 zł
37.	240-900-90004-0004-00	nie przekazane udziały, wyjaśnienia do bilansu	3,00 zł	0,00 zł
38.	240-921-92109-0033-00	potwierdzenie sald ŚTBS	0,00 zł	3 247,21 zł
39.	240-921-92109-4260-01	potwierdzenie sald ŚTBS	0,00 zł	3 744,48 zł
40.	240-921-92109-4360-01	potwierdzenie sald ŚTBS	0,00 zł	221,40 zł

Inspektorzy kontroli dokonali weryfikacji przedłożonych dokumentów źródłowych z w/w zestawieniem.

Zestawienie (konto 240) – **Akta kontroli B.II.69**

Konto 290

Saldo ewidencji księgowej na dzień inwentaryzacji wyniosło:

Saldo Wn 1.795.577,31 zł

Lp.	Symbol konta	Saldo Wn	Saldo Ma		
	290		1795577,31		1795577,31
		Nazwa (Dokument źródłowy)		Kwota Wn	Kwota Ma
1.	290-000-75023-0970-00	protokół sald		0	142 008,74 zł
2.	290-000-75023-0970-02	protokół sald		0	7 200,00 zł
3.	290-003-70005-0470-00	protokół sald		0	11 850,31 zł
4.	290-003-70005-0550-00	protokół sald		0	31 828,61 zł
5.	290-003-70005-0750-00	protokół sald		0	55 637,69 zł
6.	290-003-75615-0310-00	protokół sald		0	1 216 551,23 zł
7.	290-003-75615-0320-00	protokół sald		0	64,70 zł
8.	290-003-75615-0340-00	protokół sald		0	2 783,90 zł
9.	290-003-75616-0310-00	protokół sald		0	214 229,18 zł
10.	290-003-75616-0320-00	protokół sald		0	934,68 zł
11.	290-003-75616-0330-00	protokół sald		0	59,50 zł

12.	290-003-75616-0340-00	protokół sald	0	86 256,51 zł
13.	290-003-75616-0370-00	protokół sald	0	326,87 zł
14.	290-003-75618-0410-00	protokół sald	0	17,60 zł
15.	290-003-90002-0490-00	protokół sald	0	25 822,02 zł
16.	290-003-90002-0970-00	protokół sald	0	5,77 zł

W sporządzonej w trakcie czynności kontrolnych tabeli wyszczególniono konta 290 wraz z podaniem ich sald.

Załączono „Protokół potwierdzenia sald do konta 290”, który zawierał nr konta według klasyfikacji, nazwę oraz kwotę.

Nie wykazano dokumentów na podstawie, których dokonano weryfikacji salda.

Poproszono o dokumenty stanowiące podstawę księgowania odpisu aktualizującego.

Przedłożono wydruki z programu Radix WIP+, z odręcznie dokonаныmi zapisami.

Inspektorzy kontroli bazując na przedłożonym „Protokole potwierdzenia sald do konta 290” wprowadzili uwagi w stosunku do przedstawionych dokumentów:

Protokół potwierdzenia sald do konta 290

	klasyfikacja	nazwa	należności		Uwagi inspektora kontroli
1	290-000-75023-0970	Odpis –kara PRO Konin, zwrot kosztów	0,00	149.208,74	Brak przedłożenia dokumentów źródłowych
2	290-003-70005-0470	Odpis- użytkowanie wieczyste	0,00	11.850,31	Brak przedłożenia dokumentów źródłowych
3	290-003-70005-0550	Odpis –użytkowanie wieczyste	0,00	31.828,61	
4	290-003-70005-0750	Odpis- gospodarka gruntami	0,00	55.637,69	
5	290-003-75615-0310	Odpis- pod. od nieruchomości	0,00	1.216.551,23	Poproszono o ponowne sprawdzenie i wyjaśnienie
6	290-003-75615-0320	Odpis- pod. rolny	0,00	64,70	Brak przedłożenia dokumentów źródłowych
7	290-003-75615-	Odpis –pod. od	0,00	2.783,90	

	0340	śr.transp.			
8	290-003-75616-0310	Odpis –pod. od nieruchomości	0,00	214.229,18	214.229,28
9	290-003-75616-0320	Odpis- pod.rolny	0,00	934,68	
10	290-003-75616-0330	Odpis – pod. leśny	0,00	59,50	Brak przedłożenia dokumentów źródłowych
11	290-003-75616-0340	Odpis –pod. od środ. transp.	0,00	86.256,51	
12	290-003-75616-0370	Odpis- opłata za psa	0,00	326,87	
13	290-003-75618-0410	Odpis- opłata skarbowa	0,00	17,60	Brak przedłożenia dokumentów źródłowych
14	290-003-90002-0490	Odpis- odpady komunalne	0,00	25.822,02	
15	290-003-90002-0970	Odpis- odpady komunalne	0,00	5,77	Brak przedłożenia dokumentów źródłowych
		razem		1.795.577,31	

W zakresie konta 290-003-75615-0310-00 „Odpis- pod. od nieruchomości” przedłożono następujące wydruki:

1. „Skrócony wykaz zaległości” od dn. **2000.01.01 do dn.2018.12.31** „Podatek od nieruchomości – osoby prawne” z sumą zaległości **988.180,31 zł**
 „Skrócony wykaz zaległości” od dn. **2000.01.01 do dn.2018.12.31** „WHIPO Podatek od nieruchomości – osoby prawne” z sumą zaległości **608.812,46 zł**

Na wydruku figurował odrębny zapis:

Odpis w wysokości 80%
 Zaległość 988.180,31
 WHIP 608.812,46
 $379.367,85 \times 80\% = 303.494,28 \text{ zł}$

2. „Skrócony wykaz zaległości” od dn. **2019.01.01 do dn.2019.12.31** „Podatek od nieruchomości – osoby prawne” z sumą zaległości **228.370,92 zł**
 „Skrócony wykaz zaległości” od dn. **2019.01.01 do dn.2019.12.31** „WHIPO Podatek od nieruchomości – osoby prawne” z sumą zaległości **180.997,80 zł**

Na wydruku figurował odrębny zapis:

Odpis w wysokości 80%
 Zaległość 228.370,92
 WHIP 180.997,80
 $47.373,12 \times 10\% = 4.737,31 \text{ zł}$

Z zapisów odrębnych na wydrukach wynika łączna kwota odpisu aktualizującego należności z tytułu podatku od nieruchomości – osoby prawne” w wysokości **308.231,59 zł**

W związku z powyższym poproszono o wyjaśnienie dokonania odpisu aktualizującego w w/w podatku w kwocie **1.216.551,23 zł.**

W przedmiotowej sprawie złożono następujące wyjaśnienie:

„W zakresie odpisu aktualizującego dotyczącego podatku od nieruchomości od osób prawnych – konto 290-003-75615-0310, omyłkowo przy wyliczeniu odpisu uwzględniono całą kwotę zaległości w wysokości 1 216 551,23 zł, a powinno być 308 231,59 zł.

W zakresie odpisu aktualizującego dotyczącego podatku od nieruchomości od osób fizycznych – konto 290-756-75616-0310, w wyniku prze palcowania dokonano odpisu o 0,10 zł za mało.

W zakresie następujących pozycji:

- konto 290-000-75023-0970 w kwocie 149 208,74 zł,
- konto 290-003-70005-0470 w kwocie 11 850,31 zł,
- konto 290-003-75615-0320 w kwocie 64,70 zł,
- konto 290-003-75616-0330 w kwocie 59,50 zł,
- konto 290-003-75618-0410 w kwocie 17,60 zł,
- konto 290-003-90002-0970 w kwocie 5,77 zł,

odpisy aktualizacyjne dotyczą lat poprzednich i w trakcie 2021 roku zostaną wyksięgowane.

Wyjaśnienie z kserokopią dokumentów i wydrukami – **Akta kontroli B.II.70**

W Zakładowym planie kont dla Urzędu Miejskiego w Śremie w zakresie konta 290 wskazano:

„Należności wątpliwe to takie, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne.

Odpisów aktualizujących dokonuje się również w odniesieniu do należności spornych, jeżeli wątpliwe jest wygranie sprawy lub niepewne jest późniejsze wyegzekwowanie wierzytelności mimo wygranej sprawy oraz do zasądzonych kosztów postępowania i odsetek do czasu ich zapłaty.

Odpisy aktualizujące należności powinny uwzględniać także te przyczyny ich dokonania, które wystąpiły po dniu bilansowym, ale zostały ujawnione do dnia sporządzenia bilansu (np. zgon kontrahenta, postanowienie o upadłości).

Na koncie 290 ujmuje się też wartość zasądzonych, ale niezapłaconych do dnia bilansowego należności z tytułu opłat sądowych.

Odpisy aktualizujące należności księgowane są na dzień bilansowy, według rodzaju należności.

Wysokość odpisów aktualizacyjnych z tytułu zaległości dotyczących podatków i opłat pomniejszonych o kwotę zabezpieczeń hipotecznych ustala się poprzez zakwalifikowanie ich do odpowiedniego przedziału czasowego zalegania z zapłatą i wylicza się w następujący sposób:

- dla zaległości z roku bilansowego - nie dokonuje się odpisów,
- dla zaległości z poprzedniego roku podatkowego - ustala się odpis w wysokości 10%,
- dla zaległości starszych - ustala się odpis w wysokości 80%.”

Saldo konta 240-750-75023-4990 za okres na dzień 31.12.2020 roku wykazywało saldo w wysokości 3 619,89 zł.

Według wyjaśnienia Inspektora PFG:

„Symbol 4990 stosujemy w sporadycznych przypadkach do niewłaściwego obciążania oraz uznania konta wydatków. Niewłaściwe przelewy środków są wyjaśnione i przekazywane na prawidłowe konto.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej Dz.U.2020.1564 t.j niewłaściwe obciążenie oraz uznanie rachunku nie jest wydatkiem.

Do jego wykazania służy natomiast symbol 4990, który nie jest paragrafem klasyfikacji budżetowej. Przy jego użyciu wykazuje się kwotę wykonania uznania lub obciążenia bez planu wydatków.

Mylne obciążenie lub uznanie rachunku bankowego ewidencjonowanie jest w korespondencji z kontem 240.

Kwota 3 619,89 zł – zwrot dotacji do Krajowego Biura Wyborczego

Powyższa kwota została zaewidencjonowana na konto wydatków w dniu 11.02.2021r.”

Wyjaśnienie w sprawie ewidencji konta 130 i 240/4990, wydruki ewidencji konta 130, 240 75023/4990 – Akta kontroli Nr B.II.71.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

1. Dochody budżetowe

1.1. Subwencje i dotacje

1.2. Dochody z majątku

1.3. Inne dochody

• Rada Miejska w Śremie 19 grudnia 2019 r. uchwałą Nr 131/XII/2019 przyjęła budżet gminy Śrem na 2020 r.,:

• **Dochody – 203 698 394,83 zł, z tego:**

dochody bieżące 198 255 211,00 zł, w tym:

- z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych 154 646,00 zł,

• - dochody z tytułu wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 850000,00 zł,

• **dochody majątkowe 5 443 183,83 zł, w tym:**

- z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych 2 912 083,83 zł.

W 2020 roku Rada Miejska w Śremie dokonała 7 zmian budżetu podejmując uchwały w sprawie zmiany uchwały budżetowej gminy Śrem na 2020 r.:

Uchwałą Nr 155/XIV/2020 z dnia 27 lutego 2020 r.,

Uchwałą Nr 166/XV/2020 z dnia 19 marca 2020 r.,

Uchwałą Nr 179/XVI/2020 z dnia 28 maja 2020 r.,

Uchwałą Nr 192/XVII/2020 z dnia 25 czerwca 2020 r.,

Uchwałą Nr 204/XXI/2020 z dnia 10 września 2020 r.,

Uchwałą Nr 219/XXII/2020 z dnia 15 października 2020 r.,

Uchwałą Nr 238/XXIII/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r.

Burmistrz Śremu w 2020 roku dokonał 11 zmian uchwały w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem na 2020 rok zarządzeniami:

Nr 28/2020 z dnia 31 stycznia 2020 r.,

Nr 67/2020 z dnia 6 kwietnia 2020 r.,

Nr 80/2020 z dnia 30 kwietnia 2020 r.,
 Nr 98/2020 z dnia 9 czerwca 2020 r.,
 Nr 111/2020 z dnia 26 czerwca 2020 r.,
 Nr 114/2020 z dnia 7 lipca 2020 r.,
 Nr 128/2020 z dnia 10 sierpnia 2020 r.,
 Nr 141/2020 z dnia 14 września 2020 r.,
 Nr 153/2020 z dnia 27 października 2020 r.,
 Nr 168/2020 z dnia 24 listopada 2020 r.,
 Nr 185/2020 z dnia 18 grudnia 2020 r.

Po wszystkich korektach budżetu dokonanych przez Radę Miejską i Burmistrza Śremu w 2020 roku, plan podstawowych danych budżetu w stosunku do uchwalonego budżetu zmienił się następująco:

- dochody zwiększyły się o 24 516 602,18 zł (wzrost o 12,04 %), plan dochodów na koniec 2020 roku wynosił 228 214 997,01 zł,
- wydatki ogółem zwiększyły się o 26 466 368,18 zł (wzrost o 12,79 %), plan wydatków na koniec 2020 roku wynosił 233 470 742,01 zł,
- wydatki majątkowe zwiększyły się o 5 363 209,99zł (wzrost o 27,86%), plan wydatków majątkowych na koniec 2020 roku wynosił 24 616 730,19 zł,
- deficyt budżetowy zwiększył się o 1 949 766,00 zł (wzrost o 58,98 %), planowany deficyt budżetowy na koniec 2020 roku wynosił 5 255 745,00 zł,
- przychody zwiększyły się o 1 949 766,00 zł (wzrost o 19,50 %), plan przychodów na koniec 2020 roku wynosił 11 949 766,00 zł,
- rozchody nie uległy zmianie, plan rozchodów na koniec 2020 r. wynosił 6 694 021,00 zł.

Realizacja dochodów budżetowych

Dział	Treść	Plan	Wykonanie	%
010	Rolnictwo i łowiectwo	1.135.059,68	1.134.896,00	99,99
020	Leśnictwo	12.000,00	11.256,86	93,81
600	Transport i łączność	7.439.279,03	4.771.243,73	64,14
700	Gospodarka mieszkaniowa	6.626.600,00	6.682.333,37	100,84
710	Działalność usługowa	137.000,00	167.082,05	121,96
750	Administracja publiczna	728.054,00	779.620,64	107,08
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	251.456,00	242.069,92	96,27
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	48.966,00	67.009,28	136,85
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek	79.908.588,00	83.660.172,19	104,69

	nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem			
758	Różne rozliczenia	39.383.550,98	39.748.080,65	100,93
801	Oświata i wychowanie	4.807.386,33	4.779.873,63	99,43
851	Ochrona zdrowia	0,00	0,18	0,00
852	Pomoc społeczna	4.792.056,11	4.708.298,53	98,25
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	215.217,00	214.741,26	99,78
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	106.164,00	95.915,62	90,35
855	Rodzina	71.310.374,88	70.386.627,05	98,70
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	10.514.913,00	10.626.443,67	101,06
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	457.857,00	455.640,58	99,52
926	Kultura fizyczna	340.475,00	338.613,38	99,45
	Razem	228.214.997,01	228.869.918,59	100,29

Ogólna kwota zaległości na 31 grudnia 2020 r. wyniosła 10.347.486,09 zł, co stanowiło 4,52 % wykonanych dochodów ogółem.

W 2020 roku skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) wyniosły 76.631,00 zł, z czego 22.175,00 zł dotyczyło podatku od nieruchomości – z tytułu nowych inwestycji w Śremskim Parku Inwestycyjnym, 2.748,00 zł opłaty od posiadania psa – z tytułu adopcji psów ze schroniska dla bezdomnych zwierząt oraz 51.708,00 zł opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – z tytułu posiadania kompostownika przydomowego oraz Karty Dużej Rodziny.

Skutki ustalenia stawek podatkowych przez Radę Miejską na poziomie niższym od maksymalnych wyniosły za 2020 rok kwotę 6.104.896,00 zł, z czego 4.379.128,00 zł w podatku od nieruchomości, 360.750,00 zł w podatku rolnym, 1.278.121,00 zł w podatku od środków transportowych i 86.897,00 zł w opłacie od posiadania psów.

Skutki decyzji umarzających zaległości podatkowe w podatkach lokalnych wyniosły za 2020 rok kwotę 126.187,00 zł i dotyczyły podatku od nieruchomości 124.797,00 zł oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi 1.390,00 zł.

Skutki decyzji podatkowych w zakresie rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności w podatkach lokalnych wyniosły 20.074,00 zł i dotyczyły podatku od nieruchomości 19.459,00 zł oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi 615,00 zł.

Dochody z tytułów podatków.

Podjęte uchwały w zakresie podatków i opłat.

Uchwała NR 267/XXVIII/2016 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 listopada 2016r. w sprawie podatku od nieruchomości.

Rada Miejska w Śremie określiła roczne stawki podatku od nieruchomości w wysokości:

1) od gruntów:

- a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 0,75 zł od 1 m² powierzchni,
- b) pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – 4,17 zł od 1 ha powierzchni,
- c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 0,25 zł od 1 m² powierzchni,
- d) niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. poz.1777), i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego – 2,56zł od 1 m² powierzchni;

2) od budynków lub ich części:

- a) mieszkalnych – 0,60 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
- b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 20,84 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
- c) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie szewstwa i rymarstwa w wysokości– 11,96 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
- d) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 9,95 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
- e) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – 4,61 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
- f) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 6,57 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
- g) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego, znajdujących się na obszarze wsi – 5,82 zł od 1 m² powierzchni użytkowej;

3) od budowli – 2% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 – 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Uchwała NR 128/XI/2019 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 21 listopada 2019r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celu obliczania podatku rolnego.

Rada Miejska w Śremie obniżyła cenę skupu żyta, przyjmowaną jako podstawa obliczania podatku rolnego na 2020 rok na obszarze gminy Śrem do kwoty 45,74 za 1 dt.

Od 1 ha przeliczeniowego gruntów wchodzących w skład gospodarstw rolnych - równowartość pieniężna 2,5 q żyta, tj. **114,35 zł**,

Od 1 ha gruntów, które nie wchodzą w skład gospodarstw rolnych - równowartość pieniężna 5 q żyta, tj. **228,70 zł**.

Podatek leśny: 42,7328 zł od 1 ha - zgodnie z komunikatem Prezesa GUS z dnia 18 października 2019 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2019 r. (M.P. z 2019 r. poz. 1018). ($194,24 \text{ zł/m}^3 \times 0,220 \text{ m}^3 = 42,7328 \text{ zł}$).

Podatek od środków transportowych

Uchwałą Nr 154/XV/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie podatku od środków transportowych określono roczne stawki podatku od środków transportowych w następujących wysokościach:

- 1) od samochodu ciężarowego wyprodukowanego do dnia 31 grudnia 1994 roku, o dopuszczalnej masie całkowitej:
 - a) powyżej 3,5 tony do 5,5 tony włącznie 720,00 zł,
 - b) powyżej 5,5 ton do 9 ton włącznie 1 200,00 zł,
 - c) powyżej 9 ton i poniżej 12 ton 1 428,00 zł;
- 2) od samochodu ciężarowego wyprodukowanego po dniu 31 grudnia 1994 roku, o dopuszczalnej masie całkowitej:
 - a) powyżej 3,5 tony do 5,5 tony włącznie 600,00 zł,
 - b) powyżej 5,5 ton do 9 ton włącznie 1 068,00 zł,
 - c) powyżej 9 ton i poniżej 12 ton 1 248,00 zł;
- 3) od samochodu ciężarowego wyprodukowanego do dnia 31 grudnia 1994 roku, posiadającego katalizator lub instalację gazową, o dopuszczalnej masie całkowitej:
 - a) powyżej 3,5 tony do 5,5 tony włącznie 660,00 zł,
 - b) powyżej 5,5 ton do 9 ton włącznie 1 128,00 zł,
 - c) powyżej 9 ton i poniżej 12 ton 1 248,00 zł;
- 4) od samochodu ciężarowego wyprodukowanego po dniu 31 grudnia 1994 roku, posiadającego katalizator lub instalację gazową, o dopuszczalnej masie całkowitej:
 - a) powyżej 3,5 tony do 5,5 tony włącznie 468,00 zł,
 - b) powyżej 5,5 ton do 9 ton włącznie 960,00 zł,
 - c) powyżej 9 ton i poniżej 12 ton 1 200,00 zł;
- 5) od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton – w zależności od liczby osi, dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu i rodzaju zawieszenia, stawki podatkowe określa załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały;
- 6) od ciągnika siodłowego lub balastowego przystosowanego do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 tony i poniżej 12 ton, wyprodukowanego do dnia 31 grudnia 1994 roku 1 452,00 zł;
- 7) od ciągnika siodłowego lub balastowego przystosowanego do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 tony i poniżej 12 ton, wyprodukowanego po dniu 31 grudnia 1994 roku 1 404,00 zł;
- 8) od ciągnika siodłowego i balastowego przystosowanego do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton – stawki określa załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały;
- 9) od przyczepy lub naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton, wyprodukowanej do dnia 31 grudnia 1994 roku, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego 1 200,00 zł;
- 10) od przyczepy lub naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton, wyprodukowanej po dniu 31 grudnia 1994 roku, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego 1 128,00 zł;

- 11) od przyczepy lub naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego, stawki podatkowe określa załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały;
- 12) od autobusu, wyprodukowanego do dnia 31 grudnia 1994 roku, w zależności od liczby miejsc do siedzenia poza miejscem kierowcy:
 - a) mniejszej niż 22 miejsca 1 308,00 zł,
 - b) równej lub większej niż 22 miejsca 1 980,00 zł.
- 13) od autobusu, wyprodukowanego po dniu 31 grudnia 1994 roku, w zależności od liczby miejsc do siedzenia poza miejscem kierowcy:
 - a) mniejszej niż 22 miejsca 1 260,00 zł,
 - b) równej lub większej niż 22 miejsca 1 908,00 zł.

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr 154/XV/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 19 listopada 2015 r. określa stawki podatku od środków transportowych dla samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton.

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr 154/XV/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 19 listopada 2015 r. określa stawki podatku od środków transportowych dla ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton.

Załącznik Nr 3 do uchwały Nr 154/XV/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 19 listopada 2015 r. określa stawki podatku od środków transportowych dla przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego:

Uchwała Nr 394/XL/2017 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 23 listopada 2017 r. w sprawie opłaty od posiadania psów.

Opłata od posiadania psów: wysokość opłaty od posiadania psów wynosi **36,00 zł** od jednego psa.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych, Gmina Śrem zaliczona jest do **I okręgu podatkowego**.

Programy komputerowe do obsługi podatków.

W wykazie zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych stosowanych w Urzędzie Miejskim w Śremie stanowiącym załącznik nr 4 do zarządzenia nr 2/2020 Kierownika Urzędu z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie określono, że księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą systemu RADIX.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera stosuje się od 2006 roku System Finansowo – Księgowy Księgowości Budżetowej FKB w wersji FKB+ opracowany przez RADIX Systemy Komputerowe. Strukturę bazy oraz sposób przepływu danych w systemie FKB+.

Gmina Śrem korzysta z Bazy Danych Ewidencji Gruntów i Budynków prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Śremie, w trybie on-line poprzez stronę dostępową w sieci internetowej.

Kontrole podatkowe.

W 2020 roku nie przeprowadzano kontroli podatkowych w terenie Gminy Śrem w związku z pandemią.

Sporządzono wykaz spraw, podatników, nr ewidencyjnych nieruchomości, termin rozpoczęcia kontroli, termin zakończenia kontroli.

Wykaz podatników poddanych kontroli w 2020 roku przez Pion Audytu i Kontroli – **Akta kontroli Nr B.III.D.1.**

Wyłączenie Organu podatkowego.

Gmina wystąpiła do Samorządowego Kolegium Odwoławczego o wyznaczenie właściwego organu do załatwiania spraw podatkowych dotyczących Burmistrza Śremu oraz innych osób wymienionych w art. 132 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Poznaniu wyznaczyło jako właściwy do załatwiania ww. spraw – Burmistrza Książa Wielkopolskiego.

Przedłożono decyzję nr PFGPL.3120.1.3178.2020 z dnia 04.02.2020 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2020 rok, w której Burmistrz Książa Wielkopolskiego ustalił podatek od nieruchomości na 2020 rok w wysokości 474,00 zł.
Decyzja wydana dla Adama i Ewa L.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz decyzji wydanych przez organ podatkowych.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz decyzji wydanych przez organ podatkowych.
Poniżej przedstawiono skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulgi zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) wykazanych w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. oraz wynikające z ewidencji księgowej:

Lp.	Wyszczególnienie	Skutki wynikające z Rb-27S	Skutki wynikające z Rb-PDP	Skutki wynikające z ewidencji księgowej	Różnica
1	Skutki obniżenia górnych stawek podatków, w tym:				0,00
	1. Podatek rolny:	360 750,00	360 750,00		0,00
	- osoby fizyczne	256 488,00		256 488,30	0,30
	- osoby prawne	104 262,00		104 261,91	0,09
2.	Podatek od				

	nieruchomości:	4 379 128,00	4 379 128,00		
	- osoby fizyczne	2 229 468,00		2 229 468,38	0,38
	- osoby prawne	2 149 660,00		2 149 659,76	0,24
	3. Podatek leśny:				
	- osoby fizyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
	- osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	4. Podatek od środków transportowych	1 278 121,00	1 278 121,00		
	- osoby fizyczne	874 460,00		874 460,00	0,00
	- osoby prawne	403 661,00		403 661,00	0,00
2	Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), w tym:				
	- podatek od nieruchomości od osób fizycznych,	22 175,00	22 175,00	22 175,00	0,00
	- podatek od nieruchomości od osób prawnych.	0,00	0,00	0,00	0,00

Inspektorzy kontroli zwrócili się o wyjaśnienie powstałych różnic między danymi wykazanymi między w Rb-27S i PDP a ewidencją księgową dotyczy skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy.

Inspektor Olga P. złożyła wyjaśnienia o następującej treści:

„W sprawozdaniu Rb-27S za 2020r. w kolumnie 12 i 13, tj. skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy oraz skutki udzielone przez gminę ulg, umorzeń i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy – wykazano kwoty w zaokrągleniu do pełnych złotych.

Informujemy, że w następnym sprawozdaniu powyższe kwoty będziemy wykazywać bez zaokrąglania do pełnych złotych.”

Wyjaśnienia dotyczące powstałych różnic między danymi wykazanymi między w Rb-27S i PDP a ewidencją księgową dotyczy skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy, skutków obniżenia górnych stawek podatków, wydruki z ewidencji dotyczącej ustalenia skutków obniżenia górnych stawek podatków – **Akta kontroli B.III.D.2.**

Skutki obniżenia górnych stawek w podatkach oraz udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 20120 r. zostały wykazane na podstawie następujących wydruków komputerowych z ewidencji księgowej:

wyniki symulacji - skutki obniżenia stawek maksymalnych w podatku od nieruchomości – osoby fizyczne,
wyniki symulacji – szczegóły dotyczące nieruchomości – osoby fizyczne,

zestawienie skutków obniżenia stawek w roku 2020. Podatek od nieruchomości – osoby prawne, zestawienie skutków obniżenia podatku od środków transportowych (wg tytułów podatkowych) za rok 2020 – osoby prawne.

Kontrola wykazała, że skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2020 r. zostały wykazane w pełnych złotych, a nie w pełnych złotych i w groszach na podstawie wydruków komputerowych z ewidencji księgowej.

W tabeli zamieszczono dane, które zostały wykazane w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. w zakresie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa w formie **umorzenia zaległości podatkowych**:

Rodzaj podatku	Rb-27S	Rb - PDP
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	114 170,00	114 170,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	8 857,00	8 857,00

Razem 123 027,00 zł

Wg ewidencji księgowej

Rodzaj podatku	Rb-27S	Wg ewidencji księgowej	Różnica
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	114 170,00	114 168,98	1,02
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	8 857,00	8 857,00	0,00

Inspektorzy kontroli zwrócili się o wyjaśnienie różnicy między danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S i PDP a ewidencją księgową w wysokości 1,02 zł dotyczy umorzenia podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Wyjaśnień udzieliła Inspektor PFGPL Olga P. o następującej treści:

„Organ podatkowy informuje, że różnica salda zaległości na dzień 31.12.2020r. z tytułu podatku od nieruchomości pomiędzy wydrukiem a sprawozdaniem RB-27S w kwocie 1,00 zł wynika z omyłkowo wprowadzone do systemu kwoty decyzji umarzającej podatek od nieruchomości nr PFGPL.3125.82.2020.SO. Winno być 74 746,00 zł wprowadzono 74.745,00 zł. Powstała różnicę w kwocie 1,00 zł poprawiono i odpisano w systemie w bieżącym roku, tj. 11.02.2021r.

W związku z powyższym w „Sprawozdaniu okresowym podatku od nieruchomości za 2020 r. od osób prawnych” w kolumnie – Umorzenia -kwota ta jest o 1,00 zł niższa. Powstała różnicę uwzględniono i wprowadzono poprawnie do sprawozdania Rb-27S za 2020r. – Kolumna umorzenie zaległości podatkowych -osoby prawne -podatek od nieruchomości t. dział-756, rozdział-75615, paragraf 0310.”

Różnica 0,02 zł wynika z zaokrągleń do pełnych złotych w sprawozdaniu.

Wyjaśnienia różnicy między danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S i PDP a ewidencją księgową w wysokości 1,02 zł. dotyczy umorzenia podatku od nieruchomości - **Akta kontroli B.III.D.3.**

W poniższej tabeli zamieszczono dane, które zostały wykazane w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. w zakresie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa w formie rozłożenia na raty zaległości podatkowych:

Rodzaj podatku	Rb-27S	Rb – PDP
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	19 333,00	19 333,00

Z przedłożonych do kontroli, decyzji w sprawie udzielonych ulg w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., wynika, że organ wydał w 2020 r. następujące decyzje:

Z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych:

Nr decyzji	Data	Kwota umorzenia a podatku	Odroczeni a kwota	Termin płatności	Kwota Raty	Liczba rat
PFGPL.3125.6.2019.SO	19.02.20				32 942,00	24
PFGPL.3125.4.2019.SO	24.02.20				79 987,00 Odsetki 210,00	4
PFGPL.3125.82.2020.SO	12.20	220,00				4
PFGPL.3125.74.2020.SO	14.09.20				2 034,60 Odsetki 204,00	8

Razem kwota umorzenia: 220,00 zł

Razem kwota rozłożenia na raty 114 963,60 zł plus odsetki 414,00 zł.

Z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych:

Nr decyzji	Data	Kwota umorzenia a podatku	Odroczeni a kwota	Termin płatności	Kwota Raty	Liczba rat
PFGPL.3125.6.2019.SO	19.02.20				103,00	24
PFGPL.3125.4.2019.SO	24.02.20				25,00	4

Razem kwota odroczenia 128,00 zł

Z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych:

Nr decyzji	Data	Kwota umorzenia a podatku	Odroczeni a kwota	Termin płatności	Kwota Raty	Liczba rat

PFGPL.3125.40.2020.SO	29.05.20		74 746,00	16.12.20		
PFGPL.3125.39.2020.SO	17.06.20		86 958,00	15.07.20		
PFGPL.3125.16.2020.SO	24.06.20		7 800,00	15.09.20		
PFGPL.3125.53.2020.SO	14.09.20	8 417,00				
PFGPL.3125.59.2020.SO	10.08.20		92 514,00 Odsetki 1 396,00	30.09.20		
PFGPL.3125.68.2020.SO	24.09.20				4 967,03 Odsetki 41,00zł	3
PFGPL.3125.70.2020.SO	05.10.20	14 710,98				
PFGPL.3125.83.2020.SO	07.12.20	12 360,00				
PFGPL.3125.84.2020.SO	28.12.20	12 353,00				
PFGPL.3125.85.2020.SO	30.12.20	74 746,00 Odsetki 1 770,00				

Razem kwota umorzenia: 122 586,98 zł plus odsetki 1 770,00 zł

Razem kwota odroczenia 262 018,00 zł plus odsetki 1 396,00 zł

Razem rozłożenia na raty: 4 967,03 zł plus odsetki 41,00 zł.

Skutki z tytułu rozłożenia na raty na koniec 2020 roku:

Podatek od nieruchomości i rolny od osób fizycznych:

Decyzja nr Z dnia	kwota	ilość rat	termin wpłaty ostatniej raty.	skutek na koniec 2020r	uwagi
PFGPL.3125.6.2019.S.O 19.02.2020	32942,00 podatek rolny 103,00	24 raty 1 płatna do 20.02.20r. od 1 do 21 raty po 1377,00zł 23 i 24 rata po 1376,00zł	31.01.22	17 898,00	raty wpłacane w terminie
PFGPL.3125.4.2019.S.O 24.02.2020	79987,00 odsetki 210,00 podatek rolny 25,00	4 raty 1 płatna do 25.03.20r. ostatnia rata płatna 25.06.20 raty po 20003,00zł	25.06.20	0,00	raty wpłacone w terminie
PFGPL.3125.74.2020.S.O 14.09.2020	2034,60 Odsetki 204,00	8 rat 1 płatna do 01.10.20r. ostania płatna 01.05.21r.	31.01.22	1434,60 Odsetki 126,00	raty wpłacane w terminie

		Raty od 1 do 5 po 200,00zł 6-7 rata po 330,00zł i 8 po 374,60zł i 24 rata po 1376,00zł			
Razem				19332,60 Odsetki 126,00	

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Decyzja nr Z dnia	kwota	ilość rat	termin wpłaty ostatniej raty.	skutek na koniec 2020r	Uwagi
PFGPL.3125.68.2020.S.O 24.09.2020	4987,03 Odsetki 41,00	3 raty 1 płatna do 30.10.20r. Ostatnia 30.12.20 od 1 do 2 raty po 1656,00zł 3 raty po 1655,03zł	30.12.20	0,00	raty wpłacone w terminie

Oplata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Decyzja nr Z dnia	kwota	ilość rat	termin wpłaty ostatniej raty.	skutek na koniec 2020r	Uwagi
PFGPL.3125.74.2020.S.O 14.09.2020	955,00 odsetki 32,00	8 rat 1 rata płatna do 01.10.20r. ostatnia 01.05.21r. od 1 do 3 raty po 120,00zł 4-8 rat po 119,00zł	01.05.21	595,00 Odsetki 20,00	raty wpłacane w terminie

Skutki z tytułu odroczenia na koniec 2020 roku:**Podatek od nieruchomości od osób prawnych:**

Decyzja nr Z dnia	kwota	Termin odroczenia	skutek na koniec 2020r	Uwagi
PFGPL.3125.40.2020.S.O 29.05.2020	74746,00	16.12.20r.	0,00	
PFGPL.3125.39.2020.S.O 17.06.2020	86958,00	15.07.20r.	0,00	
PFGPL.3125.16.2020.S.O 24.06.2020	7800,00	15.09.20r.	0,00	

PFGPL.3125.59.2020.S.O 10.08.2020	92514,00 odsetki 1396,00	30.09.20r.	0,00	
--------------------------------------	-----------------------------	------------	------	--

Skutki z tytułu umorzenia stan na 31.12.2020r. podatek od nieruchomości 124 796,98zł.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Decyzja nr Z dnia	kwota umorzenia	skutek na koniec 2020r	Uwagi Rb-27
PFGPL.3125.70.2020.S.O 05.10.2020	14 710,98	14 710,98	
PFGPL.3125.83.2020.S.O 07.12.2020	12 360,00	12 360,00	
PFGPL.3125.84.2020.S.O 28.12.2020	12 353,00	12 353,00	
PFGPL.3125.85.2020.S.O 29.12.2020	74 746,00 odsetki 1 770,00	74 746,00 odsetki 1 770,00	
Razem	114 169,98 Odsetki 1 770,00	114 169,98 Odsetki 1 770,00	114 170,00

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Decyzja nr Z dnia	kwota umorzenia	skutek na koniec 2020r	Uwagi
PFGPL.3125.63.2020.S.O 07.07.2020	220,00	220,00	
PFGPL.3125.53.2020.S.O 20.07.2020	8 417,00	8 417,00	
PFGPL.3125.83.2020.S.O 10.12.2020	220,00	220,00	
Razem	8 857,00	8 857,00	

Oplata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Decyzja nr Z dnia	kwota umorzenia	skutek na koniec 2020r	Uwagi
PFGPL.3125.6.2020.S.O 08.04.2020	1 200,00 odsetki 190,00	1 390,00	

Zwolnienia:

W sprawozdaniu Rb-27 S wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień z podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 22 175,00 zł.

Uchwałą NR 102/XIII/03 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 27 czerwca 2003 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości na terenie gminy Śrem z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej w "Śremskim Parku Inwestycyjnym" Rada Miejska w Śremie

zwolniła od podatku od nieruchomości grunty, budynki, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w obrębie Śremskiego Parku Inwestycyjnego.

Zwolnienie przysługuje przez okres pięciu lat licząc od powstania obowiązku podatkowego dotyczącego inwestycji gospodarczej na przedmiotowym terenie.

Granice Śremskiego Parku Inwestycyjnego - Obszar Wschodni określono w załącznik nr 1 do uchwały.

Granice Śremskiego Parku Inwestycyjnego - Obszar Zachodni określono w załączniku nr 2 do uchwały.

Zwolnienie od podatku stanowi pomoc publiczną w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. o warunkach dopuszczalności i nadzorowaniu pomocy publicznej dla przedsiębiorców.

Skutki z tytułu zwolnienia na podstawie uchwały Nr 102/XIII/03 w 2020 roku ustalono na okres 5 lat od 1 stycznia 2018 roku do 31.12.2022 roku dla jednego podatnika.

Kwota zwolnienia 22 175,00 zł.

W dniu 10.01.2020 roku podatnik złożyła wymagane dokumenty za lata 2018-2019, na podstawie których udzielono zwolnienia (formularze informacji przy ubieganiu się o pomoc de minimis wraz z oświadczeniami o otrzymanej pomocy de minimis).

Organ podatkowy ustalił, że udzielona pomoc de minimis w formie zwolnienia podatkowego nie przekroczy dopuszczalnej kwoty pomocy de minimis tj. 200 000,00 zł euro w okresie kolejnych lat oraz innej niż de minimis pomocy dotyczącej tych samych kosztów kwalifikowanych, na które udzielana jest pomoc na podstawie uchwały.

Organ podatkowy wydał zaświadczenia o udzielonej pomocy.

Upoważnienia

Burmistrz Śremu wydał upoważnienia do załatwiania spraw w swoim imieniu, a w szczególności do wydawania decyzji podatkowych, postanowień, zaświadczeń i pism w zakresie: podatków i opłat lokalnych:

nr 1/2014 z stycznia 2014 r., Zastępca Naczelnika Pionu Zarządzania Finansami Gminy,
nr 99/2014 z sierpnia 2014r., Skarbnika Gminy.

Podatek rolny, od nieruchomości i leśny od osób fizycznych.

Z wydruków komputerowych „księgowość analityczna” za okres 01.01.2020 r.-31.12.2020 r. dla poszczególnych podatków od osób fizycznych, uchwał budżetowych oraz ewidencji księgowej dochodów ustalono dane odnośnie:

Podatku rolnego od osób fizycznych (756/75616/0320)

Plan (po zmianach):	850 000,00
Wykonanie:	881 930,24
% wykonania:	103,76

Zbilansowane należności podatkowych z tytułu podatku rolnego za okres objęty kontrolą (dane wynikające z ewidencji)

Stan zaległości na dzień 01.01.2020 r.	42 394,36
Stan nadpłat na dzień 01.01.2020r.	4 724,57
Przypisy za rok 2020	887 369,00
Odpisy za rok 2020	34 810,00
Wpłaty za rok 2020 - 902 896,64(uwzględniono	881 390,24

zwroty 21 596,40)	
Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r.	20 805,00
Stan nadpłat na dzień 31.12.2020 r.	12 008,00

Wpłaty zaległe: 41 626,75zł
 Odsetki za zwłokę: 1 173,56 zł
 Koszty egzekucyjne: 5 105,90 zł

Na koniec 2020 roku z płatnościami podatku zalegało 125 podatników.

Podatek od nieruchomości (756/75616/0310)

Plan (po zmianach):	6 700 000,00
Wykonanie:	7 123 704,16
% wykonania:	106,32

Zbilansowane należności podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości za okres objęty kontrolą (dane wynikające z ewidencji)

Stan zaległości na dzień 01.01.2020 r.	925 220,70
Stan nadpłat na dzień 01.01.2020 r.	19 364,84
Przypisy za rok 2020	7 407 955,06
Odpisy za rok 2020	381 558,14
Wpłaty za rok 2020: 7 226 468,67 (uwzględniono zwroty: 102 764,51)	7 123 704,16
Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r.	807 716,20
Stan nadpłat na dzień 31.12.2020 r.	25 797,18

Wpłaty zaległe: 312 100,17zł
 Odsetki za zwłokę: 30 024,36zł
 Koszty egzekucyjne: 15 994,23zł
 Opłata prolongacyjna: 1 342,00zł

Na koniec 2020 roku z płatnościami podatku zalegało 504 podatników.

Podatek leśny (756/75616/0330)

Plan (po zmianach):	18 000,00
Wykonanie:	19 194,40
% wykonania:	106,64

Zbilansowane należności podatkowych z tytułu podatku leśnego za okres objęty kontrolą (dane wynikające z ewidencji)

Stan zaległości na dzień 01.01.2020 r.	415,00
Stan nadpłat na dzień 01.01.2020 r.	0,00
Przypisy za rok 2020	19 036,00
Odpisy za rok 2020	151,00
Wpłaty za rok 2020: 19 218,40 (uwzględniono zwroty 24,00)	19 194,40

Stan zaległości na dzień 31.12.2020r.	123,60
Stan nadpłat na dzień 31.12.2020 r.	18,00

Wpłaty zaległe: 440,00zł
 Odsetki za zwłokę: 16,18zł
 Koszty egzekucyjne: 23,20zł

Na koniec 2020 roku z płatnościami podatku zalegało 4 podatników.

Szczegółowej kontroli poddano postępowania podatkowe wobec wybranych losowo podatników zalegających z zapłatą podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych i tak:

Podatnika o numerze konta 12-00001348 –podatek od nieruchomości:

Stan konta podatnika: (2020 rok)

BO zaległości: 92 185,40 zł
 Przypis za 2020 rok: 14 030,00 zł
 Odpisy: 0,00 zł
 Wpłaty bieżące 0,00 zł
 Wpłaty zaległe 3 526,10 zł
 BZ zaległości: 102 689,30 zł plus odsetki: 30 242,00 zł, koszty: 307,60 zł.

Rok 2021

BO zaległości: 102 689,30 zł
 Przypis 14 030,00 zł
 Przypis na koniec okresu 7 016,00 zł
 Odpisy: 0,00 zł
 Wpłaty bieżące 0,00 zł
 Wpłaty zaległe 5 910,30 zł
 Odsetki 3 666,04 zł
 Koszty 17,00 zł
 BZ zaległości: 103 795,00 zł

Zaległości pochodzą z lat 2013-2020.

Na przypis należności za 2020 rok z tytułu podatku od nieruchomości wystawiono decyzję nr PFGPL.3120.1.556.2020 z dnia 05.02.2020 rok w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2020 rok.

Na 2020 rok ustalono podatek od nieruchomości w wysokości 14 030,00 zł od gruntów i budynków zajętych pod działalność gospodarczą według stawek określonych w uchwale Nr 267/XXVIII/2016 Rady Miejskiej w Śremie.

Przedstawiono wypis z rejestru gruntów, odnośnie powierzchni gruntów opodatkowanych podatkiem od nieruchomości.

Powierzchnia gruntów ujęta w ewidencji o łącznej powierzchni 1127 m² objęta podatkiem od nieruchomości:

473m² według stawki dla pozostałych gruntów

654m² według stawki dla gruntów związanych z działalnością gospodarczą.

Podatnik w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych na 2008 rok wskazał powierzchnię gruntów 654m² jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej i powierzchnię gruntów 473m² jako pozostałe grunty.

Odnośnie budynków podatnik wskazał powierzchnię 644 m² jako budynki związane z działalnością gospodarczą, nie wskazał powierzchni budynków mieszkalnych.

Przedłożono decyzję w sprawie pozwolenia na użytkowanie hali handlowej usytuowanej na działce nr 295 w Śremie.

(decyzja nie zawiera danych odnośnie powierzchni budynków, czy gruntów.

W związku z tym, że Informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych na 2008 rok złożona przez podatnika nie zawiera informacji odnośnie weryfikacji przez organ podatkowy danych wykazanych w tej informacji, inspektorzy kontroli zwrócili się o wyjaśnienie czy organ podatkowy weryfikował powierzchnię gruntów wykazaną jako grunty pozostałe.

Złożono wyjaśnienie o treści: „organ podatkowy biorąc pod uwagę fakt, że właścicielem nieruchomości gruntowej jest osoba fizyczna nieprowadząca działalność gospodarczej, dał wiarę rzetelności złożonej informacji o nieruchomości i obiektach budowlanych, nie widział też podstaw do dokonania dodatkowych czynności sprawdzających, niż te zastosowanie tj. weryfikacja posiadanych baz danych.

Wydrukowano treść księgi wieczystej PO1M/00008266/9 z przeglądarki ekw.ms.gov.pl oraz informacja o wpisach w CEIDG z przeglądarki prod.ceidg.gov.pl i przekazano do akt kontroli”

Odnośnie czynności windykacyjnych wobec zaległości podatnika wyjaśnienia złożyła pani Sylwia Sz.

Zaległości w kwocie 102.689,30 zł wynikające z salda rozrachunkowego na dzień 31.12.2020r. zostały częściowo na dzień dzisiejszy uregulowane.

Na ww. kwotę składa się podatek od nieruchomości za lata 2013 – 2020.

Na zaległości dotyczące podatku od nieruchomości za rok 2013 wystawiono:

- 3 upomnienia,
- 3 tytuły wykonawcze.

Na zaległości dotyczące podatku od nieruchomości za rok 2014 wystawiono:

- 4 upomnienia,
- 4 tytuły wykonawcze.

Na zaległości dotyczące podatku od nieruchomości za rok 2015 wystawiono:

- 4 upomnienia,
- 4 tytuły wykonawcze.

Na zaległości dotyczące podatku od nieruchomości za rok 2016 wystawiono:

- 4 upomnienia,
- 4 tytuły wykonawcze.

Na zaległości dotyczące podatku od nieruchomości za rok 2017 wystawiono:

- 3 upomnienia,

- 3 tytuły wykonawcze.

Na zaległości dotyczące podatku od nieruchomości za rok 2018 wystawiono:

- 3 upomnienia,
- 3 tytuły wykonawcze.

Na zaległości dotyczące podatku od nieruchomości za rok 2019 wystawiono:

- upomnienie nr 458 z dnia 06.05.2019 r., doręczone 18.05.2019 r. (I rata) na kwotę należności głównej 3.509,00 zł. Następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW26/523/19 z dnia 10.06.2019 r.
- upomnienie nr 1116 z dnia 27.08.2019 r., doręczone 12.09.2019 r. (II rata) na kwotę należności głównej 3.507,00 zł. Następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW26/775/19 z dnia 02.10.2019 r.
- upomnienie nr 1789 z dnia 14.10.2019 r., doręczone 31.10.2019 r. (III rata) na kwotę należności głównej 3.507,00 zł. Następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW26/1047/19 z dnia 18.11.2019 r.
- upomnienie nr 2481 z dnia 11.12.2019 r., doręczone 27.12.2019 r. (IV rata) na kwotę należności głównej 3.507,00 zł. Następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW26/212/20 z dnia 18.02.2020 r.

Na zaległości dotyczące podatku od nieruchomości za rok 2020 wystawiono:

- upomnienie nr 561 z dnia 13.07.2020 r., doręczone 22.07.2020 r. (I i II rata) na kwotę należności głównej 7.016,00 zł. Następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW26/468/20 z dnia 26.08.2020 r.
- upomnienie nr 1883 z dnia 28.10.2020 r., doręczone 03.11.2020 r. (III rata) na kwotę należności głównej 3.507,00 zł. Następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW26/817/20 z dnia 14.12.2020 r.
- upomnienie nr 2227 z dnia 17.12.2020 r., doręczone 31.12.2020 r. (IV rata) na kwotę należności głównej 3.507,00 zł. Następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW1/143/21 z dnia 26.02.2021 r.

Zaległości za lata 2013 - 2019 zabezpieczone zostały hipotekami przymusowymi.

W wyniku prowadzonej egzekucji urząd skarbowy w dniach 04.02.2021 r., 23.02.2021 r., 04.03.2021 r., 12.04.2021 r., 13.05.2021 r., 09.06.2021 r. i 09.07.2021 r. przekazał na poczet zaległości łączną kwotę 9.593,94 zł (należność główna: 5.910,30 zł, odsetki: 3.666,04 zł, koszty upomnienia 17,60 zł).

Kserokopie: konta podatnika nr 12-00001348, wypis z rejestru gruntów, Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych na 2008 rok złożonej przez podatnika, decyzji w sprawie pozwolenia na użytkowanie, wyjaśnienie – **Akta kontroli nr B.III.D.4.**

Podatnika o numerze konta 12-00001565 – podatek od nieruchomości:

Stan konta podatnika: (2020 rok)

BO zaległości:	72 797,40 zł
Przypis za 2020 rok:	15 001,00 zł.
Odpisy:	0,00 zł
Wpłaty:	0,00 zł
BZ zaległości:	87 798,40 zł plus odsetki: 20 349,00 zł, koszty: 232,00 zł

Stan konta podatnika: (2021 rok)

BO zaległości:	87 798,40 zł
Przypis za 2020 rok:	15 001,00 zł
Przypis na koniec	7 503,00 zł
Odpisy:	0,00 zł
Wpłaty:	0,00 zł
BZ zaległości:	95 301,40 zł

Zaległości pochodzą z lat 2015-2020.

Na przepis należności za 2020 rok z tytułu podatku od nieruchomości wystawiono decyzję nr PFGPL.3120.1.1105.2020 z dnia 05.02.2020 rok w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2020 rok.

Na 2020 rok ustalono podatek od nieruchomości w wysokości 15 001,00 zł od gruntów, budynków mieszkalnych, budynków zajętych pod działalność gospodarczą, budowli według stawek określonych w uchwale Nr 267/XXVIII/2016 Rady Miejskiej w Śremie.

Przedstawiono wypis z rejestru gruntów, dane odnośnie powierzchni gruntów opodatkowanych podatkiem od nieruchomości.

Podatnik w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych na 2009-2011 rok wykazał powierzchnia gruntów 1507 m².

Nie przedłożono korekty Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

W decyzji w sprawie wymiaru podatku na 2020 roku opodatkowaniem objęto powierzchnie gruntów w wysokości 1000m².

W związku z tym, że Informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych na 2009-2011 rok złożona przez podatnika nie zawiera informacji odnośnie weryfikacji przez organ podatkowy danych wykazanych w tej informacji, inspektorzy kontroli zwrócili się o wyjaśnienie czy organ podatkowy weryfikował powierzchnię gruntów wykazaną w wysokości 1507m² i zwrócili się o wyjaśnienie różnicy w opodatkowaniu.

Powierzchnie budynków opodatkowane zgodnie z informacja podatnika i według stawek z uchwały Rady Miejskiej w Śremie.

Od ostatniej informacji złożonej przez podatnika nastąpiły zmiany w ewidencji gruntów.

Stan ewidencyjny gruntów w posiadaniu podatnika to 1000m²

Kserokopie: konta podatnika nr 12-00001565, decyzji nr PFGPL.3120.1.1105.2020 z dnia 05.02.2020 rok w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2020 rok, wypis z rejestru gruntów, informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych na 2009-2011 złożonej przez podatnika, wypisy z ewidencji gruntów – **Akta kontroli nr B.III.D.5.**

Podatnika o numerze konta 12-90003075:

Stan konta podatnika: na stan 2020r.

BO zaległości:	14 773,66 zł – podatek od nieruchomości
Przypis	7 393,00 zł
Odpisy:	0,00 zł
Wpłaty:	0,00 zł
BZ zaległości:	22 166,66 zł

plus odsetki: 2 602,00 zł, koszty: 92,80 zł.
Zaległości pochodzą z lat 2018-2020.

Operacje konta 12-90003075 z saldem 22 166,66 zł (hipoteka)

Stan konta 12-00122510 – podatek rolny: (hipoteka)
Kwota główna 538,00 zł
Zaległość 502,59 zł
Odsetki 11,00 zł
Koszty 34,80 zł.

Stan konta podatnika: stan na 31.07.2021 r.

BO zaległości:	22 166,66 zł
Przypis:	7 393,00 zł
Przypis	3 697,00 zł
Odpis	6 161,00 zł
Odpis	2 465,00 zł
Wpłaty zaległe:	14 786,00 zł
Odsetki	2 671,28 zł
Koszty	81,20 zł
Zaległości	8 612,60 zł

Stan konta podatnika: stan na 31.12.2020 r. – podatek rolny

BO zaległości:	57,00 zł
Przypis:	33,00 zł
Zaległości BZ	90,00 zł

Stan konta podatnika: stan na 31.07.2021 r. – podatek rolny

BO zaległości:	90,00 zł
Przypis:	33,00 zł
Odpis	27,00 zł
Wpłata zaległa	66,00 zł
Zaległości BZ	30,00 zł

Na przypis należności za 2020 rok z tytułu podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości wystawiono podatnikowi 2 decyzje w sprawie wymiaru podatku rolnego, podatku leśnego oraz podatku od nieruchomości na 2020 rok.

Decyzją nr PFGPL.3123.1.777.2020 z dnia 05.02.2020 rok Na 2020 rok ustalono:

- łączne zobowiązanie pieniężne w wysokości 7426,00zł
- w tym:
- podatek rolny w kwocie 33,00zł,
- podatek od nieruchomości w kwocie 7 393,00 zł.




Decyzją nr PFGPL.3123.1.778.2020 z dnia 05.02.2020 rok Na 2020 rok ustalono:

- łączne zobowiązanie pieniężne w wysokości 381,00zł

w tym:

- podatek rolny w kwocie 149,00zł,
- podatek leśny w kwocie 95,00 zł,
- podatek od nieruchomości w kwocie 137,00 zł.

Kwoty podatków ww. przypisane w ewidencji podatkowej:

Stan podatku od nieruchomości na 31.12.2020r,

BO 125,20 zł

Przypis 137,00 zł

Wpłata zaległa 68,00 zł

Zwrot 6,54 zł

Zaległości BZ 194,20 zł

Stan podatku od nieruchomości na 31.07.2021r,

BO 194,20 zł

Przypis 137,00 zł

Odpis 114,00 zł

Wpłata bieżąca 35,00 zł

Wpłata zaległa 194,20 zł

Zwrot 6,54 zł

Zaległości BZ 194,20 zł

Stan podatku rolnego na 31.12.2020r,

BO 195,00 zł

Przypis 149,00 zł

Wpłata zaległa 165,41 zł, odsetki 18,85 zł, koszty 34,80 zł

zaległości BZ 178,59 zł

Stan podatku rolnego na 31.07.2021r,

BO 178,59 zł

Przypis 149,00 zł

Odpis 124,00 zł

Wpłata bieżąca 38,00 zł

Wpłata zaległa 178,59 zł, odsetki 8,57zł,

Zwrot 13,00 zł

Stan podatku rolnego na 31.12.2020r,

BO 72,00 zł

Przypis 95,00 zł

Wpłata zaległa 72,00 zł, odsetki 10,40 zł

zaległości BZ 95,00 zł

Stan podatku rolnego na 31.07.2021r,

BO 95,00 zł

Przypis 96,00 zł

Odpis 80,00 zł

Wpłata bieżąca 24,00 zł

Wpłata zaległa 95,00 zł

Zwrot 8,00 zł

Wymiaru podatku dokonano zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale Nr 267/XXVIII/2016 Rady Miejskiej w Śremie.

Powierzchnie gruntów opodatkowane podatkiem rolnym i od nieruchomości zgodnie z rejestrem gruntów.

Podatnik złożył Informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych na 2017 rok, dane o zwolnieniach w podatku od nieruchomości, informacje o gruntach, informacje o lasach.

Dane wykazane przez podatnika zgodne z danymi ujętymi w rejestrze gruntów i w decyzjach wymiarowych.

Ulgi inwestycyjne:

Decyzją PFGPL.3121.4.11.2020.S.O z 10 sierpnia 2020 roku udzielono ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w wysokości 419,00 zł za 2020 rok z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie instalacji fotowoltaicznej wysokości 24 400,00 zł.

Łączny koszt przyjęty jako podstawa do udzielenia ulgi inwestycyjnej wynosi 24 400,00 zł brutto.

Ulga realizowana w łącznym zobowiązaniu pieniężnym począwszy od 1 listopada 2020 r. do czasu jej wykorzystania, jednak nie dłużej niż przez okres 15 lat.

Wysokość ulgi to kwota 6 100,00 zł t.j 25% z kwoty 24 400,00 zł)

W roku 2020 ulga inwestycyjna wynosiła 419,00 zł.

W dniu 22 października 2020 r. podatnik zwrócił się o udzielenie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu inwestycji fotowoltaiczna o mocy 4,95 kW.

Instalacja fotowoltaiczna była zainstalowana na budynku mieszkalnym położonej w Pełczynie 7 i jest wykorzystywana na potrzeby produkcji rolniczej.

Podatnik udokumentował fakturą nr FSL-35/07/20/PO z dnia 14.07.2020 roku za montaż instalacji fotolotnicznej zgodnie z umową za kwotę 24 400,00 zł brutto.

Podatnik dołączył kserokopię umowy instalacji zestawu fotowoltaicznego z dnia 22.06.2020r. z formą Vosti Energy Sp. z o.o. Sp. k. oraz protokół odbioru końcowego z dnia 28.08.2020 r., w którym potwierdzono fakt wykonania i uruchomienia instalacji fotowoltaicznej.

Podatnik oświadczył, że poniesione wydatki na inwestycje nie zostały sfinansowane ani w całości ani w części z udziałem środków publicznych.

Podatnik nie wskazał by otrzymał inną pomoc na to przedsięwzięcie.

Powierzchnia gospodarstwa podatnika wynosiła 21,9946 ha.

Nakaz płatniczy na łączne zobowiązanie pieniężne nr PFGPL.3123.1.671.2020 z dnia 05.02.2020 r. w sprawie podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości na 2020 rok, w którym ustalono łączne zobowiązanie pieniężne na rok 2020 w wysokości 2 612,00 zł w tym:

Podatek rolny po ulgach w kwocie 2 515,00 zł

Podatek od nieruchomości w kwocie 97,00 zł

Kserokopia dokumentacji związanej z wydaniem decyzją PFGPL. 3121.4.11.2020.SO z 10 listopada 2020 roku – **Akta kontroli Nr B.III.D.6.**

Decyzją PFGPL.3121.4.1.2020.S.O z 13 lutego 2020 roku udzielono ulgę inwestycyjną w podatku rolnym z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń do wykorzystania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii (wiatru, biogazu, słońca, spadku wód) instalacji fotowoltaicznej kwocie 11 000,00 zł.

Łączny koszt przyjęty jako podstawa do udzielenia ulgi inwestycyjnej wynosi 44 000,00 zł brutto. t.j 25% z kwoty 44 000,00 zł = 11 000,00zł

Ulga realizowana w łącznym zobowiązaniu pieniężnym począwszy od 1 lutego 2020 r. do czasu jej wykorzystania, jednak nie dłużej niż przez okres 15 lat.

W roku 2020 ulga inwestycyjna wynosiła 954,00 zł.

W dniu 14 stycznia 2020 r. podatnik zwrócił się o udzielenie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu inwestycji fotowoltaicznej o mocy 9,975 kWp.

Podatnik oświadczył, że Instalacja fotowoltaiczna jest zainstalowana na budynku mieszkalnym położonej w Dalewie 69. Prąd uzyskiwany z instalacji, będzie wykorzystywany dla celu budynku mieszkalnego oraz na potrzeby produkcji rolniczej.

Podatnik udokumentował fakturą nr FA-232/11/2019 z dnia 28.11.2019 roku za montaż i zakup instalacji fotolotnicznej o mocy 9,975 kWp zgodnie z umową nr 197/10/2019/PVGE za kwotę 44 000,00 zł brutto.

Podatnik dołączył kserokopię umowy instalacji zestawu fotowoltaicznego z dnia 22.06.2020r. z formą Vosti Energy Sp. z o.o. Sp. k. oraz protokół odbioru końcowego z dnia 28.11.2019 r., w którym potwierdzono fakt wykonania i uruchomienia instalacji fotowoltaicznej.

Podatnik oświadczył, że poniesione wydatki na inwestycje zostały sfinansowane w całości ze środków własnych.

Podatnik nie wskazał by otrzymał inną pomoc na to przedsięwzięcie.

Powierzchnia gospodarstwa rolnego podatnika: 12,0032 ha.

Podatnik nie płatnikiem podatku VAT – oświadczenie podatnika.

Nakaz płatniczy na łączne zobowiązanie pieniężne nr PFGPL.3123.7.2020 z dnia 05.02.2020r. w sprawie podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości na 2020 rok, w którym ustalono łączne zobowiązanie pieniężne na rok 2020 w wysokości 229,00 zł w tym:

Podatek rolny po ulgach w kwocie 87,00 zł

Podatek od nieruchomości w kwocie 142,00 zł

habe
Thw 9

Kserokopia dokumentacji związanej z wydaniem decyzją PFGPL.3121.4.1.2020.SO z 13 lutego 2020 roku – **Akta kontroli Nr B.III.D.7.**

Decyzją PFGPL.3121.4.10.2020.S.O z 30 listopada 2020 roku udzielono ulgę inwestycyjną w podatku rolnym z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń do wykorzystania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii (wiatru, biogazu, słońca, spadku wód) instalacji fotowoltaicznej w kwocie 15 563,00 zł.

Ulga w 2020 roku w wysokości 814,00 zł.

Łączny koszt przyjęty jako podstawa do udzielenia ulgi inwestycyjnej wynosi 62 250,00 zł netto. Tj. 25% z kwoty 62250,00 zł = 15 563,00 zł.

Podatnik jest płatnikiem VAT.

Ulga realizowana w łącznym zobowiązaniu pieniężnym począwszy od 1 września 2020 r. do czasu jej wykorzystania, jednak nie dłużej niż przez okres 15 lat.

W dniu 31 stycznia 2020 r. podatnik zwrócił się o udzielenie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu inwestycji fotowoltaicznej o mocy 16,805 kW. (uzupełnienie wniosku w wyniku braków formalnych 26.11.2020 roku)

Podatnik oświadczył, że Instalacja fotowoltaiczna jest zainstalowana na budynku inwentarskim położonym w Zbrudzewie przy ul. Śremskiej 2, na działce nr 44/10, a budynek jest dzierżawiony wraz z gruntami rolnymi od matki na podstawie umowy dzierżawy z 10.09.2019 roku.

Podatnik udokumentował fakturą VAT 1037/05/2020 z dnia 18.05.2020 roku za montaż instalacji fotolotnicznej z materiałem o mocy 16,8 kWp zgodnie z umową nr EC/DP/KWU-P2/23951520/1 za kwotę 62 250,00 zł netto.

Podatnik dołączył kserokopię umowy oraz protokół odbioru końcowego z dnia 27.03.2020 r., w którym potwierdzono fakt wykonania i uruchomienia instalacji fotowoltaicznej.

Podatnik oświadczył, że poniesione wydatki na inwestycje zostały sfinansowane w całości ze środków własnych.

Podatnik nie wskazał by otrzymał inną pomoc na to przedsięwzięcie, oświadczył, że nie korzystał ze środków unijnych.

Nakaz płatniczy na łączne zobowiązanie pieniężne nr PFGPL.3123.132.2020 z dnia 05.02.2020r. w sprawie podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości na 2020 rok, w którym ustalono łączne zobowiązanie pieniężne na rok 2020 w wysokości 2517,00 zł w tym:

Podatek rolny po ulgach w kwocie 2 443,00 zł

Podatek leśny w kwocie 74,00 zł

Kserokopia dokumentacji związanej z wydaniem decyzją PFGPL.3121.4.10.2020.S.O z 30 listopada 2020 roku – **Akta kontroli Nr B.III.D.8.**

Ulgi z tytułu nabycia:

Decyzją NR PFGPL.3121.4.3.2020.SO z 13 marca 2020 roku postanowiono:

- zwolnić podatnika (Piotra J.) z podatku rolnego na okres od 01.03.2020r. do 31.01.2025 roku od gruntów o pow. 33,7743 ha, położonych na działce nr 57/2, nabytych w dniu 24 stycznia 2020 r. w drodze umowy sprzedaży, na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego,
- po upływie okresu zwolnienia, o którym mowa wyżej udzielić ulgę w podatku rolnym od ww. gruntów, polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku, tj. od dnia 31.01.2026 r. o 75% i w drugim roku, tj. od dnia 01.02.2026 r. do dnia 31.01.2027 r. o 50%,
- zwolnieniem i ulgą objęto niżej wymienione grunty:

Klasa gruntu	Powierzchnia w ha fizycznych	Powierzchnia w ha przeliczeniowych	Podstawy opodatkowania
Grunty orne - IIIa	12,7920	12,7920	12,7920
Grunty orne - IIIb	26,0216	35,1292	35,1292
Razem	33,7743	47,9212	47,9212

Razem 38,8136

W dniu 24 stycznia 2020 r. w drodze umowy sprzedaży zakupił grunt o pow. 82,6384 ha fizycznego.

Podatnik w dniu 20 lutego 2020r. zwrócił się z wnioskiem o zwolnienie od podatku rolnego gruntów o powierzchni 33,7743 ha fizycznego, (przekreślono 38,8136 ha) nabytych w dniu 24 stycznia 2020 r. w drodze umowy sprzedaży na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego.

Łączna powierzchnia posiadanego gospodarstwa przed zakupem wynosiła 64,8739 ha, w tym 55,5387 ha grunty własne, 9,3352 ha grunty dzierżawione.

W decyzji podano, że ulgą objęto 33,7743 ha według wyliczenia inspektorów kontroli 38,8136ha.

Inspektor PFGPL złożyła wyjaśnienie o treści: „Organ podatkowy informuje, że w decyzji podatkowej nr PFGPL.3121.4.3.2020.SO w sprawie zwolnienia od podatku rolnego gruntów na stronie 2 w tabeli, w pozycji ha fizyczne grunty orne – IIIa omyłkowo wpisano ha przeliczeniowe tj. 12,7920, zamiast 7,7527.

Podsumowanie tabeli (w tym w kolumnie ha fizyczne), powierzchnia ha przeliczeniowych, podstawa opodatkowania oraz udzielone zwolnienie od podatku rolnego ustalono prawidłowo.”

Kserokopia dokumentacji związanej z wydaniem decyzji NR PFGPL.3121.4.3.2020.SO z 13 marca 2020 roku z tytułu nabycia – **Akta kontroli Nr B.III.D.9.**

Stan zaległości na koncie podatnika o nr: 12-00001561

Na dzień 31.12.2020 roku:

BO 124 786,09 zł - zaległości

Odpis 80 062,50 zł

Wpłata bieżąca 1 035,20 zł

Odsetki 812,80 zł

Koszty: 11,60 zł

BZ 43 688,39 zł - zaległości

Na dzień 31.07.2021 roku:

BO	43 688,39 zł - zaległości
Odpis	21 581,00 zł
BZ	22 107,39 zł - zaległości

Według wyjaśnienia pani Sylwii Sz. wobec dłużnika podejmowano czynności egzekucyjne na zaległości w kwocie 43.688,39 zł wynikające z salda rozrachunkowego na dzień 31.12.2020 r. nie zostały na dzień dzisiejszy uregulowane.

„Na ww. kwotę składa się podatek od nieruchomości za lata 2011, 2015, 2016.

Na zaległości dotyczące podatku od nieruchomości za rok 2011 wystawiono:

- 3 upomnienie,
- 3 tytuły wykonawcze.

Na zaległości dotyczące podatku od nieruchomości za rok 2015 wystawiono:

- 4 upomnienia,
- 4 tytuły wykonawcze.

Na zaległości dotyczące podatku od nieruchomości za rok 2016 wystawiono:

- 4 upomnienia,
- 4 tytuły wykonawcze.

Egzekucja była prowadzona jednocześnie z obu współwłaścicieli nieruchomości.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Śremie postanowieniami z 07.06.2017 r. i 09.06.2017 r. umorzył postępowania egzekucyjne prowadzone wobec Pana Rafała Grabowskiego z uwagi na bezskuteczność egzekucji.

W urzędzie skarbowym aktywna pozostaje natomiast egzekucja prowadzona ze współwłaściciela nieruchomości Pani Anny Grabowskiej.

Zaległości zabezpieczone zostały hipotekami przymusowymi.

Mimo przeprowadzonej przez komornika egzekucji z nieruchomości nie otrzymano żadnych środków, ponieważ suma objęta podziałem nie wystarczyła na zaspokojenie w całości wszystkich należności.”

Stan konta podatnika nr 12-00001875

Stan zaległości na 31.12.2020r.:

Przypis	161 235,00 zł
Wpłata zaległe	7 182,74 zł, odsetki 190,50 zł, koszty 11,60 zł
BZ na koniec 2020 roku	154 052,26 zł

Stan na początek 2021 roku 154 052,26 zł

Stan na 31.07.2021 roku 154 052,26 zł

Stan zaległości na 31.07.2021r.: 154 052,26 zł

Czynności windykacyjne podjęte wobec ww. zaległości:

Według wyjaśnienia o treści: „Zaległości w kwocie 154.052,26 zł wynikające z salda rozrachunkowego na dzień 31.12.2020 r. nie zostały na dzień dzisiejszy uregulowane.

Na ww. kwotę składa się podatek od nieruchomości za lata 2016 – 2018.

Podatek od nieruchomości za lata 2016 – 2018 został ustalony następującymi decyzjami:

- nr PFGPL.3120.421.2018.KK z dnia 18.06.2020 na kwotę 52.593,00 zł za 2016 r.;
- nr PFGPL.3120.420.2018.KK z dnia 18.06.2020 na kwotę 52.593,00 zł za 2017 r.;
- nr PFGPL.3120.419.2018.KK z dnia 18.06.2020 na kwotę 56.049,00 zł za 2018 r.

Na zaległości dotyczące podatku od nieruchomości za lata 2016 - 2018 wystawiono:

- upomnienie nr 1016 z dnia 17.07.2020 r., doręczone 22.07.2020 r. na łączną kwotę należności głównej 161.235,00 zł. Następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW26/549/20 z dnia 21.10.2020 r.

Tytuł wykonawczy wystawiono na obu współwłaścicieli nieruchomości tj. małżeństwo Pana Grzegorza Jędrzejczaka i Panią Jolantę Jędrzejczak. Po przekazaniu go do egzekucji podatnicy wnieśli zarzuty polegające na stwierdzeniu, że decyzje w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości za lata 2016 – 2018 zostały wystawione z naruszeniem przepisów prawa.

Wszystkie decyzje zostały przez Państwa Jolantę i Grzegorza Jędrzejczaków odebrane w dniu 30.06.2020 r. Od ww. decyzji nie zostało wniesione odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Poznaniu.

Na poczet zaległości objętej tytułem wykonawczym nr SW26/549/20 Naczelnik Urzędu Skarbowego w Śremie w dniu 12.11.2020 r. przekazał kwotę 7.384,84 zł (należność główna: 7.182,74 zł, odsetki: 190,50 zł, koszty upomnienia: 11,60 zł).

Ponadto zaznaczyć należy, że w dniu 13.07.2020 r. Państwo Jolanta i Grzegorz Jędrzejczak złożyli wniosek o umorzenie podatku od nieruchomości wynikającego z ww. decyzji. Decyzją nr PFGPL.3125.69.2020.SO z dnia 27.10.2020 r., doręczoną 28.10.2020 r. Burmistrz Śremu odmówił umorzenia podatku od nieruchomości za lata 2016 – 2018 w kwocie 161.235,00 zł. W dniu 13.11.2020 r. wpłynęło odwołanie od ww. decyzji do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Poznaniu. Odwołanie zostało złożone jeden dzień po terminie. Burmistrz Śremu przekazał odwołanie wraz z aktami sprawy do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Poznaniu w dniu 24.11.2020 r.

W 2021 r. wpłynęło postanowienie Samorządowego Kolegium w Poznaniu utrzymujące w mocy wydaną przez Burmistrza Śremu decyzję w sprawie odmowy umorzenia podatku od nieruchomości.

Należy zauważyć, że dopiero po wystawieniu tytułu wykonawczego i wszczęciu egzekucji przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Śremie Państwo Jolanta i Grzegorz Jędrzejczak, poza zarzutami na prowadzone postępowanie egzekucyjne, złożyli do Burmistrza Śremu (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Śremie: 10.11.2020 r.) również wnioski o:

1. stwierdzenie nieważności decyzji za rok 2016 r. nr PFGPL.3120.421.2018.KK z dnia 18.06.2020;
2. wznowienie postępowania i zmianę decyzji za lata 2017-2018 nr PFGPL.3120.420.2018.KK z dnia 18.06.2020 i PFGPL.3120.419.2018.KK z dnia 18.06.2020 r.

Burmistrz Śremu wydał postanowienie nr PAKKE.3161.4.72.2020.SS z dnia 27.11.2020 r. w sprawie oddalenia zarzutów.

W związku ze złożonym zażaleniem do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Poznaniu na ww. postanowienie w sprawie stanowiska wierzyciela do wniesionych zarzutów Naczelnik Urzędu Skarbowego w Śremie wydał postanowienie z dnia 19.11.2020 r. w sprawie

zawieszenia postępowania egzekucyjnego prowadzonego na podstawie tytułu wykonawczego nr SW26/549/20.

Postanowieniem z dnia 30.03.2021 r. (data wpływu do Urzędu: 07.05.2021 r.) Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Poznaniu uchyliło zaskarżone postanowienie i przekazało sprawę organowi I instancji do ponownego rozpatrzenia.

Jednocześnie informuję, że aktualnie nie są podejmowane wobec podatników żadne czynności egzekucyjne, z uwagi na brak wydanych decyzji za lata 2019 – 2021.”

Stan zaległości podatnika o nr konta 12-90002585

BO na początek 2020 roku	14 966,32 zł
BZ na koniec 2020 roku	14 966,32 zł

Stan zaległości na 31.07.2021 roku

BO na początek 2021 roku	14 966,32 zł
Wpłata bieżąca	298,00 zł odsetki 102,00 zł, koszty: 69,60 zł
BZ na koniec 2020 roku	14 668,32 zł

Na czynności windykacyjne złożono wyjaśnienie o treści: „Zaległości w kwocie 14.966,32zł wynikające z salda rozrachunkowego na dzień 31.12.2020 r. zostały częściowo na dzień dzisiejszy uregulowane.

Na ww. kwotę składa się podatek od nieruchomości za lata 2016 – 2018.

Na zaległości dotyczące podatku od nieruchomości za rok 2016 wystawiono:

- 1 upomnienie,
- 1 tytuł wykonawczy.

Na zaległości dotyczące podatku od nieruchomości za rok 2017 wystawiono:

- 3 upomnienia,
- 3 tytuły wykonawcze.

Na zaległości dotyczące podatku od nieruchomości za rok 2018 wystawiono:

- 5 upomnień,
- 3 tytuły wykonawcze.


Na zaległości dotyczące podatku od nieruchomości za rok 2018 wystawiono:

- 3 upomnienia,
- 3 tytuły wykonawcze.

Zaległości za rok 2016 i I,II,III rata 2017 zabezpieczone zostały hipoteką przymusową.

Mimo przeprowadzonej przez komornika egzekucji z nieruchomości nie otrzymano żadnych środków, ponieważ suma objęta podziałem nie wystarczyła na zaspokojenie w całości wszystkich należności.

Podatnik w 2021 r. złożył wniosek o rozłożenie zaległości na raty. Wniosek został rozpatrzony pozytywnie i wydano decyzję o rozłożeniu zaległości na raty do dnia 15.05.2022 r.

Podatnik w dniach 14.06.2021 r. oraz 12.07.2021 r. dokonał wpłat na łączną kwotę 469,60 zł (należność główna: 298,00 zł, odsetki: 102,00 zł, koszty upomnienia 69,60 zł)”. 

Inkaso podatków.



Rada Miejska w Śremie nie zarządziła poboru podatku rolnego, od nieruchomości i leśnego należnych od osób fizycznych w drodze inkasa.

Złożono wyjaśnienie o treści: „zgodnie z uchwałą nr 489/LII/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 28 października 2010 roku w sprawie poboru opłaty skarbowej w drodze inkasa jedyną opłatą pobieraną w w/w formie jest opłata skarbową. Rada Miejska w Śremie nie podjęła uchwał odnośnie wprowadzenia poboru pozostałych podatków oraz opłat lokalnych drodze inkasa”

Wyjaśnienie w sprawie inkasa podatków – Akta kontroli Nr B.III.D.10.

Dochody z tyt. podatku od środków transportowych.

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych.

Dochody gminy w 2020 r. z tytułu podatku od środków transportowych (756/75616/0340):

Plan (po zmianach):	1 185 000,00
Wykonanie:	1 183 335,42
% wykonania:	99,86

Zbilansowane należności podatkowych z tytułu podatku od środków transportowych za okres objęty kontrolą:

Stan zaległości na dzień 01.01.2020 r.	139 488,17
Stan nadpłat na dzień 01.01.2020 r.	0,00
Przypisy za rok 2020	1 300 999,08
Odpisy za rok 2020	93 517,04
Wpłaty za rok 2020	1 199 025,58
wpłaty zaległe 57 896,16 zł	
Zwroty za rok 2020	15 690,16
Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r.	163 634,79
Stan nadpłat na dzień 31.12.2018 r.	0,00

Odsetki za zwłokę 14 365,23 zł, koszty egzekucyjne 939,00 zł

Na koniec 2020 roku z płatnościami podatku zalegało 22 podatników

Kontrolą szczegółową objęto 3 podatników.

Podatnik o nr konta 1500009931

Saldo rozrachunkowe na dzień 31.12.2020r.

BO	0,00 zł
Przypis	40 461,00 zł
Wpłata bieżąca	246,72 zł
Wpłata zaległa	19 353,00 zł, odsetki 2 377,00 zł, koszty 23,20 zł
Saldo Wn	20 861,28 zł

Saldo rozrachunkowe na dzień 31.07.2021r. ze stanem zaległości 20 861,28 zł

Decyzja PFGPL.3124.1.391.2020.S.M z 30 listopada 2020 rok (doręczono 16.12.2020r.) w sprawie określenia zobowiązania w podatku od środków transportowych za 2020 rok w łącznej kwocie 21 108,00zł:

I rata w kwocie 10 554,00 zł płatna do 15 lutego,

II rata w kwocie 10 554,00 zł płatna do 15 września za pojazdy:

- ciągnik samochodowy marki IVECO, nr rejestracyjny PSE66GL o DMCZP 40 ton, liczba osi 2, o zawieszeniu pneumatycznym, kwota podatku 1 812,00 zł,
- ciągnik samochodowy marki IVECO, nr rejestracyjny PSE71XG o DMCZP 40 ton, liczba osi 2, o zawieszeniu pneumatycznym, kwota podatku 1 812,00 zł,
- ciągnik samochodowy marki IVECO, nr rejestracyjny PSE03402 o DMCZP 40 ton, liczba osi 2, o zawieszeniu pneumatycznym, kwota podatku 1 812,00 zł,
- ciągnik samochodowy marki IVECO, nr rejestracyjny PSE10610 o DMCZP 40 ton, liczba osi 2, o zawieszeniu pneumatycznym, kwota podatku 1 812,00 zł,
- ciągnik samochodowy marki IVECO, nr rejestracyjny PSE10615 o DMCZP 40 ton, liczba osi 2, o zawieszeniu pneumatycznym, kwota podatku 1 812,00 zł,
- ciągnik samochodowy marki IVECO, nr rejestracyjny PSE11247 o DMCZP 40 ton, liczba osi 2, o zawieszeniu pneumatycznym, kwota podatku 1 812,00 zł,
- ciągnik samochodowy marki IVECO, nr rejestracyjny PSE16411 o DMCZP 40 ton, liczba osi 2, o zawieszeniu pneumatycznym, kwota podatku 1 812,00 zł,
- naczepa marki BODEX, nr rejestracyjny PSE10PR o DMCZP 42 ton, liczba osi 3, o zawieszeniu pneumatycznym, kwota podatku 1 404,00 zł,
- naczepa marki GRAS, nr rejestracyjny PSE30PG o DMCZP 40 ton, liczba osi 3, o zawieszeniu pneumatycznym, kwota podatku 1 404,00 zł,
- naczepa marki KRONE, nr rejestracyjny PSE510PS o DMCZP 42 ton, liczba osi 3, o zawieszeniu pneumatycznym, kwota podatku 1 404,00 zł,
- naczepa marki GRAS, nr rejestracyjny PSEM66 o DMCZP 40 ton, liczba osi 3, o zawieszeniu pneumatycznym, kwota podatku 1 404,00 zł,
- naczepa marki GRAS, nr rejestracyjny PSEY79 o DMCZP 40 ton, liczba osi 3, o zawieszeniu pneumatycznym, kwota podatku 1 404,00 zł,
- naczepa marki GRAS, nr rejestracyjny PSE0061P o DMCZP 40 ton, liczba osi 3, o zawieszeniu pneumatycznym, kwota podatku 1 404,00 zł,

Decyzję wydano na podstawie ewidencji pojazdów posiadanych przez Urząd Miejski w Śremie, informacji otrzymanej z Wydziału Komunikacji starostwa Powiatowego w Śremie.

Podatnik mimo wezwania z dnia 25 sierpnia 2020r. (doręczono 7.09.2020r.) nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych na 2020 rok i nie uiścił należnego podatku za ww. pojazdy.

Postanowieniem z 21 października 2020 roku wszczęto z urzędu w dniu 5 listopada 2020r. postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego i wyznaczono Podatnikowi siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego.

Przypis zaksięgowano 16.12.2020r.

Zastosowane stawki były zgodne z określonymi w Uchwale Rady Miejskiej w Śremie.

Podatnik o nr konta 1500000353




Saldo rozrachunkowe na dzień 31.12.2020r.

BO	46 629,71 zł
przypis	6 456,00 zł
Wpłata zaległa	7 896,19 zł, odsetki 1 975,14 zł, koszty 32,00 zł
BZ Ma nadpłata	453,00 zł
Saldo Wn	45 189,52 zł

Saldo rozrachunkowe na dzień 31.07.2021r.

BO	45 189,52 zł
Wpłata zaległa	456,59 zł, odsetki 846,18 zł
Saldo Wn	44 732,93 zł,

Decyzja PFGPL.3124.1.378.2020.S.M z 25 listopada 2020 roku (doręczono 30.11.2020r.) w sprawie określenia zobowiązania w podatku od środków transportowych za 2020 rok w łącznej kwocie 6 456,00zł:

I rata w kwocie 3 228,00 zł płatna do 15 lutego,

II rata w kwocie 3 228,00 zł płatna do 15 września za pojazdy:

- ciągnik samochodowy marki IVECO 190-38T turbostar, nr rejestracyjny PSE 04FS o DMCZP 40 ton, liczba osi 2, kwota podatku 1 812,00 zł,
- ciągnik samochodowy marki IVECO 390 euro-tech, nr rejestracyjny PSE 35LK o DMCZP 42 ton, liczba osi 2, kwota podatku 1 812,00 zł,
- naczepa MONTRACON SMRc3a04494M, nr rejestracyjny PSE150PK o DMCZP 36 ton, liczba osi 3, kwota podatku 1 404,00 zł,
- samochód ciężarowy marki STAR A28 o nr rejestracyjnym PZC8758 o DMC 9.280 kg, liczba osi 3, kwota podatku 1 428,00 zł,

Decyzję wydano na podstawie ewidencji pojazdów posiadanych przez Urząd Miejski w Śremie..

Podatnik mimo wezwania z dnia 25 sierpnia 2020r. (doręczono 8.09.2020r.) nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych na 2020 rok i nie uiścił należnego podatku za ww. pojazdy.

Postanowieniem z 21 października 2020 roku wszczęto z urzędu w dniu 5 listopada 2020r. postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego i wyznaczono Podatnikowi siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego.

Przypis zaksięgowano 21.12.2020r.

Zastosowane stawki były zgodne z określonymi w Uchwale Rady Miejskiej w Śremie.

Złożono wyjaśnienie w sprawie czynności windykacyjnych wobec zaległości podatnika (nr konta 15-00000353) o treści:

„Zaległości w kwocie 45.189,52 zł wynikające z salda rozrachunkowego na dzień 31.12.2020 r. zostały częściowo na dzień dzisiejszy uregulowane.

Na ww. kwotę składa się podatek od środków transportowych z lata 2013-2018 oraz za rok 2020, który został określony decyzjami.

Na zaległości dotyczące podatku od środków transportowych za rok 2013 wystawiono:

- 1 upomnienie,
- 1 tytuł wykonawczy.

Na zaległości dotyczące podatku od środków transportowych za rok 2014 wystawiono:

- 1 upomnienie,
- 1 tytuł wykonawczy.

Na zaległości dotyczące podatku od środków transportowych za rok 2015 wystawiono:

- 1 upomnienie,
- 1 tytuł wykonawczy.

Na zaległości dotyczące podatku od środków transportowych za rok 2016 wystawiono:

- 1 upomnienie,
- 1 tytuł wykonawczy.

Na zaległości dotyczące podatku od środków transportowych za rok 2017 wystawiono:

- 1 upomnienie,
- 1 tytuł wykonawczy.

Na zaległości dotyczące podatku od środków transportowych za rok 2018 wystawiono:

- 1 upomnienie,
- 1 tytuł wykonawczy.

Podatek za rok 2020 został określony decyzją nr PFGPL.3124.1.378.2020.SM z dnia 25.11.2020 r., doręczoną 30.11.2020 r.

Na zaległość dotyczącą I i II raty 2020 r. wysłano do podatnika upomnienie nr 2570 z dnia 29.12.2020 r., doręczone 30.12.2020 r. na kwotę należności głównej 6.456,00 zł. Następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW1/4/21 z dnia 17.02.2021 r.

W związku ze zbiegiem egzekucji sądowej i administracyjnej do wynagrodzenia za pracę tytuły wykonawcze za lata 2013-2018 zostały przekazane sądowemu organowi egzekucyjnemu.

W wyniku prowadzonej egzekucji Komornik Sądowy w dniach 09.02.2021 r., 09.04.2021 r., 10.06.2021 r. przekazał na poczet zaległości łączną kwotę 1.116,66 zł (należność główna: 456,59 zł, odsetki: 660,07 zł)”

Kserokopia decyzji PFGPL.3124.1.378.2020.S.M z 25 listopada 2020 roku, konto podatnika,
- Akta kontroli Nr B.III.D.11.

Podatnik o nr konta 1500000840

Saldo rozrachunkowe na dzień 31.12.2020r.

BO	19 705,77 zł
przypis	1 404,00 zł
Wpłata	0,00 zł
Saldo Wn	21 109,77 zł

Handwritten signatures and initials:
fntg
m
gp

Saldo rozrachunkowe na dzień 31.07.2021r.

BO	21 109,77 zł
Odpis	3 159,00 zł
Saldo Wn	17 950,77 zł,

Odsetki: 1513,00 zł.

Decyzja PFGPL.3124.1.377.2020.S.M z 25 listopada 2020 roku (doręczono 27.11.2020r.) w sprawie określenia zobowiązania w podatku od środków transportowych za 2020 rok w łącznej kwocie 1 404,00zł:

I rata w kwocie 702,00 zł płatna do 15 lutego,

II rata w kwocie 702,00 zł płatna do 15 września za pojazd: naczepa marki SAM HENDRICKS KISA, nr rejestracyjny PSEP078 o DMCZP 34 tony, liczba osi 3, kwota podatku 1 404,00 zł, (DMCZP to 40 ton) w danych odnośnie pojazdów również wykazano 40 ton. Podatek ustalono prawidłowo.

Inspektor PFGPL złożyła wyjaśnienie o treści: „*podatek od środków transportowych – osoby fizyczne: decyzja PFGPL.3124.1.377.2020.SM, podatnik : Leszek J. Wyrzeka ul. Nowa 2.*

W ww. decyzji opodatkowano naczepę marki SAM HENDRICKS KISA o dopuszczalnej masie całkowitej 34 tony – nie wpisano dopuszczalnej masy całkowitej (34 tony+pojazd silnikowy) – ponieważ nie wynikała bezpośrednio z informacji otrzymanej z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Śremie – ustalono ją telefonicznie z pracownikiem Wydziału Komunikacji i zastosowano stawkę dla naczep/przyczep o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów powyżej 38 ton tj. 1 404,00 zł – zgodnie z Załącznikiem Nr 3 do uchwały Nr 154/XV/2015”

Decyzję wydano na podstawie ewidencji pojazdów posiadanych przez Urząd Miejski w Śremie.

Podatnik mimo wezwania z dnia 25 sierpnia 2020r. (doręczono 10.09.2020r.) nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych na 2020 rok i nie uiścił należnego podatku za ww. pojazdy.

Postanowieniem z 21 października 2020 roku wszczęto z urzędu w dniu 22 października 2020r. postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego i wyznaczono Podatnikowi siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego.

Przypis zaksięgowano 15.12.2020r.

Zastosowane stawki były zgodne z określonymi w Uchwale Rady Miejskiej w Śremie.

W sprawie czynności windykacyjnych wobec podatnika złożono wyjaśnienie o treści: „*Zaległości w kwocie 21.109,77 zł wynikające z salda rozrachunkowego na dzień 31.12.2020r. nie zostały na dzień dzisiejszy uregulowane.*

Na ww. kwotę składają się podatek od środków transportowych z lata 2008-2018, który został określony decyzjami

Na zaległości dotyczące podatku od środków transportowych za lata 2008-2013 wystawiono:

- 1 upomnienie,
- 3 tytuły wykonawcze.

Na zaległości dotyczące podatku od środków transportowych za rok 2014 wystawiono:

- 1 upomnienie,
- 1 tytuł wykonawczy.

Na zaległości dotyczące podatku od środków transportowych za rok 2015 wystawiono:

- 1 upomnienie,
- 1 tytuł wykonawczy.

Na zaległości dotyczące podatku od środków transportowych za rok 2016 wystawiono:

- 1 upomnienie,
- 1 tytuł wykonawczy.

Na zaległości dotyczące podatku od środków transportowych za rok 2017 wystawiono:

- 1 upomnienie,
- 1 tytuł wykonawczy.

Na zaległości dotyczące podatku od środków transportowych za rok 2018 wystawiono:

- 1 upomnienie,
- 1 tytuł wykonawczy.

Podatek za rok 2019 został określony decyzją nr PFGPL.3124.1.348.2019.SM z dnia 14.11.2019 r., doręczoną 29.11.2019 r.

Na zaległość dotyczącą I i II raty 2019 r. wysłano do podatnika upomnienie nr 2749 z dnia 17.12.2019 r., doręczone 02.01.2020 r. na kwotę należności głównej 1.404,00 zł. Następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW26/6/20 z dnia 03.02.2020 r.

Podatek za rok 2020 został określony decyzją nr PFGPL.3124.1.377.2020.SM z dnia 25.11.2020 r., doręczoną 11.12.2020 r.

Na zaległość dotyczącą I i II raty 2020 r. wysłano do podatnika upomnienie nr 2569 z dnia 29.12.2020 r., doręczone 04.01.2021 r. na kwotę należności głównej 1.404,00 zł. Następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW1/3/21 z dnia 17.02.2021 r.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Śremie zawiadomieniem z dnia 08.06.2017 r. poinformował, że egzekucję z wynagrodzenia za pracę przejął Zakład Ubezpieczeń Społecznych (tytuły wykonawcze za lata 2008-2016).

W wyniku prowadzonej egzekucji Zakład Ubezpieczeń Społecznych w 2021 r. przekazał na poczet odsetek łączną kwotę 1.513,03 zł.

Zakład Ubezpieczeń Społecznych postanowieniem z dnia 11.05.2021 r. zakończył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie tytułów wykonawczych wystawionych za lata 2008-2016 (nr SW26/900/13, SW26/901/13, SW26/902/13, SW26/805/14, SW26/260/16, SW1291/16) oraz uchylił zajęcie wynagrodzenia za pracę z uwagi na wygaśnięcie stosunku pracy”

Kserokopia: decyzji PFGPL.3124.1.377.2020.S.M z 25 listopada 2020 roku. konto podatnika nr 15-00000840, wyjaśnienie w sprawie DMCZP, wyjaśnienie w sprawie czynności windykacyjnych – **Akta kontroli Nr B.III.W.12.**

Podatnik o nr konta 15-00000770

Saldo rozrachunkowe na dzień 31.12.2020r. – zaległości wynosiło 28 463,71 zł i stan na 31.07.2021r. w kwocie 28 463,71 zł.

Według wyjaśnienie pani Sylwii Sz. w sprawie zaległości w kwocie 28.463,71 zł wynikające z salda rozrachunkowego na dzień 31.12.2020 r. i na 31.07.2021 to zaległości za lata 2017-2018, który został określony następującymi decyzjami:

- nr PFGPL.3124.1.396.2017.SM z dnia 02.11.2017 r., doręczona 06.11.2017 r.
- nr PFGPL.3124.1.366.2018.SM z dnia 22.10.2018 r., doręczona 05.11.2018 r.
- nr PFGPL.3124.1.377.2018.SM z dnia 29.10.2018 r., doręczona 05.11.2018 r.

Na zaległości dotyczące podatku od środków transportowych za lata 2017-2018 wystawiono:

- 2 upomnienia,
- 2 tytuły wykonawcze.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Śremie postanowieniem z dnia 01.04.2021 r. zawiesił postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie tytułów wykonawczych nr SW26/839/17 i SW26/835/18 z uwagi na ogłoszenie przez Sąd Rejonowy Pcznań – Stare Miasto XI Wydział Gospodarczy do spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych upadłości dłużnika.

Pismem nr PAKKE.3161.1.28.2021.SS z dnia 13.04.2021 r. przekazano sprawę do Biura Prawnego celem dalszego prowadzenia sprawy (zgłoszenia wierzytelności do sądu)”

III.1.2.5.2. Podatek od środków transportowych od osób prawnych.

Dochody gminy w 2020 roku z tytułu podatku od środków transportowych (756/75615/0340):

Plan (po zmianach):	360 000,00
Wykonanie:	389 864,00
% wykonania:	108,30%

Zbilansowane należności podatkowych z tytułu podatku od środków transportowych za okres objęty kontrolą:

Stan zaległości na dzień 01.01.2020 r.	9 299,00
Stan nadpłat na dzień 01.01.2020r.	0,00
Przypisy za rok 2020	633 497,00
Odpisy za rok 2020	242 578,00
Wpłaty za rok 2020	604 145,00
Wpłaty zaległe 2 371,00	
Zwroty za rok 2020	214 281,00
Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r.	10 354,00
Stan nadpłat na dzień 31.12.2017 r.	0,00

Odsetki na kwotę 1 583,90 zł, koszty egzekucyjne na kwotę 208,80 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020r. wykazano zaległości w wysokości 10 354,00 zł i nadpłaty w wysokości 0,00 zł.

Kontroli poddano:

Podatnik o nr konta 5900000262

Saldo rozrachunkowe na dzień 31.12.2020r.

BO	1 812,00 zł
Przypis	2 416,00 zł
Wpłata zaległa	1 812,00 zł
Saldo Wn	2 416,00 zł, odsetki 95,14 zł, koszty 11,60zł

Saldo rozrachunkowe na dzień 31.07.2021r.

BO	2 416,00 zł
Odpis	453,00 zł
Wpłata zaległa	2 416,00 zł, odsetki 102,77 zł, koszty 11,60 zł
BZ Ma nadpłata	453,00 zł
Saldo Wn	3 624,00 zł

Decyzją PFGPL.3124.2.124.2020.S.M z 4 listopada 2020 roku (doręczoną 06.11.2020r.) w sprawie określenia zobowiązania w podatku od środków transportowych za 2020 rok określono wysokość zbowiązania na łączną kwotę 2 416,00zł od środków transportowych:

- ciągnika siodłowego marki RENAULT MAGNUM, nr rejestracyjny PSE32825 o DMCZP 40 ton, liczba osi 2, o zawieszeniu pneumatycznym kwota podatku 1 812,00 zł, (I rata 906,00 zł i II rata 906,00zł)
- ciągnika siodłowego marki IVECO STRALIS, nr rejestracyjny PSE45179 o DMCZP 40 ton, liczba osi 2, o zawieszeniu pneumatycznym, data nabycia 24.08.2020r., kwota podatku 604,00 zł, (I rata 604,00 zł płatna do 15 września)

Decyzję wydano na podstawie ewidencji pojazdów posiadanych przez Urząd Miejski w Śremie oraz z informacji otrzymanej z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Śremie.

Podatnik mimo wezwania z dnia 25 sierpnia 2020r. (doręczono 26.08.2020r.) nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych na 2020 rok i nie uiścił należnego podatku za ww. pojazdy.

Postanowieniem z 21 października 2020 roku wszczęto z urzędu w dniu 22 października 2020r. postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego i wyznaczono Podatnikowi siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego.

Przypis zaksięgowano 06.11.2020r.

W trakcie kontroli ustalono, że:

Zastosowane stawki były zgodne z określonymi w Uchwale Rady Miejskiej w Śremie.

Według wyjaśnienia pani Sylwii Sz. na zaległości podatnika PHU EUROTRANS Sp. z o.o. (nr konta 59-00000262) składają się.

I i II rata 2020 r. podatku od środków transportowych, który został określony decyzją nr PFGPL.3124.2.124.2020.SM z dnia 04.11.2020 r., doręczoną 06.11.2020r.

Na zaległość dotyczącą I i II raty 2020 r. wysłano do podatnika upomnienie nr 1885 z dnia 24.11.2020 r., doręczone 26.11.2020 r. Następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW26/829/20 z dnia 15.12.2020 r.

W wyniku prowadzonej egzekucji urząd skarbowy w dniu 07.01.2021 r. przekazał kwotę 2.529,87 zł (należność główna: 2.416,00 zł, odsetki: 102,27 zł, koszty upomnienia: 11,60 zł)".

Podatnik o nr konta 5900000236

Saldo rozrachunkowe na dzień 31.12.2020r.

BO	1 812,00 zł
Przypis	1 812,00 zł
Saldo Wn	3 624,00 zł

Saldo rozrachunkowe na dzień 31.07.2021r.

BO	3 624,00 zł
Przypis	0,00 zł
Saldo Wn	3 624,00 zł

Decyzja PFGPL.3124.2.126.2020.SM z 25 listopada 2020 roku (doręczono 11.12.2020r.) w sprawie określenia zobowiązania w podatku od środków transportowych za 2020 rok w łącznej kwocie 1812,00zł.

- ciągnik siodłowy marki MAN, nr rejestracyjny PSE24806 o DMCZP 40 ton, liczba osi 2, o zawieszeniu pneumatycznym kwota podatku 1 812,00 zł, (I rata 906,00 zł i II rata 906,00zł)

Decyzję wydano na podstawie ewidencji pojazdów posiadanych przez Urząd Miejski w Śremie.

Podatnik mimo wezwania z dnia 24 sierpnia 2020r. (doręczono 26.08.2020r.) nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych na 2020 rok i nie uiścił należnego podatku za ww. pojazdy.

Postanowieniem z 21 października 2020 roku wszczęto z urzędu w dniu 5 listopada 2020r. postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego i wyznaczono Podatnikowi siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego.

Przypis zaksięgowano 15.12.2020r.

W trakcie kontroli ustalono, że:

Zastosowane stawki były zgodne z określonymi w Uchwale Rady Miejskiej w Śremie.

Według wyjaśnienie w sprawie czynności windykacyjnych wobec podatnika **Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „SANBUD” Sp. z o.o. w likwidacji (nr konta 59-236):**

Na ww. kwotę zaległości składają się I i II rata 2019 r. oraz I i II rata 2020 r. podatku od środków transportowych, który został określony następującymi decyzjami:

- nr PFGPL3124.2.96.2019.SM z dnia 26.11.2019 r., doręczona 13.12.2019 r.
- nr PFGPL.3124.2.126.2020.SM z dnia 25.11.2020 r., doręczona 11.12.2020 r.

Na zaległość dotyczącą I i II raty 2019 r. wysłano do podatnika upomnienie nr 2782 z dnia 31.12.2019 r., doręczone 23.01.2020 r. na kwotę należności głównej 1.812,00 zł. Następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW26/8/20 z dnia 03.02.2020 r.

Na zaległość dotyczącą I i II raty 2020 r. wysłano do podatnika upomnienie nr 2574 z dnia 29.12.2020 r., doręczone 18.01.2021 r. na kwotę należności głównej 1.812,00 zł. Następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW1/8/21 z dnia 17.02.2021 r.

Naczelnik Urzędu Skarbowego wydał w dniach 24.02.2020 r. i 25.03.2021 r. zawiadomienia w sprawie nieprzystąpienia do egzekucji na podstawie ww. tytułów wykonawczych. Organ w treści pisma wskazał, że w toku egzekucji nie uzyska się kwoty przewyższającej wydatki egzekucyjne.

Zaległości za rok 2019 zabezpieczone zostały hipoteką przymusową.

Inspektorzy kontroli zwrócili się o przedstawienie deklaracji na podatek od nieruchomości od Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu Gminy Śrem.

Na podstawie wypisu z rejestru:

właścicielem działki nr 427 jest Ochotnicza Straż Pożarna w Niesłabinie,
właścicielem działki nr 364/3 jest Ochotnicza Straż Pożarna w Wyrzece,
właścicielem działki nr 346 jest Ochotnicza Straż Pożarna w Orkowie,
właścicielem działki nr 330 i 334/1 Ochotnicza Straż Pożarna Dalewo Marcianiaka,

Inspektorzy kontroli ustalili, że organ podatkowy nie wzywał Ochotniczych Straży Pożarnych: w Niesłabinie, w Dalewie, w Orkowie, w Wyrzece do składania deklaracji na podatek od nieruchomości.

Według rejestru gruntów:

Ochotnicza Straż Pożarna w Niesłabinie jest właścicielem nieruchomości położonych przy ul. Szkolnej 12 w Niesłabinie, stanowiącej działkę numer 427 o pow. 2803m²,

Ochotnicza Straż Pożarna w Dalewie jest właścicielem nieruchomości położonych w Dalewie 72, stanowiącej działki numer 330 i 334/1 o pow. 470 m²

Ochotnicza Straż Pożarna w Orkowie jest właścicielem nieruchomości położonych w Orkowie, stanowiącej działkę numer 346 o pow. 2914m²,

Ochotnicza Straż Pożarna w Wyrzece jest właścicielem nieruchomości położonych przy ul. Ks. Piotra Wawrzyniaka 9 w Wyrzece, stanowiącej działkę numer 364/3 o pow. 525m²,

Pomoc administracyjna PFGPL złożyła wyjaśnienie o treści: „Organ podatkowy informuje, że nie posiada deklaracji na podatek od nieruchomości Ochotniczych Straży Pożarnych, posiadających nieruchomości gruntowe na terenie Gminy Śrem.

Jednocześnie składa wyjaśnienie, że nie podjął żadnych czynności w sprawie wywiązania się Podatników z obowiązku podatkowego w wyniku przeoczenia. Organ podatkowy niezwłocznie podejmie kroki w celu usunięcia nieprawidłowości”

W czasie trwania kontroli organ podatkowy przedstawił wezwania skierowane do ww. OSP celem złożenia przez nich deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2016-2021.

Młodszy referent PFGPL złożył wyjaśnienie o treści:

„Organ podatkowy informuje, że nie posiada deklaracji na podatek od nieruchomości Ochotniczej Straży Pożarnej w Pyszącej, użytkując część nieruchomości gruntowej zabudowanej na terenie gminy Śrem.

Jednocześnie składa wyjaśnienie, że nie dotarła do Pionu Zarządzania Finansami Gminy Zespołu podatków, Opłat Lokalnych i Pomocy Publicznej informacji, świadcząca o użytkowaniu przez OSP części budynku znajdującego się na działce numer 220 o powierzchni użytkowej 139,74m² położonej w miejscowości Pysząca. W wyniku przeprowadzenia analizy wyjaśniono powyższe w związku z czym Ochotnicza Straż Pożarnej w Pyszącej zostanie niezwłocznie wezwana do złożenia stosownych deklaracji”

Przedstawiono wezwanie do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2016-2021, Ochotnicza Straż Pożarna w Pyszącej była użytkownikiem nieruchomości położonych przy ul. Długiej 8, stanowiącej działkę numer 220 o pow. 2900m² oraz budynku o powierzchni użytkowej 139,74m²,

Według wyjaśnienia organ podatkowy informuje, że nie posiada dokumentów świadczących o posiadaniu przez Ochotniczą Straż Pożarną w Śremie nieruchomości zlokalizowanej na terenie Gminy Śrem.”

Wyjaśnienie Pomocy administracyjnej PFGPL w sprawie deklaracji na podatek od nieruchomości Ochotniczych Straży Pożarnych, wypisy z rejestru gruntów – OSP, kserokopie wezwań do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości przez OSP – **Akta kontroli Nr B.III.D.13.**

Inspektorzy kontroli zwrócili się o wyjaśnienia - ile wystawiono upomnień i tytułów wykonawczych w roku 2020 w podatku rolnym, podatku leśnym, podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych z podziałem na osoby fizyczne i osoby prawne?

•

Wyjaśnień udzieliła Pani Sylwia Szczefanowicz o następującej treści:

OSOBY FIZYCZNE

	ILOŚĆ UPOMNIENI	ILOŚĆ TW
podatek rolny, podatek leśny, podatek od nieruchomości, łączne zobowiązanie pieniężne	2239	769
podatek od środków transportowych	85	32

OSOBY PRAWNE

	ILOŚĆ UPOMNIENI	ILOŚĆ TW
podatek rolny, podatek leśny, podatek od nieruchomości	228	65
podatek od środków transportowych	23	5

• W 2021 roku za okres 2021.01.01-2021.07.31 tytułem zaległości zapłacono:

- - podatek od nieruchomości 240 818,31 zł
- - podatek rolny osoby fizyczne 20434,49 zł
- - podatek od środków transportowych 16 244,07 zł
- - podatek od nieruchomości osoby prawne 84 240,31 zł
- - podatek rolny osoby prawne 10 924,95 zł
- - podatek od środków transportowych 3 118,00 zł

Wyjaśnienia Inspektora Sylwii Szczefanowicz dotyczące wystawionych upomnień i tytułów wykonawczych w roku 2020 w podatku rolnym, podatku leśnym, podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych z podziałem na osoby fizyczne i osoby prawne – **Akta Kontroli B.III.D. 14**

Podatek od nieruchomości od osób prawnych 75615/0310

Plan (po zmianach):	16783000,00
Wykonanie:	17456700,05
% wykonania:	104,01 %

Zbilansowane należności podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych za okres 2020 rok:

Stan zaległości na dzień 01.01.2020 r.	1592165,33 zł
Stan nadpłat na dzień 01.01.2020 r.	8857,00 zł
Przypisy za rok 2020	17827560,00 zł
Odpisy za rok 2020	450582,98 zł
Wpłaty za rok 2020 w tym zaległe 272 984,10 zł	17460473,84 zł
Zwroty	3773,79 zł
Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r.	1510342,85 zł
Stan nadpłat na dzień 31.12.2020 r.	6752,55 zł

W 2020 roku od wpłat po terminie wyegzekwowano odsetki na łączną kwotę 41 608,69 zł, koszty egzekucyjne 1 693,60 zł, opłata prolongacyjna 0,00 zł..

Salda rozrachunkowe wykazywały:

Saldo Wn 1 510 342,85 zł

Zaległości 1 510 342,85 zł

Różnica 0,00 zł

Według wykazu zaległości na koniec 2020 roku zalegało 3 podatników.

Według wykazu płatników i zobowiązanych dla deklaracji podatkowych w 2020 roku było 49 podatników.

Do kontroli szczegółowej przyjęto:

Podatnik o nr konta 53-00000001

Stan konta podatnika

BO 71 518,00 zł

Przypis 12 256,00 zł

Odpis	11 247,00 zł
Wpłaty	0,00 zł
BZ	72 527,00 zł

Na rok 2020 podatnik nie złożył deklaracji. W dniu 24 lutego 2020 roku burmistrz wezwał podatnika do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020 w terminie 7 dni od dnia doręczenia niniejszego wezwania.

W dniu 26 maja 2020r. burmistrz postanowił wszcząć z urzędu postępowanie w przedmiocie określenia podatnikowi wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za rok 2020.

W dniu 24 czerwca 2020r. burmistrz Śremu wydał decyzję określającą podatnikowi wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości na rok 2020 w kwocie 12 256,00 zł.

Wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości na 2020 r. wynosiła:

- od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej 984m²x0,75zł/m²=738,00 zł
- od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej 552,70m²x20,84zł/m²=11 518,27 zł

Według ewidencji gruntów podatnik posiada grunty o łącznej powierzchni 984m²

Pani Inspektor Sylwia Szczefanowicz złożył wyjawienia o następującej treści:

„Zaległości w kwocie 72.527,00 zł wynikające z salda rozrachunkowego na dzień 31.12.2020 r. nie zostały na dzień dzisiejszy uregulowane.

Na ww. kwotę składa się podatek od nieruchomości za lata 2015 – 2020.

Na zaległości dotyczące podatku od nieruchomości za rok 2015 wystawiono:

- 5 upomnień,
- 4 tytuły wykonawcze.

Na zaległości dotyczące podatku od nieruchomości za rok 2016 wystawiono:

- 7 upomnień,
- 6 tytułów wykonawczych.

Na zaległości dotyczące podatku od nieruchomości za rok 2017 wystawiono:

- 5 upomnień,
- 3 tytuły wykonawcze.

Na zaległości dotyczące podatku od nieruchomości za rok 2018 wystawiono:

- 5 upomnień,
- 4 tytuły wykonawcze.

Na zaległości dotyczące podatku od nieruchomości za rok 2019 wystawiono:

- upomnienie nr 1089 z dnia 10.07.2019 r., doręczone 12.07.2019 r. (raty za I,II,III,IV,V,VI) na łączną kwotę należności głównej 6.130,00 zł. Następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW26/682/19 z dnia 28.08.2019 r.

- upomnienie nr 1097 z dnia 23.07.2019 r., doręczone 26.07.2019 r. (rata za VII) na kwotę należności głównej 1.021,00 zł. Następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW26/682/19 z dnia 28.08.2019 r.

- upomnienie nr 1134 z dnia 28.08.2019 r., doręczone 30.08.2019 r. (rata za VIII) na kwotę należności głównej 1.021,00 zł. Następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW26/702/19 z dnia 18.09.2019 r.
- upomnienie nr 1359 z dnia 30.09.2019 r., doręczone 02.10.2019 r. (rata za IX) na kwotę należności głównej 1.021,00 zł. Następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW26/815/19 z dnia 24.10.2019 r.
- upomnienie nr 2098 z dnia 25.10.2019 r., doręczone 28.10.2019 r. (rata za X) na kwotę należności głównej 1.021,00 zł. Następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW26/1098/19 z dnia 06.12.2019 r.
- upomnienie nr 2136 z dnia 26.11.2019 r., doręczone 28.11.2019 r. (rata za XI) na kwotę należności głównej 1.021,00 zł. Następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW26/1119/19 z dnia 30.12.2019 r.
- upomnienie nr 2759 z dnia 19.12.2019 r., doręczone 20.12.2019 r. (rata za XII) na kwotę należności głównej 1.021,00 zł. Następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW26/1119/19 z dnia 30.12.2019 r.

Na zaległości dotyczące podatku od nieruchomości za rok 2020 wystawiono:

- upomnienie nr 1028 z dnia 27.07.2020 r., doręczone 29.07.2020 r. (raty za I,II,III,IV,V,VI,VII) na łączną kwotę należności głównej 7.151,00 zł. Następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW26/516/20 z dnia 07.09.2020 r.
- upomnienie nr 1053 z dnia 24.08.2020 r., doręczone 27.08.2020 r. (rata za VIII) na kwotę należności głównej 1.021,00 zł. Następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW26/516/20 z dnia 07.09.2020 r.
- upomnienie nr 1143 z dnia 29.09.2020 r., doręczone 05.10.2020 r. (rata za IX) na kwotę należności głównej 1.021,00 zł. Następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW26/868/20 z dnia 16.12.2020 r.
- upomnienie nr 1867 z dnia 22.10.2020 r., doręczone 26.10.2020 r. (rata za X) na kwotę należności głównej 1.021,00 zł. Następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW26/868/20 z dnia 16.12.2020 r.
- upomnienie nr 2542 z dnia 21.12.2020 r., doręczone 23.12.2020 r. (rata za XI,XII) na kwotę należności głównej 2.042,00 zł. Następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW1/12/21 z dnia 18.02.2021 r.

Zaległości za lata 2015 – 2019 zabezpieczone zostały hipoteką przymusową.”

Poniżej wypełniona tabelka:

Lata	Kwota zaległości w zł			Tytuły wykonawcze do US	Kwota a Zaległość wyegzek przez US w 2020r	Kwota którą US przesłał protokół nieścią g	Kwota na którą przekaz wniosek o zajęcie hipot	Kwota zaległość wpłacona przez podat nika w 2020	Kwota a zaległość odroc zon lub umorz	Kwota a zaległość pozos tała bez egzek
	Zob ow łącz ne	Podatek	Od							
	R ol	Le śn	Od	Ilość	Wartość					

	ny	y	nieruch		w zł				r.		
przed 2014											
2015			11 247,00	4	11 247,00	0	0	35 416,20	0	0	0
2016			12 256,00	6	12 256,00	0	0	21 071,70	0	0	0
2017			12 256,00	3	12 256,00	0	0	62 734,80	0	0	0
2018			12 256,00	4	12 256,00	0	0		0	0	0
2019			12 256,00	5	12 256,00	0	0		0	0	0
2020			12 256,00	3	12 256,00	0	0		0	0	0

Wyjaśnienia dotyczące podatnika nr **53-0000001** – Akta kontroli B.III.D.15.

Podatnik o nr konta 53-P0000045

Na rok 2020 podatnik złożył deklaracje w dniu 17.01.2020r.

W deklaracji podatnik wykazał do opodatkowania pow. gruntów:

Związanych z działalnością gospodarczą 3221 m² x 0,75 zł=2415,75 zł

Wysokość zobowiązania podatkowego 2416,00 zł.

Wykazał również grunty o powierzchni 3900m², które zostały zwolnione na podstawie art. 7 ust.1 pkt. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Dokonano przypisu podatku od nieruchomości 11 ratę w wysokości 201,00 zł i 1 ratę w wysokości 205,0 zł. Razem 2416,00 zł.

Stan zgodny z danymi ujętymi w deklaracji na podatek od nieruchomości i podatek rolny.

Stan konta podatnika

BO 787,00 zł

Przypis 2 416,00zł

Odpis 0,00 zł

Wpłaty 2 596,00 zł

BZ 607,00 zł

Podatnik na dzień 31.12.2020r. miał zaległości w kwocie 607,00 zł.

Pani Inspektor Sylwia Szczefanowicz złożył wyjawienia o następującej treści:
 „Zaległości w kwocie 607,00 zł wynikające z salda rozrachunkowego na dzień 31.12.2020 r. zostały na dzień dzisiejszy uregulowane.

Na ww. kwotę składają się raty za X,XI,XII 2020 r. podatku od nieruchomości.

Na zaległość dotyczącą raty za X 2020 r. wysłano do podatnika upomnienie nr 1870 z dnia 22.10.2020 r., doręczone 26.10.2020 r. Następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW26/862/20 z dnia 16.12.2020 r. Podatnik w dniu 04.01.2021 r. uregulował w całości zaległość objętą ww. tytułem wykonawczym.

Na zaległość dotyczącą rat za XI,XII 2020 r. wysłano do podatnika upomnienie nr 2543 z dnia 21.12.2020 r., doręczone 28.12.2020 r. Zaległości zostały częściowo zapłacone przez podatnika w dniu 04.01.2021 r., a częściowo pokryte z wpłaty urzędu skarbowego przekazanej na tytuł wykonawczy nr SW26/862/20.”

Wyjaśnienia dotyczące podatnika nr 53-P000045 – Akta kontroli B.III.D.16.

Podatek rolny od osób prawnych 75615/0320

Wykonanie 110 733,00 zł
 Plan 111 201,00 zł
 % wykonania 99,58

Zbilansowane należności podatkowych z tytułu podatku rolnego osób prawnych za 2020 rok:

Stan zaległości na dzień 01.01.2020 r.	23349,00 zł
Stan nadpłat na dzień 01.01.2020 r.	1069,00
Przypisy za rok 2020	350328,00 zł
Odpisy za rok 2020	4445,00 zł
Wpłaty za rok 2020 w tym zaległe 22 624,00 zł	363954,00 zł
Zwroty	6732,00 zł
Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r.	12023,95 zł
Stan nadpłat na dzień 31.12.2020 r.	1082,95 zł

W 2020 roku od wpłat po terminie wyegzekwowano odsetki na łączną kwotę 1566,68 zł, koszty egzekucyjne 290,00 zł, opłatę prolongacyjną 0,00 zł..

Kontroli poddano:

podatnik nr konta 52-P000045

Stan konta podatnika

BO 5 2560,00 zł
 Przypis 21 683,00 zł
 Odpis 0,00 zł
 Wpłaty 21 519,00 zł
 BZ 5 420,00 zł

Zaległości były za rok 2020.

Podatnik złożył deklarację na podatek rolny na 2020 rok z datą wpływu do Urzędu Miejskiego 17.01.2020 roku.

Podatnik zadeklarował:

-grunty orne:

Klasa II o pow. 40,4038 ha, przeliczeniowe 72,7268 ha

Klasa IIIa o pow. 61,3595 ha, przeliczeniowe 101,2432 ha

Klasa IIIb o pow. 1,2772 ha, przeliczeniowe 1,7242 ha

Klasa IVa o pow. 12,6666 ha, przeliczeniowe 13,9223 ha

Łączna powierzchnia w ha 115.6971, przeliczeniowe 169,6165 ha.

Dane wykazane w deklaracji zgodne z danymi ujętymi w rejestrze gruntów.

Pani Inspektor Sylwia Szczefanowicz złożył wyjawienia o następującej treści:

„Zaległości w kwocie 5.420,00 zł wynikające z salda rozrachunkowego na dzień 31.12.2020 r. zostały na dzień dzisiejszy uregulowane.

Na ww. kwotę składa się IV rata 2020 r. podatku rolnego.

Na ww. zaległość wysłano do podatnika upomnienie nr 2535 z dnia 21.12.2020 r., doręczone 28.12.2020 r.

Następnie podatnik w dniu 04.01.2021 r. uregulował w całości zaległość objętą ww. upomnieniem.”

Wyjaśnienia dotyczące podatnika nr **52-P0000045** – Akta kontroli **B.III.D.17**.

Podatnik nr konta 52-169

Stan konta podatnika

BO	5 348,00 zł
Przypis	21 386,00 zł
Odpis	0,00 zł
Wpłaty	21 367,05 zł
BZ	5 366,95 zł

Podatnik złożył deklarację na podatek rolny na 20120 rok z datą wpływu do Urzędu Miejskiego w Śremie 17.01.2020 roku.

Podatnik zadeklarował:

- grunty orne:

- klasy II o pow. 16,7301 ha, przeliczeniowe 30,1142 ha

- klasy IIIa o pow. 73,9215 ha, przeliczeniowe 121,9705 ha

- klasy IIIb o pow. 13,1194 ha, przeliczeniowe 17,7112 ha

- klasy IVa o pow. 12,6833ha, przeliczeniowe 13,9516 ha
- klasy IVb o pow. 4,0944ha, przeliczeniowe 3,2755 ha
- Łącznie pow. gruntów do opodatkowania 120,5467 ha, przeliczeniowe 187,0230ha.

Podatnik w załączniku ZDR-1 wykazał grunty o pow. 41,9387 ha, których jest właścicielem (dane zgodne z danymi ujętymi w rejestrze gruntów) oraz grunty o pow. 79,2684 ha, które ma w posiadaniu samoistnym.

Poza tym w załączniku ZDR-2 wykazano grunty klasy VI o pow. 0,6584 zwolnione z opodatkowania na podstawie art. 12 ust. 1 pkt. ustawy o podatku rolnym.

Opodatkowano przyjmując stawkę podatku w wysokości 114,35 zł, co dało kwotę podatku w wysokości 21 386,00 zł.

Dokonano przypisu 4 rat tj. 3 rat po 5347,00 zł i 1 rata 5345,00 zł.

Pani Inspektor Sylwia Szczefanowicz złożyła wyjawienia o następującej treści:

„Zaległości w kwocie 5.366,95 zł wynikające z salda rozrachunkowego na dzień 31.12.2020 r. zostały na dzień dzisiejszy uregulowane.

Na ww. kwotę składa się III i IV rata 2020 r. podatku rolnego.

Na zaległość dotyczącą III raty 2020 r. wysłano do podatnika upomnienie nr 1123 z dnia 29.09.2020 r., doręczone 02.10.2020 r. Następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW26/552/20 z dnia 21.10.2020 r. Podatnik w dniu 04.01.2021 r. uregulował w całości zaległość objętą ww. tytułem wykonawczym.

Na zaległość dotyczącą IV raty 2020 r. wysłano do podatnika upomnienie nr 2533 z dnia 21.12.2020 r., doręczone 28.12.2020 r. Następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr SW2/125/21 z dnia 27.04.2021 r. Zaległości zostały częściowo zapłacone przez podatnika w dniu 04.01.2021 r., a częściowo pokryte 21.06.2021 r. z wpłaty urzędu skarbowego.”

Wyjaśnienia dotyczące podatnika nr 52-169 – Akta kontroli B.III.D.18.

Podatek leśny od osób prawnych 75615/0330

Wykonanie 99 894,00 zł
Plan 99 366,00 zł
% wykonania 100,53

Zbilansowane należności podatkowych z tytułu podatku leśnego od osób prawnych za 2020rok:

Stan zaległości na dzień 01.01.2019 r.	0,00 zł
Stan nadpłat na dzień 01.01.2019 r.	3,00 zł
Przypisy za rok 2019	99 894,00
Odpisy za rok 2019	0,00
Wpłaty za rok 2019 w tym zaległe 23,20 zł	99 894,73
Zwroty	0,00
Stan zaległości na dzień 31.12.2019 r.	0,00

Stan nadpłat na dzień 31.12.2019 r.	3,00
-------------------------------------	------

Według stanu na 31.12.2019 roku nie było zaległości z tego tytułu.

W 2019 roku od wpłat po terminie wyegzekwowano odsetki na łączną kwotę 1,50 zł, koszty egzekucyjne 11,60 zł, opłatę prolongacyjną 0,00 zł..

Odpady Komunalne

Uchwała Nr 109/X/2019 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 października 2019 roku w sprawie szczegółowych zasad utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Śrem.

Uchwała Nr 110/X/2019 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 października 2019 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.

UCHWAŁA NR 108/X/2019 RADY MIEJSKIEJ W ŚREMIE z dnia 24 października 2019 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawek takiej opłaty uchwała się, co następuje:

§ 1. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie gminy Śrem, powstającymi na terenie nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy stanowi iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty określonej w § 2 lub § 3.

§ 2. Dla odpadów komunalnych zbieranych i odbieranych w sposób selektywny ustala się stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla mieszkańców miejscowości: Śrem, Mechlin, Nochowo, Psarskie, Pysząca i Zbrudzewo w wysokości 18,00 zł miesięcznie na jednego mieszkańca.

§ 3. Dla odpadów komunalnych zbieranych i odbieranych w sposób selektywny ustala się stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla mieszkańców miejscowości: Binkowo, Borgowo, Bodzyniewo, Błociszewo, Dalewo, Dobczyn, Dąbrowa, Mateuszewo, Gaj, Góra, Grodzewo, Grzymysław, Kadzewo, Marszewo, Kaleje, Krzyżanowo, Pucółowo, Kawcze, Luciny, Tesiny, Łęg, Marianowo, Mórka, Jeleńczewo, Niesłabin, Olsza, Bystrzek, Ostrowo, Orkowo, Pełczyn, Nochówko, Sosnowiec, Szymanowo, Wirginowo i Wyrzeka w wysokości 13,00 zł miesięcznie na jednego mieszkańca.

§ 4. Ustala się stawkę opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny w wysokości dwukrotności stawki miesięcznej na mieszkańca określonej w §2 lub §3.

§ 5. Ustala się zwolnienie z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi: 1) w wysokości 1,00 zł miesięcznie od mieszkańca, dla właścicieli nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy rodzin wielodzietnych, o których mowa w ustawie z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz. U. z 2019 r., poz. 1390); 2) w wysokości 3,00 zł miesięcznie od mieszkańca, dla właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym. § 6. Stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zróżnicowano ze względu na rodzaj zabudowy: 1) w §2 zwarta, typowa dla zabudowy miejskiej - charakterystyczna dla miejscowości: Śrem, Mechlin, Nochowo, Psarskie, Pysząca i Zbrudzewo; 2) w §3 rozproszona, wiejska - charakterystyczna dla

miejsowości: Binkowo, Borgowo, Bodzyniewo, Błociszewo, Dalewo, Dobczyn, Dąbrowa, Mateuszewo, Gaj, Góra, Grodzewo, Grzymysław, Kadzewo, Marszewo, Kaleje, Krzyżanowo, Pucółowo, Kawcze, Luciny, Tesiny, Łęg, Marianowo, Mórka, Jeleńczewo, Niesłabin, Olsza, Bystrzek, Ostrowo, Orkowo, Pełczyn, Nochówko, Sosnowiec, Szymanowo, Wirginowo i Wyrzeka.

UCHWAŁA NR 129/XI/2019 RADY MIEJSKIEJ W ŚREMIE z dnia 21 listopada 2019 r. zmieniająca uchwałę w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawek takiej opłaty uchwalono, co następuje:

§ 1. W uchwale nr 108/X/2019 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 października 2019 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawek takiej opłaty § 4 otrzymuje brzmienie:

„§ 4. Ustala się stawkę opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny w wysokości dwukrotności stawki miesięcznej tj.: 1) dla mieszkańców miejscowości: Śrem, Mechlin, Nochowo, Psarskie, Pyszca i Zbrudzewo w wysokości 36,00 zł miesięcznie na jednego mieszkańca; 2) dla mieszkańców miejscowości: Binkowo, Borgowo, Bodzyniewo, Błociszewo, Dalewo, Dobczyn, Dąbrowa, Mateuszewo, Gaj, Góra, Grodzewo, Grzymysław, Kadzewo, Marszewo, Kaleje, Krzyżanowo, Pucółowo, Kawcze, Luciny, Tesiny, Łęg, Marianowo, Mórka, Jeleńczewo, Niesłabin, Olsza, Bystrzek, Ostrowo, Orkowo, Pełczyn, Nochówko, Sosnowiec, Szymanowo, Wirginowo i Wyrzeka w wysokości 26,00 zł miesięcznie na jednego mieszkańca.”.

UCHWAŁA NR 198/XX/2020 RADY MIEJSKIEJ W ŚREMIE z dnia 31 sierpnia 2020r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawek takiej opłaty uchwała się, co następuje:

§1. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie gminy Śrem, powstającymi na terenie nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy stanowi iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty określonej w § 2 lub § 3.

§2. Dla odpadów komunalnych zbieranych i odbieranych w sposób selektywny ustala się stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla mieszkańców miejscowości: Śrem, Mechlin, Nochowo, Psarskie, Pyszca i Zbrudzewo w wysokości 36,00 zł miesięcznie na jednego mieszkańca.

§3. Dla odpadów komunalnych zbieranych i odbieranych w sposób selektywny ustala się stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla mieszkańców miejscowości: Binkowo, Borgowo, Bodzyniewo, Błociszewo, Dalewo, Dobczyn, Dąbrowa, Mateuszewo, Gaj, Góra, Grodzewo, Grzymysław, Kadzewo, Marszewo, Kaleje, Krzyżanowo, Pucółowo, Kawcze, Luciny, Tesiny, Łęg, Marianowo, Mórka, Jeleńczewo, Niesłabin, Olsza, Bystrzek, Ostrowo, Orkowo, Pełczyn, Nochówko, Sosnowiec, Szymanowo, Wirginowo i Wyrzeka w wysokości 31,00 zł miesięcznie na jednego mieszkańca.

§4. Ustala się stawkę opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny w wysokości dwukrotności stawki miesięcznej tj.:

1) dla mieszkańców miejscowości: Śrem, Mechlin, Nochowo, Psarskie, Pyszca i Zbrudzewo w wysokości 72,00 zł miesięcznie na jednego mieszkańca;

2) dla mieszkańców miejscowości: Binkowo, Borgowo, Bodzyniewo, Błociszewo, Dalewo, Dobczyn, Dąbrowa, Mateuszewo, Gaj, Góra, Grodzewo, Grzymysław, Kadzewo, Marszewo, Kaleje, Krzyżanowo, Pucółowo, Kawcze, Luciny, Tesiny, Łęg, Marianowo, Mórka, Jeleńczewo, Niesłabin, Olsza, Bystrzek, Ostrowo, Orkowo, Pełczyn, Nochówko, Sosnowiec,

Szymanowo, Wirginowo i Wyrzeka w wysokości 62,00 zł miesięcznie na jednego mieszkańca.

§5. Ustala się zwolnienie z opłaty zagospodarowanie odpadami komunalnymi:

- 1) W wysokości 1,00 zł miesięcznie od mieszkańca, dla właścicieli nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy rodzin wielodzietnych, o których mowa w ustawie z dnia 5 grudnia 2014r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz.U.z2019r.,poz.1390); 2) w wysokości 3,00 zł miesięcznie od mieszkańca, dla właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym.

§6. Stawki opłaty zagospodarowanie odpadami komunalnymi, zróżnicowano ze względu na rodzaj zabudowy:

- 1) w § 2 zwarta, typowa dla zabudowy miejskiej - charakterystyczna dla miejscowości: Śrem, Mechlin, Nochowo, Psarskie, Pysząca i Zbrudzewo;
- 2) w § 3 rozproszona, wiejska charakterystyczna dla miejscowości: Binkowo, Borgowo, Bodzyniewo, Błociszewo, Dalewo, Dobczyn, Dąbrowa, Mateuszewo, Gaj, Góra, Grodzewo, Grzymysław, Kadzewo, Marszewo, Kaleje, Krzyżanowo, Pucółowo, Kawcze, Luciny, Tesiny, Łęg, Marianowo, Mórka, Jeleńczewo, Niesłabin, Olsza, Bystrzek, Ostrowo, Orkowo, Pełczyn, Nochówko, Sosnowiec, Szymanowo, Wirginowo i Wyrzeka

Uchwała Nr 120/XI/2019 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 21 listopada 2019 roku w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Uchwała Nr 444/XLIV/2014 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 27 marca 2014 roku w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Program komputerowy wykorzystywany w ewidencji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W wykazie zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych stosowanych w Urzędzie Miejskim w Śremie księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą systemu RADIX obejmujący m.in. następujący program: ewidencja i rozliczanie opłat za gospodarowanie odpadami.

Wyłączenie organu podatkowego.

Burmistrz Miasta Śrem składał w Urzędzie Miejskim deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Przedstawiono deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi sporządzoną przez Burmistrza jako podatnika, która wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 2 maja 2013 roku.

Podatnik zadeklarował opłatę miesięczną w wysokości 20,00 zł od 2 osób według stawki 10,00 zł.

Inspektorzy kontroli zwrócili się o wyjaśnienie czy wystąpiono do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Poznaniu o wyznaczenie organu właściwego do załatwienia sprawy

ustalania zobowiązań podatkowych na rok 2020 oraz innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego dotyczących Burmistrz Śremu ?

Pani Ilona Kłak złożyła wyjaśnienia o treści:

„W odpowiedzi na zapytanie złożone podczas kontroli prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Śremie, pion Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej informuje, że nie wyznaczono organu właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dotyczących Burmistrza Śremu.”

Wyjaśnienia Pani Ilony Kłak dotyczące deklaracji składanej przez Burmistrza Śremu – **Akta kontroli B.III.D.19.**

Z wydruków z ewidencji księgowej salda rozrachunkowego opłaty na dzień 31.12.2019 r. oraz uchwał budżetowych wynika, że:

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi (900/90002/0490)

Dochody gminy w 2020 r. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

Plan (po zmianach):	9.756.500,00
Wykonanie:	9.783.009,70
% wykonania:	100,27

Zbilansowane należności podatkowych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za okres objęty kontrolą:

Stan zaległości na dzień 01.01.2020 r.	224 853,02
Stan nadpłat na dzień 01.01.2020 r.	41 017,79
Przypisy za rok 2020	10 175 314,00
Odpisy za rok 2020	168 214,00
Wpłaty za rok 2020	9 768 522,95
Zwroty za rok 2020	33 017,66
Stan zaległości na dzień 31.12.2020 r.	542 156,63
Saldo Wn	542 751,63
Stan nadpłat na dzień 31.12.2020 r.	87 321,69

W sprawozdaniu Rb-27S za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku wykazano zaległości w wysokości 542 156,63 zł i nadpłaty w kwocie 87 321,69 zł.

Zaległości dotyczyły osób fizycznych i prawnych na łączną kwotę 542 156,63 zł.

Inspektorzy kontroli zwrócili się o wyjaśnienie różnicy w kolumnach stan zaległości na 31.12.2020r (542 156,63 zł). oraz saldo Wn (542 751,63zł) Różnica ta wynosi 595,00 zł.

Pani Magdalena Jachnik udzieliła odpowiedzi o treści:

„Organ podatkowy informuje, że różnica salda zaległości na dzień 31.12.2020 r. za odpady komunalne w kwocie 595,00 zł wynika z decyzji nr PFGPL.3125.74.2020.SO o rozłożeniu na raty. Terminy płatności ww. kwoty przypadają na 01.01.2021r., 01.02.2021r., 01.03.2021r., 01.04.2021r., 01.05.2021r.”

Wyjaśnienie różnicy w kolumnach stan zaległości na 31.12.2020r (542 156,63 zł). oraz saldo Wn (542 751,63zł) Różnica ta wynosi 595,00 zł.- **Akta Kontroli B.III.D.20.**

Zrealizowane dochody z tytułu funkcjonowania gospodarki odpadami komunalnymi:
W poniższej tabeli ujęto dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. w dziale „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” oraz dane wynikające z ewidencji księgowej:

Paragraf		Plan	Wykonanie	
			Rb-27S	129/90090002
0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	9.740.000,00	9.735.505,29	
0640	opłaty komornicze	11.000,00	20.939,24	
0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	5.500,00	10.565,17	
0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00	16.000,00	
Razem		9.756.500,00	9.783.009,70	

Na wydruku o nazwie salda rozrachunkowe na dzień 31.12.2020r. w kolumnie o nazwie odsetki za zwłokę jest kwota 10 562,17 zł, w sprawozdaniu Rb-27S w paragrafie 0910 wykazano kwotę 10 565,17 zł. Różnica wynosi 3,00 zł. Inspektorzy kontroli zwrócili się o wyjaśnienie tej różnicy.

Pani Magdalena Jachnik złożyła wyjaśnienia o treści:

„Organ podatkowy informuje, że w sprawozdaniu Rb-27S w paragrafie 0910 w kolumnie o nazwie odsetki za zwłokę wykazano kwotę odsetek 10 562,17 zł + opłatę prolongacyjną w kwocie 3,00 zł.”

Wyjaśnienia Pani Magdaleny Wachnik dotyczące wykazanej w sprawozdaniu kwoty odsetek z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami oraz salda rozrachunkowe opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – **Akta Kontroli B.III.D.21.**

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130 ustalono wydatki poniesione na funkcjonowanie gospodarki odpadami komunalnymi wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. w dziale „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami”:

Paragraf		Plan	Wykonanie	
			Rb-28S	130-900-90002-
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	217.500,00	215.068,53	
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	39.162,00	38.305,80	
4120	Fundusz Pracy	5.638,00	5.436,00	

4170	Wynagrodzenia bezosobowe	16.215,00	16.207,80	
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	160,00	159,60	
4300	Zakup usług pozostałych	9.459.325,00	9.458.520,05	
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2.000,00	1.128,57	
Razem		9.740.000,00	9.734.826,35	

Dochody wykonane dotyczące gospodarowania odpadami to kwota 9.783.009,70 zł a wydatki poniesione na ten system to wartość 9.734.826,35 zł.

Na powyższą kwotę dochodów składają się:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi 9.735.505,29 zł
- zwrot kosztów upomnień 20 939,24 zł;
- odsetki za nieterminową wpłatę opłaty 10 562,17 zł.

Kwota poniesionych wydatków dotyczy:

- wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi 258 810,33 zł;
- zapłata za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych 9 458 520,05zł;
- zakup materiałów i wyposażenia 159,60 zł
- umowa -zlecenie 16 207,80 zł,
- szkolenie pracowników 1128,57 zł.

Do kontroli szczegółowej przyjęto 8 płatników:

W trakcie kontroli ustalono, że:

Wszystkie deklaracje zostały złożone na formularzach zgodnych ze wzorem określonym uchwałą przez Radę Miejską w Śremie.

Na wszystkich deklaracjach objętych kontrolą zamieszczono pieczęć z datą wpływu do Urzędu.

Wszystkie kontrolowane deklaracje, które wpłynęły do Urzędu Miejskiego nie zostały podpisane przez pracownika Urzędu potwierdzające dokonanie czynności sprawdzających.

Inspektorzy kontroli zwrócili się o wyjaśnienie czy w 2020 roku wydano decyzji w sprawie umorzeń lub odroczeń opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych?

Inspektor Olga Pawłowska przedstawiła jedną decyzję umorzeniową z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami.

W dniu 10 marca 2020r. wpłynął wniosek Pani M. Sz. o umorzenie opłaty za śmieci wraz z załącznikami za okres od lutego 2015r. do grudnia 2019r,

W dniu 07 kwietnia 2020r. została sporządzona notatka służbowa przez Pani Olę Pawłowska dotycząca sytuacji życiowej Pani M.Sz. Na dokumencie Burmistrz zamieścił adnotację o treści akceptuję umorzenie w dniu 07.04.2020. oraz Skarbnik – proponuje umorzyć w dniu 07.04.2020r.

W dniu 08 kwietnia 2020r. Burmistrz wydał decyzję, którą postanowił umorzyć opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi za okres od stycznia 2015 r. do grudnia 2015r.w kwocie 1200,00 zł wraz z odsetkami 190,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S kwotę 1200.00 zł wykazano w rozdziale 90002 § 0490 w kolumnie 14 i kwotę 190,00 zł w rozdziale 90002 § 0910 w kolumnie 14.

Inspektorzy kontroli zwrócili się o wyjaśnienie czy w 2020 roku wydano decyzje administracyjne ustalające wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi?

Zastępca Naczelnika Ilona Kłak złożyła wyjaśnienie o treści:

„W odpowiedzi na zapytanie złożone podczas kontroli prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Śremie, Pion Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej informuje, iż w 2020 roku wydano 13 decyzji w sprawie określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi”

Wyjaśnienia Zastępcy Naczelnika w sprawie wydanych decyzji administracyjnych ustalających wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – **Akta kontroli Nr B.III.D.22.**

Do kontroli przyjęto próbę 8 podatników:

Podatnik o nr konta 30-00004692 (28) z zaległością 31 610,00 zł na 31.12.2020r.

Zobowiązany złożył deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

W dniu 13.12.2019r. zmiana od 12.12.2019r. (dotyczy nieruchomości Powstańców Wielkopolskich 12 w Śremie)

Należna opłata $(148 + 50 + 70) \times 18,00 \text{ zł} = 4824,00 \text{ zł}$

W dniu 23.01.2020r. zmiana od 01.01.2020r. (dotyczy nieruchomości Brzechwy 3 w Śremie)

Należna opłata $11 \times 18,00 \text{ zł} = 198,00 \text{ zł}$

W dniu 25.02.2020r. zmiana od 01.02.2020r. (dotyczy nieruchomości Modrzewskiego 1A w Śremie)

Należna opłata $38 \times 18,00 \text{ zł} = 684,00 \text{ zł}$

$1 \times 17,00 \text{ zł} = 17,00 \text{ zł}$

W dniu 25.02.2020r. zmiana od 01.02.2020r. (dotyczy nieruchomości Powstańców Wielkopolskich 14,18 w Śremie)

Należna opłata $65 \times 18,00 \text{ zł} = 1170,00 \text{ zł}$

$1 \times 17,00 \text{ zł} = 17,00 \text{ zł}$

W dniu 25.02.2020r. zmiana od 01.02.2020r. (dotyczy nieruchomości Wojska Polskiego 9 w Śremie)

Należna opłata $135 \times 18,00 \text{ zł} = 2430,00 \text{ zł}$

$8 \times 17,00 \text{ zł} = 136,00 \text{ zł}$

W dniu 25.02.2020r. zmiana od 01.02.2020r. (dotyczy nieruchomości Brzechwy 11 w Śremie)

Należna opłata $7 \times 18,00 \text{ zł} = 126,00 \text{ zł}$

$10 \times 17,00 \text{ zł} = 170,00 \text{ zł}$

W dniu 25.02.2020r. zmiana od 01.02.2020r. (dotyczy nieruchomości Brzechwy 9 w Śremie)

Należna opłata $17 \times 18,00 \text{ zł} = 306,00 \text{ zł}$

$5 \times 17,00 \text{ zł} = 85,00 \text{ zł}$

W dniu 25.02.2020r. zmiana od 01.02.2020r. (dotyczy nieruchomości Brzechwy 5 w Śremie)

Należna opłata $10 \times 18,00 \text{ zł} = 180,00 \text{ zł}$

$2 \times 17,00 \text{ zł} = 34,00 \text{ zł}$

W dniu 25.02.2020r. zmiana od 01.02.2020r. (dotyczy nieruchomości Brzechwy 3 w Śremie)

Należna opłata $6 \times 18,00 \text{ zł} = 108,00 \text{ zł}$

$5 \times 17,00 \text{ zł} = 85,00 \text{ zł}$

Ilona Kłak
MK 9

[Signature]

W dniu 15.05.2020r. zmiana od 01.03.2020r. (dotyczy nieruchomości Powstańców Wielkopolskich 12 w Śremie)

Należna opłata $45 \times 18,00 \text{ zł} = 810,00 \text{ zł}$
 $5 \times 17,00 \text{ zł} = 85,00 \text{ zł}$

W dniu 15.05.2020r. zmiana od 01.03.2020r. (dotyczy nieruchomości Powstańców Wielkopolskich 14,18 w Śremie)

Należna opłata $61 \times 18,00 \text{ zł} = 1098,00 \text{ zł}$
 $3 \times 17,00 \text{ zł} = 51,00 \text{ zł}$

W dniu 15.05.2020r. zmiana od 01.03.2020r. (dotyczy nieruchomości Wojska Polskiego 9 w Śremie)

Należna opłata $141 \times 18,00 \text{ zł} = 2538,00 \text{ zł}$
 $8 \times 17,00 \text{ zł} = 136,00 \text{ zł}$

W dniu 29.05.2020r. zmiana od 01.05.2020r. (dotyczy nieruchomości Powstańców Wielkopolskich 12 w Śremie)

Należna opłata $44 \times 18,00 \text{ zł} = 792,00 \text{ zł}$
 $5 \times 17,00 \text{ zł} = 85,00 \text{ zł}$

W dniu 05.06.2020r. zmiana od 01.05.2020r. (dotyczy nieruchomości Wojska Polskiego 9 w Śremie)

Należna opłata $139 \times 18,00 \text{ zł} = 2502,00 \text{ zł}$
 $8 \times 17,00 \text{ zł} = 136,00 \text{ zł}$

W dniu 15.07.2020r. zmiana od 01.07.2020r. (dotyczy nieruchomości Wojska Polskiego 9 w Śremie)

Należna opłata $142 \times 18,00 \text{ zł} = 2556,00 \text{ zł}$
 $8 \times 17,00 \text{ zł} = 136,00 \text{ zł}$

W dniu 15.07.2020r. zmiana od 01.07.2020r. (dotyczy nieruchomości Modrzewskiego 9 w Śremie)

Należna opłata $40 \times 18,00 \text{ zł} = 720,00 \text{ zł}$
 $1 \times 17,00 \text{ zł} = 17,00 \text{ zł}$

W dniu 20.08.2020r. zmiana od 01.08.2020r. (dotyczy nieruchomości Modrzewskiego 1A w Śremie)

Należna opłata $38 \times 18,00 \text{ zł} = 684,00 \text{ zł}$
 $3 \times 17,00 \text{ zł} = 51,00 \text{ zł}$

W dniu 09.09.2020r. zmiana od 01.09.2020r. (dotyczy nieruchomości Powstańców Wielkopolskich 12 w Śremie)

Należna opłata $43 \times 18,00 \text{ zł} = 774,00 \text{ zł}$
 $6 \times 17,00 \text{ zł} = 102,00 \text{ zł}$

W dniu 09.09.2020r. zmiana od 01.09.2020r. (dotyczy nieruchomości Brzechwy 9 w Śremie)

Należna opłata $10 \times 18,00 \text{ zł} = 180,00 \text{ zł}$

W dniu 15.10.2020r. zmiana od 01.10.2020r. (dotyczy nieruchomości Powstańców Wielkopolskich 12 w Śremie)

Należna opłata $39 \times 36,00 \text{ zł} = 1404,00 \text{ zł}$
 $10 \times 35,00 \text{ zł} = 350,00 \text{ zł}$

W dniu 15.10.2020r. zmiana od 01.10.2020r. (dotyczy nieruchomości Wojska Polskiego 9 w Śremie)

Należna opłata $136 \times 36,00 \text{ zł} = 4896,00 \text{ zł}$
 $10 \times 35,00 \text{ zł} = 350,00 \text{ zł}$

W dniu 18.11.2020r. zmiana od 01.11.2020r. (dotyczy nieruchomości Wojska Polskiego 9 w Śremie)

Należna opłata $135 \times 36,00 \text{ zł} = 4860,00 \text{ zł}$
 $10 \times 35,00 \text{ zł} = 350,00 \text{ zł}$

W dniu 14.12.2020r. zmiana od 01.12.2020r. (dotyczy nieruchomości Powstańców Wielkopolskich 12 w Śremie)

Należna opłata 37x36,00 zł =1332,00 zł
10x35,00 zł=350,00 zł

W dniu 14.12.2020r. zmiana od 01.12.2020r. (dotyczy nieruchomości Wojska Polskiego 9 w Śremie)

Należna opłata 133x36,00 zł =4788,00 zł
10x35,00 zł=350,00 zł

W dniu 14.12.2020r. zmiana od 01.12.2020r. (dotyczy nieruchomości Brzechwy 19 w Śremie)

Należna opłata 19x36,00 zł =684,00 zł

W dniu 14.12.2020r. zmiana od 01.12.2020r. (dotyczy nieruchomości Powstańców Wielkopolskich 14,18 w Śremie)

Należna opłata 60x36,00 zł =2160,00 zł
3x35,00 zł=105,00 zł

W dniu 14.12.2020r. zmiana od 01.12.2020r. (dotyczy nieruchomości Powstańców Wielkopolskich 12 w Śremie)

Należna opłata 37x36,00 zł =1332,00 zł
10x35,00 zł=350,00 zł

Stan konta podatnika

BO	0,00 zł
Przypis	120 174,00zł
Odpis	836,00 zł
Wpłaty	87 728,00 zł
BZ	31 610,00 zł

Zaległości powstały za rok 2020.

Pan Inspektor Jakub Gogulski złożył wyjaśnienia o następującej treści:

„Wobec tego podmiotu od 2013 r. zostało wysłane upomnienie tylko raz: w dniu 19.03.2021 r. o nr 2-OK, odebrane 24-03-2021 r. za I ratę 2021 r. obejmującą miesiące styczeń i luty, na kwotę 211,20 zł. Zaległość została uregulowana w dniu 29.03.2021 r.”

Wyjaśnienia Pan Jakuba Gogulskiego dotyczące podatnika nr 30-00004692 (28) – **Akta kontroli B.III.D.23.**

Podatnik o nr konta 30-00009646 (28) z zaległością 2 856,00 zł na 31.12.2020r.

Zobowiązany złożył deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

W dniu 03.01.2020r. zmiana od 01.01.2020r. w tym:

- dotyczy nieruchomości położonej w Śrem ul. Chełmońskiego 7 (193 osoby)

Należna opłata 193x18,00 zł =3474,00 zł

W dniu 17.01.2020r. zmiana od 10.01.2020r. w tym:

- dotyczy nieruchomości położonej w Śrem ul. Chełmońskiego 7 (213 osoby)

Należna opłata 213x18,00 zł =3834,00 zł

W dniu 13.02.2020r. zmiana od 17.01.2020r. w tym:

- dotyczy nieruchomości położonej w Śrem ul. Chełmońskiego 7 (214 osoby)

Należna opłata 214x18,00 zł = 3852,00 zł

W dniu 13.02.2020r. zmiana od 01.02.2020r. w tym:

- dotyczy nieruchomości położonej w Śrem ul. Chełmońskiego 7 (218 osoby)

Należna opłata 218x18,00 zł = 3924,00 zł

W dniu 17.02.2020r. zmiana od 17.02.2020r. w tym:

- dotyczy nieruchomości położonej w Śrem ul. Chełmońskiego 7 (217 osoby)

Należna opłata 217x18,00 zł = 3906,00 zł

W dniu 24.04.2020r. zmiana od 01.04.2020r. w tym:

- dotyczy nieruchomości położonej w Śrem ul. Chełmońskiego 7 (213 osoby)

Należna opłata 212x18,00 zł = 3816,00 zł

1x17,00 zł = 17,00 zł

RAZEM 3833,00 zł

BO	0,00 zł
Przypis	57 900,00 zł
Odpis	237,00 zł
Wpłaty	49 996,00 zł
BZ	2 856,00 zł

Zaległość dotyczyła roku 2020.

Pan Jakub Gogulski złożył wyjaśnienia o następującej treści:

„Wobec tego podmiotu wysłano następujące upomnienia:

- 447-OK z dnia 09.05.2019 r., doręczone 15.05.2019 r., na zaległości obejmujące I i II ratę 2019 r. na łączną kwotę należności głównej 4.350,00 zł. Zaległość została uregulowana w dniu 16.06.2019 r.

- 1181-OK z dnia 13.11.2019 r., doręczone 20.11.2019 r., na zaległości obejmujące V ratę 2019 r. na kwotę należności głównej 3.940,00 zł. Zaległość została uregulowana w dniu 21.11.2019 r.

- 2009-OK z dnia 02.10.2020 r., doręczone 09.10.2020 r., na zaległości obejmujące III i IV ratę 2020 r. na łączną kwotę należności głównej 15.332,00 zł. Zaległość została uregulowana w dniu 09.10.2020 r.

- 8-OK z dnia 19.03.2021 r., doręczone 09.04.2021 r., na zaległości obejmujące VI ratę 2020 i I ratę 2021 r. na łączną kwotę należności głównej 20.871,00 zł. Zaległość została uregulowana w dniu 11.05.2021 r.”

Wyjaśnienia Pana Jakuba Gogulskiego dotyczące podatnika nr 30-00009646 (28) – **Akta kontroli B.III.D.24.**

Podatnik o nr konta 30-00009438 (28) z zaległością 55 778,27 zł na 31.12.2020r.

W dniu 10 lutego 2014r. Burmistrz Śremu wydał decyzję określającą wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla 55 osób począwszy od lipca 2013r.

Należna opłata za 2020 rok za 9 miesięcy 55 osób x 18,00 zł = 990,00 zł miesięcznie.
za 3 miesiące 55 osób x 36,00 zł = 1980,00 zł miesięcznie

Przypis za 2020 rok wynosił 918,00 zł
 9x990=8910
 3x1980,00=5940
 Razem 14 850,00 zł
 Stan konta podatnika

BO	51 172,45 zł
Przypis	14 850,00 zł
Odpis	0,00 zł
Wpłaty	9 302,18 zł
Odsetki	3 615,12 zł
Koszty	23,20 zł
BZ	56 720,27 zł

Zaległości powstały za lata 2013-2020

Pan Jakub Gogulski złożył wyjaśnienia o następującej treści:

„Podmiot jest podatnikiem opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wyniku wydania w dniu 10.02.2014 r. przez Burmistrza Śremu decyzji określającej wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. OD tej decyzji strona wniosła odwołanie do SKO, które w 2015 r. utrzymało w mocy zaskarżoną decyzję. W 2016 r. wpłynęła skarga do WSA w Poznaniu, który ją oddalił. 15.04.2017 r. wyrok stał się prawomocny. Opłata za odpady komunalne, poczynsz od 2013 r., została przypisana w systemie w sierpniu 2018 r. Od tego momentu wystawiono następujące upomnienia:

- 1327-OK z dnia 14.11.2018 r., doręczone 17.11.2018 r., na zaległości obejmujące okres od lipca 2013 r. do października 2018 r. na łączną kwotę należności głównej 42.240,00 zł. W reakcji na to upomnienie pełnomocnik zobowiązanego zwróciła się pismem z 23.11.2018 r. (data wpływu do Urzędu 26.11.2018 r.), w którym twierdzi, że Burmistrz Śremu nie ma prawa żądać zapłaty kwot wskazanych w upomnieniach, a deklaracje dotyczące poszczególnych najemców lokali mieszkalnych położonych w Śremie zostały złożone i powinny zostać uznane. Burmistrz chcąc wyjaśnić tę kwestię pismem z dnia 11.12.2018 r. poprosił o nadesłanie aktualnego wykazu osób, z którymi zobowiązany ma podpisane umowy najmu z wyszczególnieniem liczby osób zamieszkujących poszczególne lokale. Dzięki tej informacji Urząd Miejski w Śremie mógłby zająć odpowiednie stanowisko na poruszone w ww. piśmie kwestie dotyczące składanych przez lokatorów kamienic deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Niestety żadnej odpowiedzi nie było. Dalszy brak wpłat spowodował wystawienie kolejnego upomnienia nr - 1-OK z dnia 29.01.2019 r., doręzonego 31.01.2019 r. na zaległości obejmujące VI ratę 2018 r. (listopad-grudzień). Następnie na te dwa powyższe upomnienia został wystawiony w dniu 14.02.2019 r. tytuł wykonawczy nr OK/1/2019 oraz dalszy tytuł OK/1/2019/1 celem zabezpieczenia należności poprzez wpis hipoteki przymusowej. W trakcie postępowania egzekucyjnego pełnomocnik strony złożył zarzuty do tytułu wykonawczego stwierdzając błąd co do osoby zobowiązanego. Sprawa została przekazana do SKO. W toku egzekucji wierzyciel dowiedział się, że Urząd Skarbowy w Śremie zastosował m.in. środek egzekucyjny polegający na zajęciu środków pieniężnych zgromadzonych w depozycie sądowym utworzonym w Sądzie Rejonowym w Śremie do wpłat kwot za odpady komunalne przez lokatorów wynajmujących mieszkania od zobowiązanego, utworzonego na mocy postanowienia z dnia 06.07.2015 r. Dnia 19.04.2019 r. podczas spotkania Burmistrza Śremu z pełnomocnikiem zobowiązanego wyjaśniono pełnomocnikowi strony czym jest depozyt, jaka jest jego funkcja, jak będzie przebiegać egzekucja z depozytu oraz jaki organ może skierować faktyczne kroki celem

podjęcia znajdujących się na nim środków. Pełnomocnik strony zgodził się na przedstawione rozwiązanie, a więc przeprowadzenie egzekucji z depozytu sądowego. Warto w tym miejscu zaznaczyć, że przez niezrozumiałe i niekonsekwentne zachowanie ze strony pełnomocnika, a więc złożenie zarzutów, a następnie zażalenia zamknięcie sprawy poprzez wyegzekwowanie środków z depozytu znacznie się przedłuży w czasie, w związku z koniecznością zawieszenia postępowania egzekucyjnego przez Urząd Skarbowy. Do dziś sprawa depozytu sądowego jest w toku. SKO w dniu 26.02.2020 r. odrzuciło skargę. Strona zaskarżyła jednak to postanowienie do WSA w Poznaniu, który odrzucił skargę. Zaległości częściowo spłacone, dzięki czynnościom egzekucyjnym podjętym przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Śremie, na dzień 22.07.2021 r. wynoszą 26.633,01 zł.

- 943-OK z dnia 24.07.2019 r., doręczone 13.08.2019 r., na zaległości obejmujące I, II i III ratę 2019 r. na łączną kwotę należności głównej 3.900,00 zł. Następnie w dniu 02.10.2019 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr OK/528/2019 i dalszy tytuł OK/528/2019/I celem zabezpieczenia należności poprzez wpis hipoteki przymusowej. Zaległość niespłacona, egzekucja zawieszona z uwagi na złożenie zarzutów do tytułu wykonawczego (analogicznie jak poprzednio), obecnie sprawa jest w SKO w Poznaniu.

- 1674-OK z dnia 20.11.2019 r., doręczone 02.12.2019 r., na zaległości obejmujące IV i V ratę 2019 r. na łączną kwotę należności głównej 2.565,00 zł. Następnie w dniu 28.02.2020 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr OK/165/2020 i dalszy tytuł OK/165/2020/I celem zabezpieczenia należności poprzez wpis hipoteki przymusowej. Zaległość niespłacona, egzekucja zawieszona z uwagi na złożenie zarzutów do tytułu wykonawczego (analogicznie jak poprzednio), obecnie sprawa jest w SKO w Poznaniu.

- 684-OK z dnia 26.05.2020 r., doręczone 12.06.2020 r., na zaległości obejmujące VI ratę 2019 r. oraz I i II ratę 2020 r. na łączną kwotę należności głównej 5.280,00 zł. Następnie w dniu 19.08.2020 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr OK/319/2020 i dalszy tytuł OK/319/2020/I celem zabezpieczenia należności poprzez wpis hipoteki przymusowej. Zaległość niespłacona, egzekucja zawieszona z uwagi na złożenie zarzutów do tytułu wykonawczego (analogicznie jak poprzednio), sprawa trafiła do SKO w Poznaniu, które odrzuciło skargę. Strona zaskarżyła jednak to postanowienie do WSA w Poznaniu. Sprawa w toku.

- 1716-OK z dnia 08.09.2020 r., doręczone 28.09.2020 r., na zaległości obejmujące III i IV ratę 2020 r. na łączną kwotę należności głównej 3.960,00 zł.

- 3113-OK z dnia 30.12.2020 r., doręczone 13.01.2021 r., na zaległości obejmujące V i VI ratę 2020 r. na łączną kwotę należności głównej 6.930,00 zł. Następnie w dniu 29.03.2021 r. na to upomnienie oraz wcześniejsze 1716-OK wystawiono tytuł wykonawczy nr SW5/OK/274/2021 i dalszy tytuł SW5/OK/274/2021/I celem zabezpieczenia należności poprzez wpis hipoteki przymusowej. Zaległość niespłacona, egzekucja zawieszona z uwagi na złożenie zarzutów do tytułu wykonawczego (analogicznie jak poprzednio), obecnie sprawa jest w SKO w Poznaniu.

Zaległości ww. podatnika z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi objęte tytułami wykonawczymi wystawionymi za okres 2013 – 2018 zostały zabezpieczone hipoteką przymusową na nieruchomości dłużnika."

Wyjaśnienia Pana Jakuba Gogulskiego dotyczące podatnika nr 30-00009438 (28) – Akta kontroli B.III.D.25

Podatnik o nr konta 30-00009489(28) z zaległością 9043,20 zł na 31.12.2020r.

Zobowiązany w dniu 04.10.2018r. złożył deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w której wykazał 9 osób.

Przypis na rok 2020 wyniósł 2430,00 zł.

Należna opłata za 2020 rok za 9 miesięcy 9 osób x 18,00 zł = 162,00 zł miesięcznie.
za 3 miesiące 9 osób x 36,00 zł = 324,00 zł miesięcznie

9x162,00 zł=1458,00 zł

3x324,00 zł= 972,00 zł

RAZEM 2430,00 zł

Stan konta podatnika

BO	7 746,50 zł
Przypis	2 430,00 zł
Odpis	0,00 zł
Wpłaty	1 202,90 zł
Odsetki	458,10 zł
Koszty	0,00 zł
BZ	8 973,60 zł

Zaległości powstały za lata 2015-2020

Pani Jakub Gogulski złożył wyjaśnienia o następującej treści:

„Ta osoba jest podatnikiem opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od roku 2018. W wyniku czynności kontrolnych, w toku postępowania jedna ze stron złożyła w dniu 04.10.2018 r. deklarację, dzięki czemu na koncie dokonano przypisu opłaty od 01.07.2013. w kwocie 8.505,00 zł (należność główna)

Wobec tego podmiotu wysłano następujące upomnienia:

- 2088-OK z dnia 31.12.2018 r., doręczone 10.01.2019 r., na zaległości od IV raty 2013 r. do V raty 2018 r. na łączną kwotę należności głównej 8.505,00 zł (ww. decyzja). Następnie w dniu 21.03.2019 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr OK/202/2019. Zaległość niezapłacona, Urząd Skarbowy prowadzi egzekucję skutecznie, przekazując cyklicznie środki wierzycielowi. Z informacji uzyskanej od Naczelnika Urzędu Skarbowego z dnia 06.03.2020 r. wynika, że zostały podjęte następujące czynności egzekucyjne: 02.04.2019 r. zajęcie rachunku bankowego, 12.06.2019 r. zajęcie innych wierzytelności (nadpłata podatku)

- 389-OK z dnia 29.04.2019 r., doręczone 02.05.2019 r., na zaległości obejmującą I ratę 2019 r. na łączną kwotę należności głównej 270,00 zł. Następnie w dniu 09.07.2019 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr OK/342/2019. Zaległość spłacona w dniu 12.03.2021 r.

- 1028-OK z dnia 24.07.2019 r., doręczone 26.07.2019 r., na zaległości obejmującą II i III ratę 2019 r. na łączną kwotę należności głównej 540,00 zł. Następnie w dniu 15.10.2019 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr OK/572/2019. Zaległość niezapłacona, Urząd Skarbowy prowadzi egzekucję skutecznie, przekazując cyklicznie środki wierzycielowi.

- 1777-OK z dnia 20.11.2019 r., doręczone 26.11.2019 r., na zaległości obejmujące IV i V ratę 2019 r. na łączną kwotę należności głównej 540,00 zł. Następnie w dniu 27.02.2020 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr OK/135/2020. Zaległość niezapłacona

- 839-OK z dnia 26.05.2020 r., doręczone 03.06.2020 r., na zaległości obejmujące VI ratę 2019, I i II ratę 2020 r. na łączną kwotę należności głównej 918,00 zł. Następnie w dniu 18.08.2020 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr OK/287/2020. Zaległość niezapłacona

- 1875-OK z dnia 08.09.2020 r., doręczone 15.09.2020 r., na zaległości obejmujące III i IV ratę 2020 r. na łączną kwotę należności głównej 648,00 zł. Następnie w dniu 31.12.2020 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr OK/506/2020. Zaległość niezapłacona, Urząd Skarbowy prowadzi egzekucję skutecznie, przekazując cyklicznie środki wierzycielowi

- 3333-OK z dnia 30.12.2020 r., doręczone 11.01.2021 r., na zaległości obejmujące V i VI ratę 2020 r. na łączną kwotę należności głównej 1.134,00 zł. Następnie w dniu 24.03.2021 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW5/OK/219/2021. Zaległość niezapłacona."

Wyjaśnienia Pana Jakuba Gogulskiego dotyczące podatnika nr 30-00009489 (28) – **Akta kontroli B.III.D.26.**

Podatnik o nr konta 30-00008427(28) z zaległością 4145,82 zł na 31.12.2020r.

W dniu 13 sierpnia 2014r. Burmistrz Śremu wydał decyzję określającą wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla 4 osób począwszy od 1 lipca 2013r.

Należna opłata za 2020 rok za 9 miesięcy 4 osób x 18,00 zł = 72,00 zł miesięczne.
za 3 miesiące 4 osoby x 36,00 zł = 144,00 zł miesięcznie

9x72,00 zł=648,00 zł
3x144,00 zł= 432,00 zł
RAZEM 1080,00 zł

Przypis za 2020 rok wynosił 1080 ,00 zł

Stan konta podatnika

BO	3 065,82 zł
Przypis	1 080,00 zł
Odpis	0,00 zł
Wpłaty	0,00 zł
Odsetki	0,00 zł
Koszty	0,00 zł
BZ	4 145,82 zł

Zaległości powstały za lata 2014-2020

Pan Jakub Gogulski złożyły wyjaśnienia o następującej treści:

„Podmiot jest podatnikiem opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od roku 2014. Od tego momentu do roku 2018 upomnienia wysyłano 17 razy, wystawiono 17 tytułów wykonawczych. Od roku 2019 wystawiono następujące upomnienia:

- 246-OK z dnia 29.04.2019 r., doręczone 06.05.2019 r., na zaległości obejmujące VI ratę 2018 r. i I ratę 2019 r. na łączną kwotę należności głównej 203,68 zł. Następnie w dniu 09.07.2019 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr OK/312/2019. Zaległość niezapłacona.

- 821-OK z dnia 24.07.2019 r., doręczone 09.08.2019 r., na zaległości obejmujące II i III ratę 2019 r. na łączną kwotę należności głównej 203,68 zł. Następnie w dniu 18.09.2019 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr OK/455/2019. Zaległość niezapłacona.

- 1563-OK z dnia 20.11.2019 r., doręczone 06.12.2019 r., na zaległości obejmujące IV i V ratę 2019 r. na łączną kwotę należności głównej 203,68 zł. Następnie w dniu 20.02.2020 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr OK/89/2020. Zaległość niezapłacona.

- 523-OK z dnia 26.05.2020 r., doręczone 01.06.2020 r., na zaległości obejmujące VI ratę 2019 oraz I i II ratę 2020 r. na łączną kwotę należności głównej 389,84 zł. Następnie w dniu 13.08.2020 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr OK/247/2020. Zaległość niezapłacona.

- 1536-OK z dnia 08.09.2020 r., doręczone 25.09.2020 r., na zaległości obejmujące III i IV ratę 2020 r. na łączną kwotę należności głównej 288,00 zł. Następnie w dniu 21.12.2020 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr OK/448/2020. Zaległość niezapłacona.

- 2854-OK z dnia 30.12.2020 r., doręczone 11.01.2021 r., na zaległości obejmujące V i VI ratę 2020 r. na łączną kwotę należności głównej 504,00 zł. Następnie w dniu 16.03.2021 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW5/OK/133/2021. Zaległość niezapłacona."

Wyjaśnienia Pan Jakuba Gogulskiego dotyczące podatnika nr 30-00008427 – Akta kontroli B.III.D.27.

Podatnik o nr konta 30-00008263(28) z zaległością 4 354,80 zł na 31.12.2020r.

Zobowiązany w dniu 15.01.2019r. złożył deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w której wykazał 12 osób.

Przypis na rok 2020 wyniósł 3240,00 zł.

Należna opłata za 2020 rok za 9 miesięcy 12 osób x 18,00 zł = 216,00 zł miesięczne.
za 3 miesiące 12 osób x 36,00 zł = 432,00 zł miesięcznie

9x216,00 zł = 1944,00 zł

3x432,00 zł = 1 296,00 zł

RAZEM 3240,00 zł

Stan konta podatnika

BO	1 450,65 zł
Przypis	3 240,00 zł
Odpis	0,00 zł
Wpłaty	370,65 zł
Odsetki	17,75 zł
Koszty	11,60 zł
BZ	4 320,00 zł

[Handwritten signatures and initials]

Zaległości powstały za lata 2019-2020

Pan Jakub Gogulski złożył wyjaśnienia o następującej treści:

„Wobec tego podmiotu w latach 2013-2018 upomnienia wysyłano 10 razy i wystawiono 6 tytułów wykonawczych.

Od roku 2019 wystawiono następujące upomnienia:

- 319-OK z dnia 29.04.2019 r., doręczone 02.05.2019 r., na zaległości obejmujące I ratę 2019 r. na łączną kwotę należności głównej 360,00 zł. Zaległość została uregulowana w dniu 15.06.2019 r.

- 932-OK z dnia 24.07.2019 r., doręczone 26.07.2019 r., na zaległości obejmujące II i III ratę 2019 r. na łączną kwotę należności głównej 720,00 zł. Następnie wystawiono tytuł wykonawczy nr OK/571/2019 w dniu 15.10.2019 r. Zaległość została uregulowana przez podatnika w dniu 17.02.2020 r.

- 1667-OK z dnia 20.11.2019 r., doręczone 22.11.2019 r., na zaległości obejmujące IV i V ratę 2019 r. na łączną kwotę należności głównej 720,00 zł. Następnie w dniu 28.02.2020 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr OK/164/2020 oraz dalszy tytuł OK/164/2020/1 celem zabezpieczenia należności poprzez wpis hipoteki przymusowej. Egzekucja została umorzona przez Urząd Skarbowy w dniu 28.12.2020 r. z uwagi na bezskuteczność egzekucji; nie ustalono składników majątkowych, do których można by skierować skutecznie egzekucję. Zaległość pozostaje niespłacona.

- 666-OK z dnia 26.05.2020 r., doręczone 29.05.2020 r., na zaległości obejmujące VI ratę 2019 r. oraz I i II ratę 2020 r. na łączną kwotę należności głównej 1.224,00 zł. Następnie w dniu 19.08.2020 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr OK/312/2020 oraz dalszy tytuł OK/312/2020/1 celem zabezpieczenia należności poprzez wpis hipoteki przymusowej. Egzekucja została umorzona przez Urząd Skarbowy w dniu 28.12.2020 r. z uwagi na bezskuteczność egzekucji; nie ustalono składników majątkowych, do których można by skierować skutecznie egzekucję. Zaległość pozostaje niespłacona.

- 1690-OK z dnia 08.09.2020 r., doręczone 11.09.2020 r., na zaległości obejmujące III i IV ratę 2020 r. na łączną kwotę należności głównej 864,00 zł. Następnie w dniu 31.12.2020 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr OK/538/2020 oraz dalszy tytuł OK/538/2020/1 celem zabezpieczenia należności poprzez wpis hipoteki przymusowej. Naczelnik Urzędu Skarbowego wydał w dniu 25.01.2021 r. zawiadomienie w sprawie nieprzystąpienia do egzekucji. Organ w treści pisma wskazał, że w toku egzekucji nie uzyska się kwoty przewyższającej wydatki egzekucyjne. Wcześniej prowadzone postępowanie egzekucyjne wobec tego podatnika na podstawie wcześniejszych tytułów wykonawczych zostało umorzone z uwagi na bezskuteczność; nie ustalono składników majątkowych, do których można by skierować skutecznie egzekucję. Zaległość pozostaje niespłacona.

- 3081-OK z dnia 30.12.2020 r., doręczone 17.01.2021 r., na zaległości obejmujące V i VI ratę 2020 r. na łączną kwotę należności głównej 1.512,00 zł. Następnie w dniu 29.03.2021 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr OK/266/2021 oraz dalszy tytuł OK/266/2021/1 celem zabezpieczenia należności poprzez wpis hipoteki przymusowej. Naczelnik Urzędu Skarbowego wydał w dniu 01.07.2021 r. zawiadomienie w sprawie nieprzystąpienia do egzekucji. Organ w treści pisma wskazał, że w toku egzekucji nie uzyska się kwoty przewyższającej wydatki egzekucyjne. Wcześniej prowadzone postępowanie egzekucyjne wobec tego podatnika na podstawie wcześniejszych tytułów wykonawczych zostało umorzone z uwagi na

bezskuteczność; nie ustalono składników majątkowych, do których można by skierować skutecznie egzekucję. Zaległość pozostaje niespłacona."

Wyjaśnienia Pana Jakuba Gogulskiego dotyczące podatnika nr 30-0008263(28) – **Akta kontroli B.III.D.28.**

Podatnik o nr konta 30-00004320 (28) z zaległością 3 702,40 zł na 31.12.2020r.

Zobowiązany złożył deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w dniu 17.05.2013r. -5 osób (odpady zbierane w sposób selektywny)

Należna opłata za 2020 rok za 12 miesiące 5 osób x 36,00 zł = 180,00 zł na dwa miesiące, tj. przypis za 2020 rok 6x 180,00 zł= 1 050,00 zł

Wg przedstawionych dokumentów wynosił 1050,00 zł

Stan konta podatnika

BO	3 222,40 zł
Przypis	1 050,00zł
Odpis	570,00 zł
Wpłaty	0,00zł
Odsetki	0,00 zł
Koszty	0,00zł
BZ	3 702,40 zł

Zaległości powstały za lata 2015-2020.

Pan Jakub Gogulski złożył wyjaśnienia o następującej treści:

„Podmiot jest podatnikiem opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od roku 2013. Od tego momentu do roku 2018 upomnienia wysyłano 20 razy, wystawiono 20 tytułów wykonawczych. Od roku 2019 wystawiono następujące upomnienia:

- 430-OK z dnia 29.04.2019 r., doręczone 02.05.2019 r., na zaległości obejmujące I ratę 2019 r. na łączną kwotę należności głównej 90,00 zł. Następnie w dniu 11.07.2019 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr OK/369/2019 oraz dalszy tytuł OK/369/2019/1 w celu zabezpieczenia należności poprzez wpis hipoteki przymusowej. Zaległość niezapłacona.

- 1101-OK z dnia 24.07.2019 r., doręczone 26.07.2019 r., na zaległości obejmujące II i III ratę 2019 r. na łączną kwotę należności głównej 180,00 zł. Następnie w dniu 02.10.2019 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr OK/545/2019 oraz dalszy tytuł OK/545/2019/1 w celu zabezpieczenia należności poprzez wpis hipoteki przymusowej. Zaległość niezapłacona.

- 1838-OK z dnia 20.11.2019 r., doręczone 26.11.2019 r., na zaległości obejmujące IV i V ratę 2019 r. na łączną kwotę należności głównej 180,00 zł. Następnie w dniu 28.02.2020 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr OK/172/2020 oraz dalszy tytuł OK/172/2020/1 w celu zabezpieczenia należności poprzez wpis hipoteki przymusowej. Zaległość niezapłacona.

- 938-OK z dnia 26.05.2020 r., doręczone 01.06.2020 r., na zaległości obejmujące VI ratę 2019 r. oraz I i II ratę 2020 r. na łączną kwotę należności głównej 350,00 zł. Następnie w dniu 19.08.2020 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr OK/318/2020 oraz dalszy tytuł

OK/318/2020/1 w celu zabezpieczenia należności poprzez wpis hipoteki przymusowej. Zaległość niezapłacona.

- 1963-OK z dnia 08.09.2020 r., doręczone 11.09.2020 r., na zaległości obejmujące III i IV ratę 2020 r. na łączną kwotę należności głównej 260,00 zł. Następnie w dniu 31.12.2020 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr OK/544/2020 oraz dalszy tytuł OK/544/2020/1 w celu zabezpieczenia należności poprzez wpis hipoteki przymusowej. Zaległość niezapłacona.

- 3471-OK z dnia 30.12.2020 r., doręczone 13.01.2021 r., na zaległości obejmujące V i VI ratę 2020 r. na łączną kwotę należności głównej 530,00 zł. Następnie w dniu 29.03.2021 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr SW5/OK/273/2021 oraz dalszy tytuł SW5/OK/273/2021/1 w celu zabezpieczenia należności poprzez wpis hipoteki przymusowej. Zaległość niezapłacona.

Zaległości ww. podatnika z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi objęte tytułami wykonawczymi wystawionymi za okres 2013 – październik 2019 zostały zabezpieczone hipoteką przymusową na nieruchomości dłużnika.”

Wyjaśnienia Pana Jakuba Gogulskiego dotyczące podatnika nr 30-00004320 (28) – **Akta kontroli B.III.D.29.**

Podatnik o nr konta 30-00000354 (28) z zaległością 5 902,00 zł na 31.12.2020r.

Zobowiązany złożył deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w dniu 31.05.2013r. -9 osób (odpady zbierane w sposób selektywny)

Przypis na rok 2020 wyniósł 1890,00 zł.

Należna opłata za 2020 rok za 9 miesięcy 9 osób x 13,00 zł = 117,00 zł miesięczne.
za 3 miesiące 9 osób x 31,00 zł = 114,00 zł miesięcznie

9x117,00 zł=1053,00 zł
3x279,00 zł= 837,00 zł
RAZEM 1890,00 zł

Stan konta podatnika

BO	4 698,00 zł
Przypis	1 890,00 zł
Odpis	918,00 zł
Wpłaty	0,00 zł
Odsetki	0,00 zł
Koszty	0,00 zł
BZ	5 670,00 zł

Zaległości powstały za lata 2015-2020.

Pan Jakub Gogulski złożył wyjaśnienia o następującej treści:

„Podmiot jest podatnikiem opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od roku 2013. Od tego momentu do roku 2018 upomnienia wysyłano 21 razy, wystawiono 21 tytułów wykonawczych. Od roku 2019 wystawiono następujące upomnienia:

- 13-OK z dnia 29.04.2019 r., doręczone 02.05.2019 r., na zaległości obejmujące I ratę 2019 r. na łączną kwotę należności głównej 126,00 zł. Następnie w dniu 11.07.2019 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr OK/354/2019 oraz dalszy tytuł OK/354/2019/1 w celu zabezpieczenia należności poprzez wpis hipoteki przymusowej. Zaległość niezapłacona.

- 468-OK z dnia 24.07.2019 r., doręczone 26.07.2019 r., na zaległości obejmujące II i III ratę 2019 r. na łączną kwotę należności głównej 252,00 zł. Następnie w dniu 02.10.2019 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr OK/529/2019 oraz dalszy tytuł OK/529/2019/1 w celu zabezpieczenia należności poprzez wpis hipoteki przymusowej. Zaległość niezapłacona.

- 1204-OK z dnia 20.11.2019 r., doręczone 22.11.2019 r., na zaległości obejmujące IV i V ratę 2019 r. na łączną kwotę należności głównej 252,00 zł. Następnie w dniu 28.02.2020 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr OK/149/2020 oraz dalszy tytuł OK/149/2020/1 w celu zabezpieczenia należności poprzez wpis hipoteki przymusowej. Zaległość niezapłacona.

- 27-OK z dnia 26.05.2020 r., doręczone 29.05.2020 r., na zaległości obejmujące VI ratę 2019 r. oraz I i II ratę 2020 r. na łączną kwotę należności głównej 594,00 zł. Następnie w dniu 19.08.2020 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr OK/300/2020 oraz dalszy tytuł OK/300/2020/1 w celu zabezpieczenia należności poprzez wpis hipoteki przymusowej. Zaległość niezapłacona.

- 1008-OK z dnia 08.09.2020 r., doręczone 11.09.2020 r., na zaległości obejmujące III i IV ratę 2020 r. na łączną kwotę należności głównej 468,00 zł. Zaległość niezapłacona.

Podatnik zmarł w dniu 19.12.2020 r. W związku z tym Naczelnik Urzędu Skarbowego w Śremie wydał w dniu 28.12.2020 r. postanowienie o zawieszeniu egzekucji wobec ww. dłużnika.

Zaległości ww. podatnika z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi objęte tytułami wykonawczymi wystawionymi za okres 2013 – sierpień 2017 zostały zabezpieczone hipoteką przymusową na nieruchomości dłużnika."

Wyjaśnienia Pana Jakuba Gogulskiego dotyczące podatnika nr 30-00000354 (28) – **Akta kontroli B.III.D.30.**

Podatnik o nr konta 30-00009450 (28) z zaległością 3300,00 zł na 31.12.2020r.

Zobowiązany złożył deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które miały wpływać na wysokość przypisu w 2020 roku:

W dniu 13.05.2019r. zmiana od 01.05.2019r. (dotyczy nieruchomości Kaczewo 18)

Należna opłata 20x10,00 zł =200,00 zł

W dniu 13.05.2020r. zmiana od 01.05.2019r. (dotyczy nieruchomości ul. Skłodowskiej 8A w Śremie)

Należna opłata 8x10,00 zł =80,00 zł

W dniu 14.10.2019r. zmiana od 01.10.2019r. (dotyczy nieruchomości Skłodowskiej Curie 21 w Śremie) 23 osoby

Należna opłata 18,00 x10,00 zł =180,00 zł

5x9,00 zł=45,00 zł

W dniu 23.12.2019r. zmiana od 01.12.2019r. (dotyczy nieruchomości 1 Maja 47 w Śremie)
 Należna opłata $21 \times 10,00 \text{ zł} = 210,00 \text{ zł}$

W dniu 31.12.2019r. zmiana od 01.01.2020r. (dotyczy nieruchomości Grottgera 36 w Śremie)
 Należna opłata $8 \times 18,00 \text{ zł} = 144,00 \text{ zł}$

W dniu 23.12.2019r. zmiana od 01.12.2019r. (dotyczy nieruchomości Romera 2 w Śremie)
 Należna opłata $22 \times 10,00 \text{ zł} = 220,00 \text{ zł}$

W dniu 23.12.2019r. zmiana od 01.12.2019r. (dotyczy nieruchomości Modrzewskiego 5 w Śremie)
 Należna opłata $2 \times 10,00 \text{ zł} = 20,00 \text{ zł}$
 $22 \times 9,00 \text{ zł} = 198,00 \text{ zł}$

W dniu 31.12.2019r. zmiana od 01.01.2020r. (dotyczy nieruchomości Skłodowskiej 11 w Śremie)
 Należna opłata $9 \times 18,00 \text{ zł} = 162,00 \text{ zł}$

W dniu 19.02.2020r. zmiana od 01.02.2020r. (dotyczy nieruchomości Nadbrzeźna 3 w Śremie)
 Należna opłata $12 \times 18,00 \text{ zł} = 216,00 \text{ zł}$

W dniu 19.02.2020r. zmiana od 01.02.2020r. (dotyczy nieruchomości Nadbrzeźna 1 w Śremie)
 Należna opłata $14 \times 18,00 \text{ zł} = 252,00 \text{ zł}$

W dniu 19.02.2020r. zmiana od 01.02.2020r. (dotyczy nieruchomości Mickiewicza 25 w Śremie)
 Należna opłata $16 \times 18,00 \text{ zł} = 288,00 \text{ zł}$

W dniu 03.03.2020r. zmiana od 01.03.2020r. (dotyczy nieruchomości Krótka 14 w Śremie)
 Należna opłata $17 \times 18,00 \text{ zł} = 306,00 \text{ zł}$

W dniu 10.05.2020r. zmiana od 01.05.2020r. (dotyczy nieruchomości Nadbrzeźna 25 w Śremie)
 Należna opłata $10 \times 18,00 \text{ zł} = 180,00 \text{ zł}$

W dniu 18.05.2020r. zmiana od 01.05.2020r. (dotyczy nieruchomości Plac 20 Października 8,18 w Śremie)
 Należna opłata $29 \times 18,00 \text{ zł} = 522,00 \text{ zł}$

W dniu 11.08.2020r. zmiana od 01.08.2020r. (dotyczy nieruchomości Grunwaldzkiej w Śremie)
 Należna opłata $57 \times 18,00 \text{ zł} = 1026,00 \text{ zł}$
 $3 \times 17,00 \text{ zł} = 51,00 \text{ zł}$

W dniu 18.09.2020r. zmiana od 01.09.2020r. (dotyczy nieruchomości Wojska Polskiego 4 w Śremie)
 Należna opłata $65 \times 18,00 \text{ zł} = 1170,00 \text{ zł}$

W dniu 18.09.2020r. zmiana od 01.09.2020r. (dotyczy nieruchomości Wielka Rzeźnicka 1a w Śremie)
 Należna opłata $19 \times 18,00 \text{ zł} = 342,00 \text{ zł}$

W dniu 09.10.2020r. zmiana od 01.10.2020r. (dotyczy nieruchomości Dobczyn 7, 8)
 Należna opłata $36 \times 31,00 \text{ zł} = 1116,00 \text{ zł}$

W dniu 09.10.2020r. zmiana od 01.10.2020r. (dotyczy nieruchomości Skłodowskiej Curie 1A,1B,1C w Śremie)
 Należna opłata $75 \times 36,00 \text{ zł} = 2700,00 \text{ zł}$

W dniu 09.10.2020r. zmiana od 01.10.2020r. (dotyczy nieruchomości Łazienkowa 8, Mała Łazienkowa 3 w Śremie)
 Należna opłata $22 \times 36,00 \text{ zł} = 792,00 \text{ zł}$

W dniu 09.10.2020r. zmiana od 01.10.2020r. (dotyczy nieruchomości Wojska Polskiego 6 w Śremie)

Należna opłata 61x36,00 zł =2196,00 zł

W dniu 03.11.2020r. zmiana od 01.10.2020r. (dotyczy nieruchomości Modrzewskiego 3 w Śremie)

Należna opłata 13x36,00 zł =468,00 zł

2x35,00 zł=70,00 zł

W dniu 13.11.2020r. zmiana od 01.11.2020r. (dotyczy nieruchomości Grottgera 34A w Śremie)

Należna opłata 46x36,00 zł =1656,00 zł

5x35,00 zł=175,00

W dniu 24.11.2020r. zmiana od 01.11.2020r. (dotyczy nieruchomości Modrzewskiego 4 w Śremie)

Należna opłata 21x36,00 zł =756,00 zł

W dniu 23.12.2020r. zmiana od 01.12.2020r. (dotyczy nieruchomości Skłodowskiej Curie 21 w Śremie)

Należna opłata 51x36,00 zł =1836,00 zł

W dniu 23.12.2020r. zmiana od 01.12.2020r. (dotyczy nieruchomości Dąbrowskiego 3 w Śremie)

Należna opłata 10x36,00 zł =360,00 zł

W dniu 23.12.2020r. zmiana od 01.12.2020r. (dotyczy nieruchomości Chłapowskiego 14 w Śremie)

Należna opłata 102x36,00 zł =3672,00 zł

8x35,00 zł=280,00 zł

W dniu 23.12.2020r. zmiana od 01.12.2020r. (dotyczy nieruchomości Szymanowskiego 3 w Śremie)

Należna opłata 23x36,00 zł =828,00 zł

W dniu 23.12.2020r. zmiana od 01.12.2020r. (dotyczy nieruchomości Skłodowskiej Curie 6 w Śremie)

Należna opłata 32x36,00 zł =1152,00 zł

Stan konta podatnika

BO	360,00 zł
Przypis	248 720,00 zł
Odpis	6 459,00 zł
Wpłaty	239 501,00 zł
Odsetki	192,71 zł
Koszty	100,40 zł
BZ	3 330,00 zł

Zaległości powstały za rok 2020.

Pan Jakub Gogulski złożył wyjaśnienia o następującej treści:

„Wobec tego podmiotu wysłano 2 upomnienia w roku 2015 (zapłacone), a następnie tylko raz: - 2012-OK z dnia 02.10.2020 r., na zaległości obejmujące II i IV ratę 2020 r. na łączną kwotę należności głównej 288,00 zł. Upomnienie zostało anulowane, gdyż na dzień generowania upomnienia na koncie widniała wpłata na te raty, lecz nie była zarachowana. Ponadto, z powodu pojawiających się rozbieżności pomiędzy wnoszonymi opłatami za odpady komunalne a wymiarem tej opłaty dwukrotnie sporządzano na tą okoliczność notatkę służbową (15.08.2015 i 28.04.2021 r.) pozwalającą odstąpić od przeprowadzania czynności windykacyjnych m.in. od tego podmiotu do czasu wyjaśnienia sprawy (w załączeniu).”

Wyjaśnienia Pana Jakuba Gogulskiego dotyczące podatnika nr 30-00009450 (28) – **Akta kontroli B.III.D.31.**

Inspektorzy kontroli zwrócili się o wyjaśnienia ile wygenerowano upomnień w latach 2018-2020 w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi?

Pan Jakub Gogulski złożył wyjaśnienia o następującej treści:

- „ - w roku 2018 wystawiono 2193 upomnień,
- w roku 2019 wystawiono 1861 upomnień,
- w roku 2020 wystawiono 3520 upomnień. ”

Wyjaśnienia ile wygenerowano upomnień w latach 2018-2020 w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi – **Akta kontroli B.III.D.32.**

Inspektorzy kontroli zwrócili się o wyjaśnienia ile wystawiono tytułów wykonawczych w latach 2018-2020 w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi?

Pan Jakub Gogulski złożył wyjaśnienia o następującej treści:

- „ – w roku 2018 wystawiono 557 tytułów wykonawczych,
- w roku 2019 wystawiono 572 tytułów wykonawczych,
- w roku 2020 wystawiono 553 tytułów wykonawczych. ”

Wyjaśnienia Skarbnika o wystawionych tytułach wykonawczych w latach 2018-2020 w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi – **Akta kontroli B.III.D.33.**

1.3. Inne dochody

Uchwała NR 457/XLVI/2018 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 28 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie gminy Śrem.

Na podstawie art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487, z 2017 r., poz. 2245 i 2439 oraz z 2018 r., poz. 310, poz.650) ustalono, że na terenie gminy Śrem maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, łącznie z zezwoleniami pozostającymi w obrocie prawnym:

- 1) do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo - 180 zezwoleń;
- 2) powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) - 180 zezwoleń;
- 3) powyżej 18% zawartości alkoholu - 180 zezwoleń.

W ramach liczby zezwoleń określonych powyżej liczba zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych z przeznaczeniem do spożycia w miejscu sprzedaży, łącznie z zezwoleniami pozostającymi w obrocie prawnym, wynosiła:

- 1) do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo – do 70 zezwoleń;
- 2) powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) - do 70 zezwoleń;
- 3) powyżej 18% zawartości alkoholu do 70 zezwoleń.

W ramach liczby zezwoleń liczba zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych z przeznaczeniem do spożycia poza miejscem sprzedaży, łącznie z zezwoleniami pozostającymi w obrocie prawnym wynosiła:

- 1) do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo - do 110 zezwoleń;
- 2) powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) - do 110 zezwoleń;

3) powyżej 18% zawartości alkoholu - do 110 zezwoleń.

Wpływy z tych koncesji do budżetu gminy wynosiły w 2020 roku - 950 267,79 zł.
Wydatki poniesiono na łączną kwotę 916 561,02 zł.

W uchwale NR 321/XXVIII/2021 z dnia 24 czerwca 2021 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem na 2021 rok uchwalono, że niewykorzystaną kwotę 34384,39 zł uzyskana w 2020 roku z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczono na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałaniu Narkomanii w kwocie 32 500,00zł w 2021 roku.

Zezwolenie Nr II/9/A/8/2020 z dnia 9 października 2020 r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo przeznaczonych do spożycia na miejscu sprzedaży Śrem ul. Farna 1.

Zezwolenie Nr II/9/B/5/2020 z dnia 9 października 2020 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia na miejscu sprzedaży Śrem ul. Farna 1.

Zezwolenie Nr II/9/C/7/2020 z dnia 9 października 2020 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia na miejscu sprzedaży Śrem ul. Farna 1.

Zezwolenie ważne od 10 października 2020r. do 30 września 2030r. wydano na wniosek złożony 5 października 2020 r. przez AE Agencja Eventowa Poznań Sp. z o.o. Śrem oraz pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Śremie z 6 października 2020 r. o lokalizacji punktu sprzedaży napojów alkoholowych. (zezwolenie doręczono 9.10.2020r.)

Do wniosku o wydanie zezwolenia dołączono:

Oświadczenie przedsiębiorcy o wartości sprzedaży napojów alkoholowych brutto oraz podatkiem akcyzowym w 2020 roku:

„A” do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo	1 481,46 zł
„B” do 4,5% do 18% /z wyjątkiem piwa/ oraz piwo	513,00 zł
„C” powyżej 18% zawartości alkoholu	1 393,40 zł

Umowę najmu miejsca sprzedaży napojów alkoholowych.

Zgodę na sprzedaż napojów alkoholowych od właściciel budynku

Decyzję Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Śremie o zatwierdzeniu lokalu gastronomicznego zlokalizowanego przy ul. Farnej 1 w Śremie do prowadzenia działalności na podawanie napojów alkoholowych.

Opłata w trzech ratach.

II/9/A/8/2020 525 x 83/366 = 119,06 zł

II/9/B/5/2020 525 x 83/366 = 119,06 zł

II/9/C/7/2020 2100 x 83/366 = 476,23 zł

Wpłaty ww. kwot w dniu 9.10.2020 r.

I rata 2021 rok została wpłacona 29.01.2021 roku.

Zezwolenie Nr I/15/A/14/2020 z dnia 4 grudnia 2020 r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży Sklep Monopolowo Tytoniowy Artur Skonieczny Śrem ul. Chłapowskiego 28/4.

Zezwolenie Nr I/15/B/14/2020 z dnia 4 grudnia 2020 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży Sklep Monopolowo Tytoniowy Artur Skonieczny Śrem ul. Chłapowskiego 28/4.

Zezwolenie Nr I/15/C/14/2020 z dnia 4 grudnia 2020 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży Sklep Monopolowo Tytoniowy Artur Skonieczny Śrem ul. Chłapowskiego 28/4.

Zezwolenie ważne od 5 grudnia 2020r. do 30 września 2025r. wydano na wniosek złożony 16 listopada 2020 r. przez Sklep Monopolowo Tytoniowy Artur Skonieczny Śrem ul. Chłapowskiego 28/4 oraz pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Śremie z 1 grudnia 2020 r. o lokalizacji punktu sprzedaży napojów alkoholowych. (zezwolenie doręczono 4.12.2020r.)

Do wniosku o wydanie zezwolenia dołączono:

Informacja o działalności gospodarczej wnioskodawcy

Umowę najmu miejsca sprzedaży napojów alkoholowych.

Zgodę na sprzedaż napojów alkoholowych od właścicieli budynku

Decyzję Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Śremie o zatwierdzeniu lokalu gastronomicznego zlokalizowanego przy ul. Farnej 1 w Śremie do prowadzenia działalności na podawanie napojów alkoholowych.

Opłata w trzech ratach.

I/15/A/14/2020 525 x 27/366 = 38,73 zł

I/15/B/14/2020 525 x 27/366 = 38,73 zł

I/15/C/13/2020 2100 x 27/366 = 154,92 zł

Wpłaty ww. kwot w dniu 04.12.2020 r.

Inspektor PFG złożył wyjaśnienie w sprawie dokonywania przypisów należności z tytułu opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych o treści:

„W zakresie dochodów z tytułu opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych przypisu należności dokonuje się w momencie wpływu środków na rachunek bankowy, równoważąc przypis z wykonaniem dochodów.

W dniu 31.12.2020 r. dokonano przypisu należności w zakresie 3 decyzji w wysokości 1 487,50 zł, 490,00 zł i 490,00 zł, w przypadku których dłużnik nie dokonał wpłaty i zostało wszczęte postępowanie egzekucyjne.”

Wyjaśnienie Inspektora PFG w sprawie dokonywania przypisów należności z tytułu opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych, wydruki ewidencji księgowej konta 221 i 130 – **Akta kontroli Nr B.III.D.34.**

III.2.1 Wydatki bieżące

• Wydatki – 207 004 373,83 zł, z tego:

• wydatki bieżące 187 750 853,63 zł, w tym:

- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych 158 492,00 zł,

• - wydatki na realizację „Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych” 817 500,00 zł,

- - wydatki na realizację „Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii” 32 500,00 zł,
-
- wydatki majątkowe 19 253 520,20 zł, w tym:
- Na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych 5 470 000,00 zł.
- Rezerwa budżetowa ogólna 1 000 000,00 zł.
- Rezerwa celowa w zakresie oświaty 45 000,00 zł.
- Rezerwa celowa w zakresie zarządzania kryzysowego 655 000,00 zł.
- Przychody – 10 000 000,00 zł.
- Rozchody – 6 694 021,00 zł.
- Deficyt budżetowy – 3 305 979,00 zł.

W zakresie realizacji wydatków kontrolą objęto wydatki z tytułu :

- wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń (w tym wynagrodzenia osobowe, nagrody uznaniowe i jubileuszowe, dodatkowe wynagrodzenie roczne, odprawy emerytalno-rentowe, składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz na ubezpieczenie zdrowotne, składki na PFRON)
- różnych wydatków na rzecz osób fizycznych (diety radnych i sołtysów),
- odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- zakupu materiałów i wyposażenia,
- zakupu usług pozostałych,
- podróży służbowych krajowych i zagranicznych,
- wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- wydatków majątkowych.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania, naliczenia i wypłaty wynagrodzeń pracownikom zatrudnionym w 2020 r. w Urzędzie Miejskim w Śremie oraz ujęcie wydatków na wynagrodzenia w ewidencji księgowej jednostki. Kontrolni poddano następujące dokumenty:

- umowy o pracę pracowników,
- uchwały Rady Miejskiej w Śremie oraz pisma Burmistrza w sprawach dotyczących ustalenia składników wynagrodzeń badanej grupy pracowników,
- karty wynagrodzeń – badanej grupy pracowników,
- listy płac za miesiące luty, marzec i kwiecień 2020 r. na których ujęto wynagrodzenia badanej grupy pracowników,

Spośród pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Śremie wybrano do kontroli naliczenie wynagrodzenia osobowego 4 pracowników zatrudnionych na podstawie: wyboru, powołania oraz umowy o pracę, a mianowicie Burmistrza, Zastępcę Burmistrza, Skarbnika, Inspektora.

Uregulowania wewnętrzne w zakresie wynagrodzeń

Zarządzeniem Nr 8/2018 Kierownika Urzędu z dnia 10 lipca 2018 r. wprowadzono Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Śremie.

Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolą objęto wynagrodzenia następujących pracowników Urzędu:

- Pana Adama Lewandowskiego – Burmistrza Śremu,
- Pana Bartosza Żeleźnego – Zastępcy Burmistrza
- Pani Magdaleny Panke – Skarbnika,
- Inspektora Pionu Gospodarowania Przestrzenią i Środowiskiem.

Wynagrodzenie Burmistrza Adama Lewandowskiego

Uchwałą Nr 5/I/2018 z dnia 23 listopada 2018 roku Rada ustaliła następujące wynagrodzenie Burmistrza Śremu:

- wynagrodzenie zasadnicze w wysokości	4.800,00zł
- dodatek funkcyjny w wysokości	2.100,00zł
- dodatek specjalny w wysokości 40 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego	2.760,00zł
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego	960,00zł
Razem brutto:	10.620,00zł

W toku kontroli stwierdzono, że składniki wynagrodzenia Burmistrza są zgodne z przepisami: Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Z przedłożonych list płac za miesiąc luty, marzec i kwiecień wynika, że Burmistrzowi wypłacono wynagrodzenie zgodne z ustaloną wysokością wskazaną w uchwale.

Wynagrodzenie Zastępcy Burmistrza Bartosza Żeleźnego

Zarządzeniem Nr 15/20/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku Burmistrz Śremu powołał Pana Bartosza Żeleźnego na stanowisko Zastępcy Burmistrza Śremu od 1 stycznia 2011 r.

Na podstawie pisma z dn.12.09.2018 r. Burmistrz przyznał Zastępcy Burmistrza następujące wynagrodzenie od 1 września 2018 r.:

- wynagrodzenie zasadnicze w wysokości	4.200,00zł
- dodatek funkcyjny w wysokości	2.200,00zł
- dodatek specjalny	2.842,00zł
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 18% wynagrodzenia zasadniczego	756,00zł
Razem brutto:	9.998,00zł

Z kolei na podstawie pisma z dn.12.02.2020 r. Burmistrz przyznał Zastępcy Burmistrza następujące wynagrodzenie od 1 marca 2020 r.:

- wynagrodzenie zasadnicze w wysokości	4.200,00zł
- dodatek funkcyjny w wysokości	2.200,00zł
- dodatek specjalny	3.450,00zł
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 19% wynagrodzenia zasadniczego	798,00zł
Razem brutto:	10.648,00zł

W zakresie przyznawania dodatku specjalnego ustalono, że:

- pismem z dn.13.01.2015 r. Burmistrz Śremu przyznał Zastępcy Burmistrza dodatek specjalny począwszy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. w wysokości 976,00 zł za wykonywanie dodatkowych zadań związanych z pełnieniem zastępstwa podczas nieobecności Burmistrza Śremu i ponoszenia odpowiedzialności z tego tytułu,
- pismem z dn.08.01.2016 r. Burmistrz Śremu przyznał Zastępcy Burmistrza dodatek specjalny począwszy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. w wysokości 1.372,00 zł za wykonywanie dodatkowych zadań związanych z pełnieniem zastępstwa podczas nieobecności Burmistrza Śremu i ponoszenia odpowiedzialności z tego tytułu,
- pismem z dn.22.11.2016 r. Burmistrz Śremu przyznał Zastępcy Burmistrza dodatek specjalny począwszy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. w wysokości 1.372,00 zł za wykonywanie dodatkowych zadań związanych z pełnieniem zastępstwa podczas nieobecności Burmistrza Śremu i ponoszenia odpowiedzialności z tego tytułu,
- pismem z dn.15.01.2018 r. Burmistrz Śremu przyznał Zastępcy Burmistrza dodatek specjalny począwszy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. w wysokości 1.372,00 zł za wykonywanie dodatkowych zadań związanych z podejmowaniem czynności cywilnoprawnych, dla których skuteczności wymagana jest forma aktu notarialnego oraz na które w drodze zarządzenia zezwolił Burmistrz Śremu, ponadto za reprezentowanie gminy Śrem na zgromadzeniach wspólników oraz walnych zgromadzeniach akcjonariuszy spółek, w których gmina jest wspólnikiem albo akcjonariuszem, a także na zebraniach wspólnot mieszkaniowych nieruchomości, których gmina jest współwłaścicielem,
- pismem z dn.21.01.2019 r. Burmistrz Śremu przyznał Zastępcy Burmistrza dodatek specjalny począwszy od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. w wysokości 2.842,00 zł za wykonywanie dodatkowych zadań powodujących zwiększenie obowiązków służbowych polegających na dokonywaniu wszelkich czynności cywilnoprawnych (w tym zawieraniu umów) w formie aktu notarialnego,
- pismem z dn.16.01.2020 r. Burmistrz Śremu przyznał Zastępcy Burmistrza dodatek specjalny począwszy od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. w wysokości 2.850,00 zł za wykonywanie dodatkowych zadań powodujących zwiększenie obowiązków służbowych polegających na pełnieniu nadzoru nad przygotowaniem koncepcji pełnego monitoringu miejskiego i systemu dotacji rewitalizacyjnych

Kserokopia Karty stanowiska pracy z kserokopią dokumentów – **Akta kontroli B.III.W.1**

W związku z przedłożonymi dokumentami:

1.

- pismem z dn.15.01.2018 r. Burmistrz Śremu przyznał Zastępcy Burmistrza dodatek specjalny począwszy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. w wysokości **1.372,00 zł**

za wykonywanie dodatkowych zadań związanych z podejmowaniem czynności cywilnoprawnych, dla których skuteczności wymagana jest forma aktu notarialnego oraz na które w drodze zarządzenia zezwolił Burmistrz Śremu, ponadto za reprezentowanie gminy Śrem na zgromadzeniach wspólników oraz walnych zgromadzeniach akcjonariuszy spółek, w których gmina jest wspólnikiem albo akcjonariuszem, a także na zebraniach wspólnot mieszkaniowych nieruchomości, których gmina jest współwłaścicielem,

- pismem z dn.12.09.2018 r. Burmistrz przyznał od 01.09.2018 r. Z-cy Burmistrza Śremu wynagrodzenie:

miesięczne zasadnicze	4.200,00 zł
dodatek funkcyjny	2.200,00 zł
dodatek za wieloletnią pracę	756,00 zł
dodatek specjalny	
przyznany do 31.12.2018 r.	2.842,00 zł

za wykonywanie dodatkowych zadań związanych z podejmowaniem czynności cywilnoprawnych, dla których skuteczności wymagana jest forma aktu notarialnego oraz na które w drodze zarządzenia zezwolił Burmistrz Śremu, ponadto za reprezentowanie gminy Śrem na zgromadzeniach wspólników oraz walnych zgromadzeniach akcjonariuszy spółek, w których gmina jest wspólnikiem albo akcjonariuszem, a także na zebraniach wspólnot mieszkaniowych nieruchomości, których gmina jest współwłaścicielem,

W/w pismem ustalono dodatek specjalny w wysokości 44,41% sumy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

2.

- pismem z dn.16.01.2020 r. Burmistrz Śremu przyznał Zastępcy Burmistrza dodatek specjalny poczynawszy od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. w wysokości **2.850,00 zł**

za wykonywanie dodatkowych zadań powodujących zwiększenie obowiązków służbowych polegających na pełnieniu nadzoru nad przygotowaniem koncepcji pełnego monitoringu miejskiego i systemu dotacji rewitalizacyjnych

- pismem z dn.12.02.2020 r. Burmistrz przyznał od 01.03.2020 r. Z-cy Burmistrza Śremu wynagrodzenie:

miesięczne zasadnicze	4.200,00 zł
dodatek funkcyjny	2.200,00 zł
dodatek za wieloletnią pracę	798,00 zł
dodatek specjalny	
przyznany do 31.12.2020 r.	3.450,00 zł

za wykonywanie dodatkowych zadań powodujących zwiększenie obowiązków służbowych polegających na pełnieniu nadzoru nad przygotowaniem koncepcji pełnego monitoringu miejskiego i systemu dotacji rewitalizacyjnych

Na piśmie pracownik przyjmujący warunki potwierdził ten fakt podpisem „w prawym dolnym rogu”.

W/w pismem ustalono dodatek specjalny w wysokości 53,91% sumy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

Poproszono o wyjaśnienie dlaczego dokonywano zwiększenia przyznanych wcześniej dodatków specjalnych skoro nie zwiększano obowiązków służbowych ani nie powierzano dodatkowych zadań (uzasadnienia w pismach są identyczne).

Burmistrz Śremu złożył następujące wyjaśnienie:

„Zwiększenie wcześniej przyznanych dodatków specjalnych Zastępcy Burmistrza w okresach 01.09.2018r.-31.12.2018r. i 01.03.2020r.- 1.12.2020r. oraz Skarbnikowi Gminy w okresach 01.09.2018r.-30.11.2018r. i 01.03.2020r.-31.12.2020r., wynikało z następujących powodów:

- 1) Od 1 września 2018 r. oraz od 1 marca 2020 r. miały miejsce regulacje i podwyżki płac dla pracowników Urzędu. Decyzja ta podyktowana była m.in. rosnącą inflacją, zwiększeniem kompetencji i stopnia odpowiedzialności pracownika na stanowisku. Zwiększenie wynagrodzenia nie wiązało się więc wyłącznie ze zwiększeniem obowiązków służbowych.
- 2) Burmistrz Śremu zwiększył również wcześniej przyznane dodatki specjalne Zastępcy Burmistrza Śremu oraz Skarbnika Gminy Śrem uznając, że osoby z najwyższego kierownictwa posiadają bardzo wysokie kompetencje i ponoszą znacznie wyższą odpowiedzialność w porównaniu z pozostałymi pracownikami za realizację zadań, także wpisanych w piśmie o przyznaniu dodatków specjalnych. Obowiązujące przepisy w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z powołania nie dają innej możliwości zwiększenia składników wynagrodzenia jak poprzez dodatek specjalny
- 3) Zgodnie z kodeksem pracy, pracownicy powinni być równo traktowani w zakresie warunków pracy, a pracodawca jest zobowiązany stosować zasadę równego traktowania w zatrudnieniu wobec wszystkich pracowników. Objęcie więc regulacją i podwyżką dodatków specjalnych Skarbnika Gminy i Zastępcy Burmistrza stanowi zachowanie zasady sprawiedliwości i adekwatności do sprawowanych obowiązków.

Wyjaśnienie Burmistrza Śremu- **Akta kontroli B.III.W.2**

Z przedłożonych list płac wynika, że Zastępcy Burmistrza:

- za miesiąc luty wypłacono dodatek specjalny w wysokości 2.850,00 zł,
- za miesiąc marzec 3.450,00 zł,
- za miesiąc kwiecień 3.450,00 zł.

Wynagrodzenie Skarbnika Pani Magdaleny Panke

Na podstawie pisma z dnia 12.09.2018 r. Burmistrz przyznał Skarbnikowi Gminy następujące obowiązujące od 1 września 2018 r. wynagrodzenie:

- wynagrodzenie zasadnicze	5.200,00zł
- dodatek funkcyjny	2.200,00zł
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego	1.040,00zł
- dodatek specjalny	1.360,00 zł
Razem brutto:	9.800,00zł

Z kolei pismem z dnia 12.02.2020 r. Burmistrz przyznał Skarbnikowi Gminy następujące obowiązujące od 1 marca 2020 r. wynagrodzenie:

- wynagrodzenie zasadnicze	5.200,00zł
- dodatek funkcyjny	2.200,00zł
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego	1.040,00zł
- dodatek specjalny	2.080,00 zł
Razem brutto:	10.520,00zł

W zakresie przyznawania dodatku specjalnego ustalono, że:

- pismem z dn.13.06.2016 r. Burmistrz Śremu przyznał Skarbnikowi Gminy dodatek specjalny począwszy od 01.07.2016 r. do 30.06.2017 r. w wysokości 960,00 zł za wykonywanie dodatkowych zadań związanych z pełnieniem funkcji Głównego Księgowego Urzędu Miejskiego w Śremie,
- pismem z dn.05.07.2017 r. Burmistrz Śremu przyznał Skarbnikowi Gminy dodatek specjalny począwszy od 01.07.2017 r. do 31.08.2017 r. w wysokości 960,00 zł za wykonywanie dodatkowych zadań związanych z pełnieniem funkcji Głównego Księgowego Urzędu Miejskiego w Śremie,
- pismem z dn.14.09.2017 r. Burmistrz Śremu przyznał Skarbnikowi Gminy dodatek specjalny począwszy od 01.09.2017 r. do 30.11.2017 r. w wysokości 960,00 zł za wykonywanie dodatkowych zadań związanych z koordynowaniem prac w zakresie ustalania i opracowywania projektu budżetu gminy na 2018 r.,
- pismem z dn.08.12.2017 r. Burmistrz Śremu przyznał Skarbnikowi Gminy dodatek specjalny począwszy od 01.12.2017 r. do 30.11.2018 r. w wysokości 960,00 zł za wykonywanie dodatkowych zadań związanych z pełnieniem funkcji Głównego Księgowego Urzędu Miejskiego w Śremie,
- pismem z dn.13.12.2018 r. Burmistrz Śremu przyznał Skarbnikowi Gminy dodatek specjalny począwszy od 01.12.2018 r. do 31.12.2020 r. w wysokości 1.360,00 zł za wykonywanie dodatkowych zadań powodujących zwiększenie obowiązków służbowych polegających na:
 1. pełnieniu nadzoru nad bieżącymi skonsolidowanymi rozliczeniami w zakresie podatku od towarów i usług (VAT),
 2. pełnieniu nadzoru i koordynowaniu prac w zakresie wprowadzenia w gminie Śrem i jej jednostkach organizacyjnych mechanizmu podzielonej płatności w podatku od towarów i usług,
 3. przygotowywaniu informacji niezbędnych do podjęcia decyzji o ewentualnym wystąpieniu o interpretacje podatkowe w zakresie podatku VAT,
 4. przygotowywaniu informacji niezbędnych do ewentualnego występowania przed organami skarbowymi o korektę rozliczeń w zakresie VAT.

Kserokopia Karty stanowiska pracy z kserokopią dokumentów – Akta kontroli B.III.W.3

W związku z przedłożonymi dokumentami:

1.

- pismem z dn.08.12.2017 r. Burmistrz Śremu przyznał Skarbnikowi Gminy dodatek specjalny począwszy od 01.12.2017 r. do 30.11.2018 r. w wysokości **960,00 zł** za wykonywanie dodatkowych zadań związanych z pełnieniem funkcji Głównego Księgowego Urzędu Miejskiego w Śremie,

- pismem z dn.12.09.2018 r. Burmistrz przyznał od 01.09.2018 r. Skarbnikowi Gminy wynagrodzenie:

miesięczne zasadnicze	5.200,00 zł
dodatek funkcyjny	2.200,00 zł
dodatek za wieloletnią pracę	1.040,00 zł
dodatek specjalny	
przyznany do 30.11.2018 r.	1.360,00 zł

za wykonywanie dodatkowych zadań związanych z pełnieniem funkcji Głównego Księgowego Urzędu Miejskiego w Śremie,

Na piśmie pracownik przyjmujący warunki potwierdził ten fakt podpisem „w prawym dolnym rogu”.

2.

- pismem z dn.13.12.2018 r. Burmistrz Śremu przyznał Skarbnikowi Gminy dodatek specjalny poczynawszy od 01.12.2018 r. do 31.12.2020 r. w wysokości **1.360,00 zł** za wykonywanie dodatkowych zadań powodujących zwiększenie obowiązków służbowych polegających na:

1. *pełnieniu nadzoru nad bieżącymi skonsolidowanymi rozliczeniami w zakresie podatku od towarów i usług (VAT),*

2. *pełnieniu nadzoru i koordynowaniu prac w zakresie wprowadzenia w gminie Śrem i jej jednostkach organizacyjnych mechanizmu podzielonej płatności w podatku od towarów i usług,*

3. *przygotowywaniu informacji niezbędnych do podjęcia decyzji o ewentualnym wystąpieniu o interpretacje podatkowe w zakresie podatku VAT,*

4. *przygotowywaniu informacji niezbędnych do ewentualnego występowania przed organami skarbowymi o korektę rozliczeń w zakresie VAT.*

- pismem z dn.12.02.2020 r. Burmistrz przyznał od 01.03.2020 r. Skarbnikowi Gminy wynagrodzenie:

miesięczne zasadnicze 5.200,00 zł

dodatek funkcyjny 2.200,00 zł

dodatek za wieloletnią pracę 1.040,00 zł

dodatek specjalny

przyznany do 31.12.2020 r. **2.080,00 zł**

za

1. *pełnieniu nadzoru nad bieżącymi skonsolidowanymi rozliczeniami w zakresie podatku od towarów i usług (VAT),*

2. *pełnieniu nadzoru i koordynowaniu prac w zakresie wprowadzenia w gminie Śrem i jej jednostkach organizacyjnych mechanizmu podzielonej płatności w podatku od towarów i usług,*

3. *przygotowywaniu informacji niezbędnych do podjęcia decyzji o ewentualnym wystąpieniu o interpretacje podatkowe w zakresie podatku VAT,*

4. *przygotowywaniu informacji niezbędnych do ewentualnego występowania przed organami skarbowymi o korektę rozliczeń w zakresie VAT.*

W/w pismem ustalono dodatek specjalny w wysokości 28,11% sumy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

Poproszono o wyjaśnienie dlaczego dokonywano zwiększenia przyznanych wcześniej dodatków specjalnych skoro nie zwiększano obowiązków służbowych ani nie powierzano dodatkowych zadań (uzasadnienia w pismach są identyczne).

Wyjaśnienie Burmistrza Śremu przytoczono powyżej.

Z przedłożonych list płac wynika, że Skarbnikowi:

- za miesiąc luty wypłacono dodatek specjalny w wysokości 1.360,00 zł,

- za miesiąc marzec 2.080,00 zł,

- za miesiąc kwiecień 2.080,00 zł.

Wynagrodzenie Inspektora Pionu Gospodarowania Przestrzenią i Środowiskiem

Na podstawie pisma z dnia 31.12.2019 r. Burmistrz przyznał Inspektorowi następujące wynagrodzenie zasadnicze od 1 stycznia 2020 r.:

- wynagrodzenie zasadnicze	5.834,50zł
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego	1.166,90zł
Razem brutto:	7.001,40zł

Z kolei na podstawie pisma z dnia 12.02.2020 r. Burmistrz przyznał Inspektorowi następujące wynagrodzenie zasadnicze od 1 marca 2020 r.:

- wynagrodzenie zasadnicze	5.935,00zł
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego	1.187,00zł
Razem brutto:	7.122,00zł

Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Wyплаты dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r. dla pracowników Urzędu dokonano na podstawie następujących list płac:

- nr 13 za miesiąc luty 2021 r., kwota wypłaconego wynagrodzenia 444.455,88 zł - w rozdziale 75023 oraz koszty pracodawcy §4110 kwota 76.001,96 zł oraz §4120 kwota 9.040,31 zł,
- nr 14 za miesiąc luty 2021 r., kwota wypłaconego wynagrodzenia 42.714,61 zł - w rozdziale 75023 oraz koszty pracodawcy §4110 kwota 7.304,20 zł oraz §4120 kwota 521,20 zł,
- nr 15 za miesiąc luty 2021 r., kwota wypłaconego wynagrodzenia 3.853,96 zł - w rozdziale 75023 oraz koszty pracodawcy §4110 kwota 659,03 zł oraz §4120 kwota 94,42 zł.

Listy podpisały: osoba je sporządzająca, osoby sprawdzające pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym, główny księgowy urzędu oraz kierownik jednostki.

W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Rb-28S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. w kolumnie „zobowiązania ogółem” w podziale klasyfikacji budżetowej wykazano zobowiązania w kwotach:

- rozdział: 75023 wykazano w § 4040 kwotę 491.024,45 zł,
- rozdział: 75023 wykazano w § 4110 kwotę 83.965,19 zł,
- rozdział: 75023 wykazano w § 4120 kwotę 9.655,93 zł,

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla 3 pracowników, którzy nabyli prawo do „13-tej pensji” za 2020 r.

Wyliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla wybranych pracowników przedstawiono poniżej:

Lp.	Osoba	Podstawa do obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjęta przez Gminę	Dodatkowe wynagrodzenie roczne (brutto) ujęte na liście płac
1		2	5

1.	Zastępca Burmistrza	126.744,00 zł	10.773,24 zł
2.	Skarbnik	123.536,01 zł Zwolnienie chorobowe od 18.08.-21.08	10.500,56 zł

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

1. Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacano w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej,

Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy

Inspektor PFG złożył następującą informację:

„Informuję, że w dniach od 17 do 31 maja 2021 roku w Urzędzie Miejskim w Śremie a następnie w dniach od 13 lipca do 4 sierpnia 2021 roku w Gminie Śrem została przeprowadzona kontrola przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych za okres od 2017 do 2019 roku w następującym zakresie:

- 1) Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego,
- 2) Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu,
- 3) Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe,
- 4) Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.”

Wyjaśnienie inspektora PFG – Akta kontroli B.III.W.4

Przedstawiono Zestawienie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy w 2020 r. wraz z terminami ich przekazywania – Akta kontroli B.III.W.5

Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy

Wyszczególnienie składek	Deklaracja ZUS P DRA		Przelew		Różnica
	Data przekazania	Kwota	Data Nr wyciągu	Kwota	
Za styczeń 2020 r.					
Składki na ubezpieczenia społeczne		136 349,21		136 349,21	0
Składki na ubezpieczenie zdrowotne	04.02.2020	37 054,56	04.02.2020/WB 23	37 054,56	0
Składki na FP		9 053,75		9 053,75	0

Składki na FEP		0,00		0,00	0
Razem:		182 457,52		182 457,52	0
Za luty 2020r.					
Składki ubezpieczenia społeczne	na	300 170,34		300 170,34	0
Składki ubezpieczenie zdrowotne	na 04.03.2020	80 308,82	04.03.2020/WB 45	80 308,82	0
Składki na FP		19 283,20		19 283,20	0
Składki na FEP		0,00		0,00	●
Razem:		399 762,36		399 762,36	0
Za marzec 2020 r.					
Składki ubezpieczenia społeczne	na	85 420,47		85 420,47	0
Składki ubezpieczenie zdrowotne	na 02.04.2020	35 818,07	02.04.2020/WB 66	35 818,07	0
Składki na FP		8 646,72		8 646,72	0
Składki na FEP		0,00		0,00	●
Razem:		129 885,26		129 885,26	0
Za kwiecień 2020 r.					
Składki ubezpieczenia społeczne	na	122 930,67		122 930,67	0
Składki ubezpieczenie zdrowotne	na 04.05.2020	39 907,06	04.05.2020/WB 86	39 907,06	0
Składki na FP		9 774,89		9 774,89	0
Składki na FEP		0,00		0,00	0

Razem:		172 612,62		172 612,62	0
Za maj 2020 r.					
Składki ubezpieczenia społeczne	na	122 930,67		122 930,67	0
Składki ubezpieczenie zdrowotne	na	39 907,06	01.06.2020	01.06.2020/WB 109	39 907,06
Składki na FP		9 774,89			9 774,89
Składki na FEP		0,00			0,00
Razem:		172 612,62		172 612,62	0
Za czerwiec 2020 r.					
Składki ubezpieczenia społeczne	na	139 679,04			139 679,04
Składki ubezpieczenie zdrowotne	na	40 253,43	03.07.2020	03.07.2020/WB 132	40 253,43
Składki na FP		10 115,68			10 165,57
Składki na FEP		0,00			0,00
Razem:		190 048,15		190 098,04	49,89
Za lipiec 2020 r.					
Składki ubezpieczenia społeczne	na	155 223,30			155 223,30
Składki ubezpieczenie zdrowotne	na	44 555,82	03.08.2020	04.08.2020/WB 154	44 555,82
Składki na FP		10 673,87			10 623,98
Składki na FEP		0,00			0,00
Razem:		210 452,99		210 403,10	-49,89

Za sierpień 2020r.					
Składki ubezpieczenia społeczne	na	149 582,89		149 582,89	0
Składki ubezpieczenie zdrowotne	na	40 859,89	04.09.2020	04.09.2020/WB 177	40 859,89
Składki na FP		9 966,65			9 966,65
Składki na FEP		0,00			0,00
Razem:		200 409,43			200 409,43
Za wrzesień 2020 r.					
Składki ubezpieczenia społeczne	na	149 511,86			149 511,86
Składki ubezpieczenie zdrowotne	na	40 810,42	02.10.2020	02.10.2020/WB 197	40 810,42
Składki na FP		10 059,72			10 059,72
Składki na FEP		0,00			0,00
Razem:		200 382,00			200 382,00
Za październik 2020 r.					
Składki ubezpieczenia społeczne	na	141 152,26			141 152,26
Składki ubezpieczenie zdrowotne	na	40 691,80	04.11.2020	04.11.2020/WB 220	40 691,80
Składki na FP		9 783,44			9 783,44
Składki na FEP		0,00			0,00
Razem:		191 627,50			191 627,50
Za listopad 2020 r.					

Składki ubezpieczenia społeczne	na		142 991,03		142 991,03	0
Składki ubezpieczenie zdrowotne	na	04.12.2020	41 069,15	04.12.2020/WB 241	41 069,15	0
Składki na FP			9 569,94		9 569,94	0
Składki na FEP			0,00		0,00	0
Razem:			193 630,12		193 630,12	0
Za grudzień 2020 r.						
Składki ubezpieczenia społeczne	na		219 800,59		219 800,59	0
Składki ubezpieczenie zdrowotne	na	30.12.2020	61 164,05	30.12.2020/WB 258	61 164,05	0
Składki na FP			15 362,68		15 362,68	0
Składki na FEP			0,00		0,00	0
Razem:			296 327,32		296 327,32	0
RAZEM			2 540 207,89		2 540 207,89	0,00

Z zestawienia sporządzonego przez inspektora wynikają następujące ilości osób i etatów za 2020 r.

Miesiąc	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Przeciętna liczba zatrudnionych	97,7	98,2	96,7	96,2	96,5	96,5	96,2	95,5	95,8	97	96,6	94,7
	5	5	5	5			5		8		3	5
Pełen etat	98	98	97	96	96	96	96	95	95	95	95	95
¾ etatu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
½ etatu	1	1	1	1	1	1	1	1	4	4	4	1
¼ etatu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Łącznie liczba pełnozatrudnionych	98	98	97	96	96	96	96	95	97	97	97	95
Emeryci renciści	i 1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1

Stan zatrudnienia w Urzędzie Miejskim w Śremie w 2020 r. – Akta kontroli B.III.W.6

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Zgodnie z przedłożonym zestawieniem w 2020 r. dokonano następujących wpłat na PFRON w 2020 r. przedstawiały się następująco – Akta kontroli B.III.W.7

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Miesiąc 2020	Zatrudnienie w przeliczeniu na pełen wymiar czasu pracy		Zatrudnienie w osobach		Wpłata należna	Deklaracja		Przelew	
	Ogółem	Osoby niepełnosprawne	Ogółem	Osoby niepełnosprawne		Data sporządzenia	Kwota	Data i nr WB	Kwota
Styczeń	95,27	4	96	4	3 440,00	18.02.2020	3 440,00	19.02.2020 WB/34	3 440,00
Luty	96,43	4	97	4	3 580,00	18.03.2020	3 580,00	19.03.2020 WB/56	3 580,00
Marzec	95,27	4	97	4	3 627,00	21.04.2020	3 627,00	21.04.2020 WB/78	3 627,00
Kwiecień	95,33	4	97	4	3 634,00	20.05.2020	3 634,00	20.05.2020 WB/99	3 634,00
Maj	95,5	4	96	4	3 656,00	16.06.2020	3 656,00	17.06.2020 WB/120	3 656,00
Czerwiec	95,5	4	96	4	3 749,00	06.07.2020	3 749,00	17.07.2020 WB/142	3 749,00
Lipiec	95,37	4	95	4	3 732,00	13.08.2020	3 732,00	14.08.2020 WB/162	3 732,00
Sierpień	94,5	4	95	4	3 619,00	21.09.2020	3 619,00	21.09.2020 WB/188	3 619,00
Wrzesień	95,2	4	98	4	3 497,00	19.10.2020	3 497,00	19.10.2020 WB/208	3 497,00
Październik	95	4	98	4	3 472,00	18.11.2020	3 472,00	19.11.2020 WB/230	3 472,00
Listopad	94,3	4	97	4	3 386,00	19.12.2020	3 386,00	18.12.2020 WB/251	3 386,00

Grudzień	93,11	4	94	4	3 334,00	14.01.2021	3 334,00	14.01.2021 WB/8	3 334,00
RAZEM	1 140,78	48	1 156	48	42 726,00		42 726,00		42 726,00

Nagrody wypłacane pracownikom Urzędu

W regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Śremie wskazano, iż:

„§ 20. 1. W ramach środków na wynagrodzenia może być tworzony fundusz nagród.

2. Fundusz nagród pozostaje do dyspozycji Burmistrza.

3. Fundusz nagród przeznaczają się na nagrody uznaniowe dla pracowników Urzędu.

4. Wysokość nagrody uznaniowej ustala się w oparciu o:

1) ocenę wyników pracy zawodowej;

2) stopień złożoności i trudności wykonywanych zadań;

3) dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań, objętych zakresem obowiązków pracownika;

4) wykonywanie dodatkowych zadań poza zakresem obowiązków pracownika;

5) innowacyjność,

6) kreatywność

5. Nagrody przyznaje Burmistrz.

§ 21. Kwota przyznanej pracownikami nagrody jest pomniejszona za okres pobierania zasiłku chorobowego.

§ 22. Zasady określone w § 20 i 21 mają zastosowanie do pracowników zatrudnionych na podstawie powołania.”

Przedstawiono pismo Burmistrza Śremu z grudnia 2020 r. (data wpisana ręcznie – nieczytelnie) skierowane do Pionu Zarządzania Finansami Gminy Zespołu Planowania i Księgowości Budżetowej, w którym polecił wypłacić nagrody uznaniowe pracownikom w wysokościach określonych w tabeli.

Z przedłożonej inspektorom kontroli listy płac wynika, iż w roku 2020 nagrody wypłacono w oparciu o:

- W miesiącu grudniu na podstawie listy płac nr 286 z dnia 10.12.2020 r. łączna kwota wypłaconych nagród wyniosła 238.000,00 zł brutto. Nagrody wypłacono w kwotach od 1.000,00 zł do 11.000,00 zł,

Nagrody jubileuszowe dla pracowników Urzędu

W 2020 r. 12 pracownikom Urzędu przyznano i wypłacono nagrodę jubileuszową.

Wykaz pracowników Urzędu Miejskiego, którym wypłacono nagrodę jubileuszową w 2020 r.

- Akta kontroli B.III.W.8

Kontrolą objęto sposób naliczenia i wypłatę nagrody jubileuszowej wypłaconej w 2020 r.

Kontrolą objęto sposób naliczenia i wypłatę nagrody jubileuszowej Panu Leszkowi K. za 45 lat pracy

Burmistrz pismem z dniem 15.07.2020 r. przyznał nagrodę jubileuszową za 45 lat pracy w wysokości 400 % wynagrodzenia miesięcznego.

Do listy plac dołączono obliczenia sporządzone przez pomoc administracyjną:

„Płaca zasadnicza	5.935,00
Stażowe	1.187,00 20%
Dodatek funkcyjny	
Razem	7.122,00

Podstawa do obliczenia nagrody jubileuszowej 45 lat pracy

7.122,00	400%	28.488,00 zł"
----------	------	---------------

Wypłatę ujęto na liście plac nr 200 za miesiąc lipiec 2020 r. - Administracja - Gratyfikacja", z której wynika:

- kwota nagrody	28.488,00 zł
- kwota zaliczki na podatek dochodowy	4.843,00 zł
- kwota netto	23.645,00 zł

Na liście wskazano klasyfikację budżetową: 750/75023/4010.

Lista plac została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzona do wypłaty przez Zastępcę Naczelnika Pionu Zarządzania Finansami Gminy (z up. Skarbnika) i Burmistrza.

Kwota netto nagrody jub. 23.645,00 zł została wypłacona przelewem w dniu 27.07.2020 r.

Odprawy emerytalne i odprawy z tytułu rozwiązania stosunku pracy.

W Urzędzie Miejskim w Śremie wypłacono w 2020 roku na podstawie art. 38 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy dwojgu pracownikom zgodnie z poniższą tabelą sporządzoną przez pracowników Urzędu.

Lp.	Nazwisko i imię	Data ustalenia	Wysokość	Podstawa naliczenia	Data wypłaty	Nr listy
1	K. Leszek	17.07.2020 r.	42 732,00	7 122,00	27.07.2020	201
2.	K. Elżbieta	04.12.2020 r.	29 520,00	4 920,00	28.12.2020	312

Tabela dotycząca odpraw emerytalnych i rentowych – **Akta kontroli B.III.W.9**

Pracownik w dniu 30.12.2019 r. złożył pismo do Burmistrza Śremu z prośbą o wyrażenie zgody na rozwiązanie umowy o pracę z dniem 27 lipca 2020 r.

Pismem z dn.03.01.2020 r. Burmistrz wyraził zgodę na rozwiązanie umowy o pracę na mocy porozumienia stron z dniem 27 lipca 2020 r.

Burmistrz Śremu pismem z dn.17.07.2020 r. polecił wypłacić panu Leszkowi K. jednorazową odprawę w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia w związku z przejściem na emeryturę.

Do listy płac dołączono obliczenia sporządzone przez pomoc administracyjną:

„Płaca zasadnicza	5.935,00
Stażowe	1.187,00 20%
Dodatek funkcyjny	
Razem	7.122,00

Podstawa do obliczenia odprawy	7.122,00
W wysokości (ile m-cy)	6
Wysokość odprawy	42.732,00"

Wypłatę ujęto na liście płac nr 201 za miesiąc lipiec 2020 r.- Odprawa emerytalna – administracja”, z której wynika:

- kwota brutto odprawy	42.732,00 zł
- kwota zaliczki na podatek dochodowy	12.741,00 zł
- kwota netto	29.991,00 zł

Na liście wskazano klasyfikację budżetową: 750/75023/4010.

Lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzona do wypłaty przez Zastępcę Naczelnika Pionu Zarządzania Finansami Gminy (z up. Skarbnika) i Burmistrza.

Kwota netto odprawy 29.991,00 zł została wypłacona przelewem w dniu 27.07.2020 r.

Odprawa w związku z przejściem na emeryturę została wypłacona z dniem ustania stosunku pracy.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop

Z przedstawionego kontrolującej zestawienia wynika, że w roku 2020 ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacono 4 osobom.

Lp	Nazwisko i imię	Data ustalenia i ilość dni	Wysokość	Podstawa naliczenia	Data wypłaty	Nr listy
1	Pani Chwaliszewska Joanna Zatrudniony do 11.03.2020 r.	16.03.2020 r. 7 dni	896,56 zł	2 700,00 zł	26.03.2020	56,57
2.	Pan Kowalski Leszek Zatrudniony do 27.07.2020 r.	14.07.2020 r. 16 dni	5 405,44 zł	7 122,00 zł	24.07.2020	194
3.	Pani Konieczna Joanna Zatrudniona do 16.11.2020r.	17.11.2020 r. 4 godz.	61,68 zł	1 300,00	26.11.2020	267

4.	Pani Tomyslak Dorota Zatrudniona do 30.11.2020 r.	24.11.2020 r. 7 dni	2 536,80 zł	7 640,00	30.11.2020	275
----	--	---------------------------	----------------	----------	------------	-----

Tabela naliczonych i wypłaconych ekwiwalentów za urlop wypoczynkowy w 2020 r. – **Akta kontroli B.III.W.10**

Kontroli poddano wypłatę ekwiwalentu Panu Leszkowi K.

Pismem z dn.03.01.2020 r. Burmistrz poinformował pracownika, m.in., że:

„(...) informuję, iż pozostało Panu do wykorzystania 5 dni (40 godzin) urlopu wypoczynkowego za 2019 r. W 2020 r. przysługuje Panu urlop wypoczynkowy w wymiarze proporcjonalnym do okresu zatrudnienia tj. 16 dni (128 godzin). Urlop należy bezwzględnie wykorzystać do dnia rozwiązania umowy o pracę, gdyż nie przewiduje się wypłaty ekwiwalentu.”

W związku z powyższym pismem i wypłatą ekwiwalentu za urlop wyjaśniono, że:

„W związku z wnioskiem Pana Leszka Kowalskiego o rozwiązanie umowy o pracę z dniem 27 lipca 2020 r. na mocy porozumienia stron, pracodawca wyraził zgodę na powyższe oraz poinformował pisemnie pracownika o obowiązku wykorzystania urlopu wypoczynkowego zaległego i bieżącego - za 2020 r. w liczbie 16 dni. Pracownik wykorzystał urlop zaległy. Urlop wypoczynkowy za 2020 r. (16 dni) nie został wykorzystany z uwagi na nieobecność pracownika z powodu choroby, która rozpoczęła się 20 marca 2020 r. i trwała nieprzerwanie do dnia rozwiązania umowy o pracę tj. do 27 lipca 2020 r.”

Wyjaśnienie – **Akta kontroli B.III.W.11**

Ekwiwalent za urlop wyliczono w następujący sposób:

$7.122,00 \text{ zł} / 21,08 \text{ (współczynnik urlopowy)} / 8 \text{ godzin} = 42,23 \text{ zł}$

$42,23 \text{ zł} \times 8 \text{ godzin} \times 16 \text{ dni niewykorzystanego urlopu} = 5.405,44 \text{ zł.}$

Wypłatę ujęto na liście płac nr 194 za miesiąc lipiec 2020 r.- Ekwiwalent za urlop - Administracja”.

Na liście wskazano klasyfikację budżetową: 750/75023/4010, 4110, 4120 (0,00).

Lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika Gminy i Burmistrza.

Kwota netto ekwiwalentu za urlop 3.813,57 zł została wypłacona przelewem w dniu 24.07.2020 r.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (§ 4440)

Zgodnie z obwieszczeniem przeciętne wynagrodzenie wynosiło:
w 2020r. 4134,02 zł

w związku z powyższym odpis w 2020 roku na:

I pracownika wyniósł $4134,05 \text{ zł} \times 37,5\% = 1550,26 \text{ zł}$

I emeryta wyniósł $4134,05 \text{ zł} \times 6,25\% = 258,38 \text{ zł}$

Całkowity odpis na fundusz socjalny wyniósł: 161.744,00 zł (wyliczenie tej kwoty)

Dział 750 rozdział 75023
97etatów x 1550,26 zł = 150.375,22 zł,
Dział 750 rozdział 75023
44 os. x 258,38 zł = 11.368,72 zł,

Dział rozdział
750/75023
Razem: = 161.743,94zł

Środki finansowe na rachunek ZFŚS w 2020 roku przekazywano w następujących wysokościach i terminach:

Przekazanie środków	Wysokość wynikająca z obliczenia	Wysokość przekazanych środków	Data przekazania	Rozdział
Odpis podstawowy:				
75% przekazywane do 31 maja	121.308,00	30.000,00	03-01-2020	75023
		91.308,00	28-05-2020	75023
25% przekazywane do 30 września	40.436,00	40.436,00	28-09-2020	75023
	Razem	161.744,00		

Zestawienie w zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – Akta kontroli
B.III.W.12

Kwota odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na rok 2020 została ujęta w planie finansowym Urzędu w łącznej wysokości 161.744,00 zł, a wykonanie w kwocie 161.227,19 zł.

Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

Sprawdzono poniższe polecenie wyjazdu służbowego pracownika, co ilustruje poniższa tabela:

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	133	Pan Mateusz B. Inspektor	27.11.2020 r./ 27.11.2020 r.	Naczelnik Pionu Rozwoju i Infrastruktury	UMWW – złożenie wniosku	Samochód prywatny	WB/00237	75023	83,58 zł

Na delegacji dokonano wpisu „zgodna na sam. prywatny 0,8358” wraz z podpisem Naczelnika Pionu Rozwoju i Infrastruktury.

Do delegacji załączono wydruk pn.: „Ewidencja przebiegu pojazdu” podpisane przez inspektora p. Beatę P.

Poproszono o wyjaśnienie czy pracownik złożył wniosek o wyrażenie zgody na odbycie podróży służbowej samochodem prywatnym.

Wyjaśniono, że:

„Do powyższej delegacji nie składano wniosku o wyjazd, ponieważ nie przewiduje tego Regulamin Pracy.

Pracownicy przed wyjazdem przedkładają polecenie wyjazdu służbowego do przełożonego, który akceptuje wyjazd.

Ewidencja przebiegu pojazdu sporządzana jest przez pracownika Zespołu Księgowości, w żadnym regulaminie wewnętrznym Urzędu nie jest to określone.”

Wyjaśnienie z dn.03.08.2021 r. – **Akta kontrola B.III.W.13**

W zarządzeniu nr 20/2020 Kierownika Urzędu z dnia 26 października 2020 r. w sprawie Regulaminu Pracy Urzędu Miejskiego w Śremie określono, m.in., że:

„§ 37.1. W ramach wypełniania obowiązków służbowych i podejmowania szkoleń pracownik może zostać skierowany na delegację.

2. Podstawą skierowania na delegację jest:

- 1) polecenie służbowe przełożonego;
- 2) oferta szkoleniowa lub zaproszenie na spotkanie.

3. Podstawowym drukiem jest polecenie wyjazdu służbowego tzw. delegacja. Druk musi być starannie wypełniony i zarejestrowany w rejestrze delegacji, dostępnym w Zespole Kadr i Administracji. Jeżeli delegacja wynika tylko z polecenia służbowego przełożonego, na druku należy szczegółowo określić cel wyjazdu i osobę kierującą.

4. Podstawowym środkiem transportu do odbycia podróży służbowej jest publiczny transport zbiorowy. Pracodawca określa jego rodzaj i klasę. Bilety z podróży stanowią przesłankę do rozliczenia kosztów delegacji. Jeżeli pracownik nie przedstawi biletu, zobowiązany jest do złożenia oświadczenia o przyczynie jego braku. Pracownik określa również na delegacji czas rozpoczęcia i zakończenia podróży, rodzaj zapewnionych bezpłatnych posiłków (śniadanie, obiad, kolacja) oraz czy korzystał z komunikacji miejscowej.

5. Miejscowością rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej jest siedziba Pracodawcy. Jeżeli trasa jest krótsza od trasy z siedziby Pracodawcy, to miejscowością rozpoczęcia lub zakończenia podróży służbowej jest miejscowość pobytu stałego lub czasowego pracownika.

6. Przełożony może wyrazić zgodę na odbycie podróży służbowej samochodem prywatnym. Samochodu prywatnego do celów służbowych mogą używać wyłącznie pracownicy, którzy posiadają uprawnienia do kierowania samochodem (kat. B), na podstawie orzeczenia lekarskiego wydanego przez lekarza medycyny pracy w ramach profilaktycznej opieki zdrowotnej pracowników. Przyczyny uzasadniające wyżej wymienioną możliwość to:

- 1) faktyczny brak możliwości dojazdu publicznym transportem zbiorowym;
- 2) wyjazd dotyczy co najmniej 2 pracowników;
- 3) inne szczególne przypadki - po uzgodnieniu z Burmistrzem lub Sekretarzem, wówczas wymagana jest parafa na delegacji;
- 4) ustny wniosek pracownika wynikający z chęci skorzystania z wygodnej formy odbycia podróży.

7. W przypadkach określonych w ust. 6 pkt 1, 2 i 3, delegację rozlicza się według stawki określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz

sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

8. W przypadku określonym w ust. 6 pkt 4 delegację rozlicza się stosując 40 % stawki wynikającej z rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy. W tym przypadku pracodawca nie ponosi kosztów opłaty parkingowej.

9. Przyczyna uzasadniająca zgodę na odbycie podróży służbowej samochodem prywatnym musi zostać przez przełożonego odnotowana na druku delegacji.

W 2020 roku ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych w jazdach lokalnych przyznany był 18 pracownikom Urzędu. Ryczałty powstały na mocy umowy „o używanie samochodu osobowego do celów służbowych” zawartej między danym pracownikiem a Burmistrzem.

Wykaz pracowników, którym w 2020 r. wypłacano ryczałty za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych – **Akta kontroli B.III.W.14**

Lp.	Inicjały imienia i nazwiska Stanowisko służbowe	Data zawarcia umowy	Okres trwania umowy	Limit kilometrów
1.	M. G-M. inspektor	1.08.2013 r.	czas nieokreślony	90 km
2.	B. J. naczelnik pionu	12.12.2006 r.	czas nieokreślony	100 km
3.	M. J. inspektor	2.05.2007 r.	czas nieokreślony	100 km
4.	Ch. J. inspektor	1.06.2012 r.	czas nieokreślony	50 km
5.	I. K. zastępca naczelnika	1.06.2011 r.	czas nieokreślony	100 km
6.	K. K. inspektor	18.05.2015 r.	czas nieokreślony	100 km
7.	A. K-S. inspektor	1.08.2013 r.	czas nieokreślony	150 km
8.	A. M. podinspektor	3.02.2020 r.	czas określony - do 2.08.2020 r.	75 km
		5.11.2020 r.	czas nieokreślony	50 km
9.	R. M. naczelnik pionu	1.03.2005 r.	czas nieokreślony	100 km
10.	K. M. inspektor	1.06.2012 r.	czas nieokreślony	40 km (w okresie 1.01.2020- 31.03.2020 r.)
				20 km (od 1.04.2020 nadal

				obowiązuje)
11.	K. R. inspektor	1.07.2013 r.	czas nieokreślony	70 km
12.	Sz. R. inspektor	25.02.2020 r.	czas nieokreślony	100 km
13.	M. S. inspektor	1.12.2007 r.	czas nieokreślony	50 km
14.	G. S. inspektor	4.10.2018 r.	czas nieokreślony	100 km
15.	D. W. podinspektor	1.04.2002 r.	czas nieokreślony	100 km
16.	K. W. inspektor	2.01.2004 r.	czas nieokreślony	160 km
17.	L. W. inspektor	1.12.2007 r.	czas nieokreślony	50 km
18.	B. Ż. zastępca burmistrza	1.01.2011 r.	czas nieokreślony	200 km

Kontroli poddano wypłacanie ryczałtu za jazdy lokalne dla następujących umów:

1. Z dn. 05 lutego 2020 r. zawarta z Panem Szymonem R., przyznany limit kilometrów – 100. Umowa obowiązywała od 3 lutego 2020 r,
2. Brak daty zawarcia. W umowie wskazano, że obowiązuje od 1 stycznia 2011 r., a została zawarta z Panem Bartoszem Ż. przyznany limit kilometrów – 200.
3. Brak daty zawarcia. W umowie wskazano, że obowiązuje od 1 grudnia 2007 r., a została zawarta z Panem Marcinem S. przyznany limit kilometrów – 70. W dn.20.08.2013 r. Aneks nr 2/2013 zmieniono miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne – 50 km.

Kontroli poddano dokumenty związane z przyznaniem ryczałtów na jazdy lokalne oraz skontrolowano ich wypłacanie. Wyniki przedstawia poniższa tabela:

Pracownik	Miesięczny limit na jazdy lokalne w km	Miesięczna kwota ryczałtu	ryczałt wypłacony listopad	ryczałt obliczony przez inspektora kontroli listopad
Szymon R	100	83,58 zł	75,98 zł	75,98 zł
Bartosz Ż.	200	167,16 zł	159,56 zł	159,56 zł
Marcin S.	50	41,79 zł	41,79 zł	41,79 zł

Kontrola wykazała, że:

- zwrot kosztów za jazdy lokalne następował w formie miesięcznego ryczałtu, po złożeniu pisemnych oświadczeń przez pracownika o używaniu pojazdu prywatnego do celów służbowych w danym miesiącu,
- oświadczenia zawierały dane dotyczące pojazdu (marka, numer rejestracyjny), określały liczbę dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu powodująca zmniejszenie limitu, a także ilość dni niekorzystania z samochodu do celów służbowych, stosownie do postanowień § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy oraz wyliczenie należnej kwoty miesięcznego ryczałtu, na oświadczeniu podpis osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym

- miesięczny limit kilometrów przyjęty w rozliczeniu był zgodny z przyznanym limitem,
- kwotę ustalonego ryczału umniejszono o 1/22 za każdy dzień, za który zgodnie z zawartą umową i obowiązującymi przepisami ryczałt nie przysługuje,
- liczba dni nieobecności w pracy, o które umniejszono ryczałt zgodna była z ewidencjami czasu pracy,
- koszt używania pojazdu w jazdach lokalnych do celów służbowych obliczano wg stawek określonych w rozporządzeniu, tj. 0,8358 zł/km dla samochodów o pojemności skokowej silników powyżej 900 cm³,
- listy płac zawierają podpisy dokumentujące dokonanie kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej, zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione, wydatki z tytułu ryczału sklasyfikowano: rozdział 75023 § 4410

Kserokopia dokumentów – Akta kontroli B.III.W.15

Wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników

W przedmiotowej sprawie złożono następujące wyjaśnienie:

„Wobec prowadzonej kontroli gospodarki finansowej w Urzędzie Miejskim w Śremie, informuję że w 2020 r. żaden pracownik nie brał udziału w wyjeździe zagranicznym, w wyniku czego nie wystawiono z tego tytułu polecenie wyjazdu służbowego (delegacji).”

Wyjaśnienie z dn.03.08.2021 r. – Akta kontroli B.III.W.16

Wypłaty diet radnym (§ 3030)

Rada Miejska w Śremie podjęła uchwałę NR 278/XXIX/2016 z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Śremie, w której ustalono:

- § 1. 1. Radnym przysługuje miesięczna dieta zryczałtowana.
2. Dieta przysługuje za wypełnianie obowiązków wynikających z pełnienia mandatu radnego.
3. Radny otrzymuje dietę za udział w:
- 1) sesjach Rady Miejskiej;
 - 2) posiedzeniach stałych komisji, których jest członkiem;
 - 3) w kontroli.
4. Udział radnego w posiedzeniach doraźnych komisji lub innych instytucji jest nieodpłatny.
- § 2. 1. Wysokość diety wynosi:
- | | | |
|--|------|----|
| 1) dla Przewodniczącego Rady Miejskiej | -75 | %; |
| 2) dla Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej | - 50 | %; |
| 3) dla Przewodniczących komisji | - 40 | %; |
| 4) dla radnych | - 35 | %; |
- 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. z 2016 r. poz. 966).
2. Dla radnych wchodzących w skład zespołu kontrolnego za udział w kontroli przysługuje dodatkowo - 4 %, półtorakrotności kwoty bazowej, o której mowa w ust. 1.
3. Łączna wysokość diety przysługującej radnym wchodzącym w skład zespołu kontrolnego nie może przekroczyć w ciągu miesiąca 75 % kwoty diety wymienionej w ust. 1 pkt 1.
4. Radnym przysługuje dieta tylko z jednego tytułu określonego w ust. 1, w wysokości wyższej.

5. W przypadku sprawowania funkcji lub mandatu, o których mowa w ust. 1 w okresie krótszym niż miesiąc, dieta przysługuje odpowiednio w wysokości proporcjonalnej do ilości dni sprawowania funkcji lub mandatu w miesiącu.

§ 3. 1. W przypadku nieobecności usprawiedliwionej radnego na sesji lub posiedzeniu komisji, za każdą nieobecność potrącona będzie kwota stanowiąca 10% należnej diety.

2. Za każdą nieobecność nieusprawiedliwioną potrącona będzie kwota stanowiąca 20% należnej diety.

3. W przypadku posiedzeń komisji, sesji, których posiedzenia zostały przerwane i obrady są kontynuowane w innym wyznaczonym terminie, za każdą nieobecność następuje potrącenie wg. ww. zasad.

4. Radny winien usprawiedliwić swoją nieobecność pisemnie lub za pośrednictwem poczty elektronicznej przed posiedzeniem komisji, sesji. W innym przypadku nieobecność będzie traktowana jako nieobecność nieusprawiedliwiona.

5. Dieta nie będzie potrącana za nieobecność, jeżeli radny został w tym czasie delegowany przez Przewodniczącego Rady Miejskiej do innych zadań.

6. W miesiącu przerwy pracy Rady Miejskiej radnym przysługuje dieta w wysokości ustalonej w § 2 ust. 1.

7. W przypadku niewykonywania obowiązków wynikających z pełnienia mandatu radnego, o których mowa w § 1 ust. 3, przez okres dłuższy niż 1 miesiąc, z zastrzeżeniem ust. 5, dieta nie przysługuje.

§ 4. Diety wypłacane będą co miesiąc z dołu w 10. dniu następnego miesiąca, a jeżeli ten dzień jest dniem wolnym od pracy, wypłaty dokonuje się w dniu poprzedzającym”.

Kwota bazowa w 2020 roku dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1 789,42 zł, a półtorakrotność tej kwoty to 2 684,13 zł

Inspektorzy kontroli dokonali wyliczenia należnych kwot z tytułu diet radnych dla poszczególnych osób wg ww. zapisów:

- wysokość diety dla Przewodniczącego Rady	75%	x	2 684,13	zł	=
2013,10zł					
- wysokość diety wiceprzewodniczących Rady Miejskiej	50%	x	2 684,13	zł	=
1342,07zł					
- wysokość diety dla przewodniczący Komisji	40%	x	2 684,13	zł	=
1073,65zł					
- wysokość diety dla radnych	35%	x	2 684,13	zł	= 939,45zł

Uchwałą Nr 2/I/2018 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Śremie, uchwalono:

„§ 1. Na Przewodniczącego Rady Miejskiej w Śremie wybrano radną Katarzynę Sarnowską.”

Uchwałą Nr 4/I/2018 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej w Śremie, uchwalono:

„§ 1. Na Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej w Śremie wybrano:

- 1) radnego Andrzeja Mieloszyńskiego;
- 2) radną Ninę Stępe.”

UCHWAŁA NR 7/II/2018 RADY MIEJSKIEJ W ŚREMIE z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego, Zastępcy Przewodniczącego oraz członków Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Śremie, uchwalono:

§ 1. Ustala się następujący skład osobowy Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Śremie:

- | | | | | |
|----|-----------|-------------|---|---------------------------|
| 1) | Żaneta | Koch | - | Przewodnicząca; |
| 2) | Barbara | Ratajczak | - | Zastępca Przewodniczącej; |
| 3) | Krzysztof | Lewandowski | - | członek; |
| 4) | Cezary | Strzelec | - | członek; |
| 5) | Rafał | Wachowiak | - | członek; |
| 6) | Lilianna | Wąsik | - | członek; |
| 7) | Grzegorz | Wiśniewski | - | członek. |

UCHWAŁA NR 8/II/2018 RADY MIEJSKIEJ W ŚREMIE z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie wyboru członków Komisji Komunalnej i Rozwoju Rady Miejskiej w Śremie, uchwalono:

„§ 1. Ustala się następujący skład osobowy Komisji Komunalnej i Rozwoju Rady Miejskiej w Śremie:

- | | | | |
|----|---------------------|-----------------------|---------------|
| 1) | | Tomasz | Jakuszek; |
| 2) | | Żaneta | Koch; |
| 3) | | Andrzej | Mieloszyński; |
| 4) | | Robert | Piątek; |
| 5) | Piotr | Rojek;(Przewodniczący | Komisji) |
| 6) | | Nina | Stępa; |
| 7) | Martyna Wachowiak.” | | |

UCHWAŁA NR 9/II/2018 RADY MIEJSKIEJ W ŚREMIE z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie wyboru członków Komisji Oświaty, Kultury i Sportu Rady Miejskiej w Śremie, uchwalono:

- „§ 1. Ustala się następujący skład osobowy Komisji Oświaty, Kultury i Sportu Rady Miejskiej w Śremie:
- | | | | |
|----|-------|-----------------------|--------------|
| 1) | | Mariusz | Kociemba; |
| 2) | | Artur | Konon; |
| 3) | | Krzysztof | Lewandowski; |
| 4) | | Piotr | Mulkowski; |
| 5) | Piotr | Rojek;(Przewodniczący | Komisji) |
| 6) | | Tomasz | Wojna; |
| 7) | | Zdzisław | Żeleźny.” |

UCHWAŁA NR 10/II/2018 RADY MIEJSKIEJ W ŚREMIE z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie wyboru członków Komisji Pomocy Społecznej, Ochrony Zdrowia i Środowiska Rady Miejskiej w Śremie, uchwalono:

- § 1. Ustala się następujący skład osobowy Komisji Pomocy Społecznej, Ochrony Zdrowia i Środowiska Rady Miejskiej w Śremie:
- | | | | |
|----|----------|-------------------------|--------------|
| 1) | | Tomasz | Jakuszek; |
| 2) | | Artur | Konon; |
| 3) | | Krzysztof | Lewandowski; |
| 4) | | Robert | Piątek; |
| 5) | | Barbara | Ratajczak; |
| 6) | | Lilianna | Wąsik; |
| 7) | Zdzisław | Żeleźny.(Przewodniczący | Komisji) |

UCHWAŁA NR 11/II/2018 RADY MIEJSKIEJ W ŚREMIE z dnia 13 grudnia 2018 r.w sprawie wyboru członków Komisji Wsi i Samorządu Rady Miejskiej w Śremie, uchwalono: § 1. Ustala się następujący skład osobowy Komisji Wsi i Samorządu Rady Miejskiej w Śremie:

1)		Marek	Basaj;
2)		Żaneta	Koch;
3)	Krzysztof	Lewandowski;(Przewodniczący	komisji)
4)		Nina	Stępa;
5)		Edward	Szczepański;
6)		Martyna	Wachowiak;
7)		Grzegorz	Wiśniewski.

UCHWAŁA NR 12/II/2018 RADY MIEJSKIEJ W ŚREMIE z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie wyboru członków Komisji Budżetowej Rady Miejskiej w Śremie, uchwalono: § 1. Ustala się następujący skład osobowy Komisji Budżetowej Rady Miejskiej w Śremie:

1)		Mariusz	Kociemba;
2)		Andrzej	Mieloszyński;
3)	Barbara	Ratajczak;(Przewodniczący	komisji)
4)		Nina	Stępa;
5)		Cezary	Strzelec;
6)		Rafał	Wachowiak;
7)		Tomasz	Wojna.

UCHWAŁA NR 13/II/2018 RADY MIEJSKIEJ W ŚREMIE z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie wyboru członków Komisji Skarg, Wniosków i Petycji Rady Miejskiej w Śremie, uchwalono:

§ 1. Ustala się następujący skład osobowy Komisji Skarg, Wniosków i Petycji Rady Miejskiej w Śremie:

1)	Marek			Basaj;
2)	Mariusz	Kociemba;	(Przewodniczący	Komisji)
3)		Piotr		Rojek
4)		Edward		Szczepański;
5)		Lilianna		Wąsik;
6)		Tomasz		Wojna;
7)		Zdzisław		Żeleźny.

Kontrolą objęto wydatki z tytułu diet radnych sklasyfikowane w dz. 750 rozdziale 75022 § 3030.

Z ewidencji księgowej konta 130-75022-3030 wynika, że w 2020r. zrealizowane wydatki wyniosły 269 017,61 zł.

W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 roku wykazano wydatki wykonane w wysokości 269 017,61 zł na plan 271 000,00 zł.

Zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze

stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw.

Zgodnie z ustawą budżetową na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 roku (Dz. U. z 2020 r. poz. 571) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosi 1.789,42 zł. W konsekwencji maksymalna miesięczna dieta radnego w roku 2020 wynosiła 2.684,13 zł.

Stosownie do postanowień § 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy z dnia 26 lipca 2000r. radnemu w gminie powyżej 15 tys. do 100 tys. mieszkańców przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości do 75% maksymalnej wysokości diety, co stanowi w 2020 roku kwotę 2013,10 zł.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia i wypłaty diet przez radnych w miesiącu listopadzie i grudniu 2020 roku.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130-75022-3030 ustalono, że w miesiącu listopadzie 2020 roku w dniu 09.11.2020 roku wypłacono na rzecz radnych tytułem diet łączną kwotę 22 211,22 zł dla 21 radnych. Wypłatę ujęto na liście nr 260 za 2020r. o nazwie „Diety radnych”.

Wypłata dotyczyła miesiąca października 2020 roku.

Zestawienie diet dla Rady Miejskiej w Śremie przygotowała Pani Katarzyna Kubaś, w której uwzględniła nieobecności radnych na sesjach i komisjach.

Do listy dołączono wykaz nieobecności radnych Rady Miejskiej w Śremie na posiedzeniach Rady oraz udziału w kontroli – w m-cu październiku 2020r. podpisany przez Przewodniczącą Rady.

Naliczenie wysokości diet prawidłowe, potrąceń za nieobecności dotyczyły nieobecności radnych:

- Krzysztof Lewandowski (nieobecność na komisji usprawiedliwiona)
- Piotr Mulkowski (nieobecność na komisji nieusprawiedliwiona)
- Cezary Strzelec (nieobecność na komisji usprawiedliwiona)
- Martyna Wachowiak (nieobecność na komisji usprawiedliwiona)
- Rafał Wachowiak (nieobecność na komisji usprawiedliwiona)
- Lilianna Wąsik (nieobecność na komisji i sesji usprawiedliwiona)
- Grzegorz Wiśniewski (nieobecność na sesji usprawiedliwiona)

Za udział w kontroli doliczono 4% następującym radnym:

- Żaneta Koch
- Barbara Ratajczak (2 razy udział w kontroli)
- Cezary Strzelec
- Lilianna Wąsik
- Grzegorz Wiśniewski.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130-75022-3030 ustalono, że w miesiącu grudniu 2020 roku w dniu 09.12.2020 roku wypłacono na rzecz radnych tytułem diet łączną kwotę 22 949,39 zł dla 21 radnych. Wypłatę ujęto na liście nr 260 za 2020r. o nazwie „Diety radnych

Wypłata dotyczyła miesiąca listopada 2020 roku.

Zestawienie diet dla Rady Miejskiej w Śremie przygotowała Pani Katarzyna Kubaś, w której uwzględniła nieobecności radnych na sesjach i komisjach.

Do listy dołączono wykaz nieobecności radnych Rady Miejskiej w Śremie na posiedzeniach Rady oraz udziału w kontroli – w m-cu listopadzie 2020r. podpisany przez Przewodniczącą Rady.

Naliczenie wysokości diet prawidłowe, potrąceń za nieobecności dotyczyły nieobecności radnych:

- Piotr Rojek (nieobecność na komisji usprawiedliwiona)

Za udział w kontroli doliczono 4% następującym radnym:

- Żaneta Koch
- Krzysztof Lewandowski
- Barbara Ratajczak (2 razy udział w kontroli)
- Cezary Strzelec
- Grzegorz Wiśniewski.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- radnym naliczano i wypłacano w kontrolowanych miesiącu diety w wysokości zgodnej z obowiązującą Uchwałą Rady Miejskiej w Śremie,
- diety wypłacano przelewem na wskazane konta bankowe wszystkim radnym
- wysokość diet wypłaconych radnemu w ciągu miesiąca nie przekroczyła 75% maksymalnej wysokości diety w gminach pow.15 tys. do 100 tys. mieszkańców,
- listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Kierownika jednostki (podpis nieczytelny),
- wydatki z tytułu diet radnych sklasyfikowano w dz. 750, rozdz. 75022 § 3030,
- na przedłożonych do kontroli listach płac nie wskazywano sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych (dekretacja), co jest wymagane przepisami art. 21 ust. 6 ustawy o rachunkowości, wskazano podziałkę klasyfikacji budżetowej.

Dekretacja na poleceniu księgowania Wn 409/750/75023/3030, Ma 240/750/75022/3030

DIETY SOŁTYSÓW

Kontrolą objęto wydatki z tytułu diet sołtysów sklasyfikowane w dz. 750 rozdziale 75095 § 3030.

Z ewidencji księgowej konta 130-75095-3030 wynika, że w 2020 roku zrealizowane wydatki wyniosły 197 549,99 zł.

W sprawozdaniu jednostkowym i zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 roku wykazano w klasyfikacji 750/75095/3030 wydatki wykonane w wysokości 197 549,99 zł na plan w wysokości 198 000,00zł.

Zasady wypłacania diet przysługującym sołtysom przyjęto Uchwałą Nr 247/XLII/2014 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 stycznia 2014r. w sprawie ustalenia miesięcznych diet zryczałtowanych dla sołtysów, uchwalono:

§ 1. Ustala się 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.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania i wypłacania diet sołtysom w miesiącu listopadzie i grudniu 2020 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że dnia 25.11.2020 roku sołtysom wypłacano łącznie 16 500,00 zł, na liście płac nr 272 za miesiąc listopad 2020r. o nazwie „Sołtysi dieta.”

Lista zawiera adnotacje, że została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Kierownika Jednostki.

Natomiast w dniu 23.12.2020r. sołtysom wypłacono łącznie 16 500,00 zł, na liście płac nr 307 za miesiąc grudzień 2020r. o nazwie „Sołtysi dieta.” Lista zawiera adnotacje, że została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Kierownika jednostki (podpis nieczytelny).

Na przedłożonych do kontroli listach płac nie wskazywano sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych (dekretacja), co jest wymagane przepisami art. 21 ust. 6 ustawy o rachunkowości, wskazano podziałkę klasyfikacji budżetowej.

Dekretacja na poleceniu księgowania Wn 409/750/75095/3030, Ma 240/750/75095/3030.

Wydatki bieżące

Z wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75023-4210-01 za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. na łączną kwotę 1 500,00 zł kontroli poddano wydatki w wysokości **1 500,00 zł** oraz z wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75095/4210-01 za okres 01.01.2020r. do 31.12.2020r. na plan na łączną kwotę 345,00zł kontroli poddano wydatki w wysokości **345,00zł.**

Kontroli poddano wydatki:

Ujęte w ewidencji konta 130/75023/4210-01 pod datą 14.12.2020 roku w kwocie 1 500,00 zł o treści operacji: f.02/12/2020 Ogólnobudowlane. A. Hołdery Mechlin – zakup wilgotnościomierza materiałów budowlanych /14.12/.

Na udokumentowanie kwoty 1 500,00 zł przedstawiono:

Polecenie przelewu ww. kwoty 1 845,00 zł na rachunek bankowy wystawcy faktury w dniu 14.12.2020r. (w terminie).

Fakturę nr 02/12/2020 z dnia 01.12.2020r. za wilgotnościomierz materiałów budowlanych za kwotę 1 845,00 zł wystawioną przez usługi Ogólnobudowlane Adam Hołdery Mechlin Śrem.

Według opisu faktury: wilgotnościomierz materiałów budowlanych.

Kwotę 1500,00 zł sklasyfikowano w rozdziale 75023/4210 za okres 01.01.2020r. do 31.12.2020r., a kwotę 345,00 zł VAT w rozdziale 75095/4210-01 za okres 01.01.2020r. do 31.12.2020r..

Złożono wyjaśnienie o treści: „faktura dotyczy zakupu urządzenie badającego wilgotność przegród budowlanych np: betonów, gipsów, cegieł. Służy do kontroli na inwestycjach realizowanych przez Gminę Śrem podczas pełnienia nadzoru inwestorskiego”

Kserokopie: ewidencji dla konta 75023/4210, 75095/4210, faktury nr 02/12/2020 z dnia 01.12.2020r. za wilgotnościomierz materiałów budowlanych za kwotę 1 845,00 zł wystawionej przez usługi Ogólnobudowlane Adam Hołdery Mechlin Śrem, polecenia zapłaty faktury, wyjaśnienie – **Akta kontroli Nr B.III.W.1.17.**

Handwritten signatures:
 [Signature]
 [Signature]

Large handwritten signature at the bottom left of the page.

Kontroli poddano wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75023/4210-02 za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. sklasyfikowane na łączną kwotę 60 948,88 zł.

Losowo szczegółowej kontroli poddano ujęte w ewidencji konta 130/75023/4210 - 02:

- pod datą 11.12.2020 roku w kwocie 763,83 zł o treści operacji: faktura pro forma, dostawca głowic do baterii umywalkowych w Ratuszu /11.12/ – zakup wilgotnościomierza materiałów budowlanych /14.12/. w księgach rachunkowych ujęto fakturę pod datą zapłaty.

Na udokumentowanie kwoty 763,83 zł przedstawiono:

Polecenie przelewu ww. kwoty na rachunek bankowy wystawcy faktury w dniu 11.12.2020r.

Fakturę pro forma nr 23/2020 z dnia 07.12.2020r. za usługi serwisowe za kwotę 763,45 zł wystawioną przez Handel, Usługi Stare Babice.

Według opisu faktury: dot. dostawy głowic do baterii umywalkowych, zamontowanych w budynku Ratusza.

Kserokopia: faktury pro forma nr 23/2020 z dnia 07.12.2020r., potwierdzenie zapłaty faktury – **Akta kontroli Nr B.III.W.18.**

- pod datą 02.12.2020 roku w kwocie 483,96 zł o treści operacji: f. pro forma/12/12/2020 – zakup art. spożywczych (herbaty) do bezpośredniego użytku/02.12.

Na udokumentowanie kwoty 483,96 zł przedstawiono:

- polecenie przelewu ww. kwoty na rachunek bankowy wystawcy dowodu o nazwie pro forma w dniu 02.12.2020r.

- dowód o nazwie: pro forma: PROFORMA/12/12/2020 z dnia 07.12.2020r. za zakup herbaty za kwotę 483,96 zł wystawioną przez ABE Dystrybucja Kokotów.

(dowód zaksięgowany pod datą zapłaty)

Według opisu faktury: na potrzeby sekretariatu Burmistrza.

Kserokopia: dowodu o nazwie: pro forma: PROFORMA/12/12/2020 z dnia 01.12.2020r., potwierdzenie zapłaty faktury – **Akta kontroli Nr B.III.W.19.**

Zaliczki:

Pod datą 12.02.2020 roku w ewidencji konta 75023-4210-02 ujęto operację na kwotę 2500,00 zł o treści zapisu Monika C., zaliczka.

Na udokumentowanie kwoty wydatku przedstawiono:

Wniosek o zaliczkę dla Moniki Cejba UM w Śremie z dnia 10.02.2020 r. na zakup artykułów spożywczych, kwiatów na kwotę 2 500,00 zł.

Wniosek zatwierdzony do wypłaty z datą 11.02.2020 roku.

Kwotę 2 500,00 zł wypłacono pani Monice Cejba w dniu 12.02.2020 r.

Kwotę 2 500,00zł ujęto w ewidencji konta 234/130/750/75023/4210/02.

Przedstawiono rozliczenie zaliczki pobranej 12.02.2020r..

Zaliczka	2 500,00 zł
Wydatkowano	2 394,50zł
Do zwrotu	105,50 zł.

Na kwotę 2 394,50 zł przedłożono faktury nr:
 9/2020 z dnia 13.02.2020 r. za rośliny doniczkowych za 200,00 zł, zapłata faktury gotówką.
 11 z dnia 13.02.2020 r. za bratki za 30,00 zł, zapłata faktury gotówką.
 F:487/A/2020 z dnia 13.02.2020 r. za serwetki dekoracyjne za 32,80 zł, zapłata gotówką.
 0/0(007)0009/044012 z dnia 13.02.2020 r. za słodczyce wg. wyszczególnienia, herbatę, miętę,
 pokrzywę, kawę, płyny do mycia naczyń za 2 131,70 zł, zapłata faktury gotówką.

Faktury ujęte w księgach kont: 401/234.

Kwota 105,50 zł wpłacona na rachunek Urzędu Miejskiego.

Kserokopie: wniosku o zaliczkę dla Moniki C., potwierdzenie wypłaty zaliczki, rozliczenia zaliczki pobranej 13.02.2020r., faktur nr: 9/2020, 11, 487/A/2020, 0/0(007)0009/044012 1691F01011/0420, potwierdzenia wpłaty kwoty 105,50 zł – **Akta kontroli Nr B.III.W.20.**

Pod datą 05.03.2020 roku w ewidencji konta 75023-4210-02 ujęto operację na kwotę 500,00 zł o treści zapisu Marek G. – zaliczka na zakup wody.

Na udokumentowanie operacji finansowej przedstawiono:
 Wniosek o zaliczkę dla Marka UG. w Śremie z dnia 04.03.2020 r. na zakup wody mineralnej na kwotę 500,00 zł.
 Wniosek zatwierdzony do wypłaty z datą 04.03.2020 roku.
 Kwotę 500,00 zł wypłacono pani Marka G. w dniu 05.03.2020 r.
 Kwotę 500,00zł ujęto w ewidencji konta 234/130/750/75023/4210/02.

Przedstawiono rozliczenie zaliczki pobranej 05.03.2020r..

Zaliczka	500,00 zł
Wydatkowano	492,28 zł
Do zwrotu	7,72 zł.

Na kwotę 492,28 zł przedłożono faktury nr:
 C416F00232 /03 z dnia 05.03.2020 r. za śmietankę do kawy wodę za 492,28 zł, zapłata faktury gotówką.

Faktury ujęte w księgach kont: 401/234.

Kwota 7,72 zł wpłacona na rachunek Urzędu Miejskiego dnia 06.03.2020r..

Kserokopie: wniosku o zaliczkę dla Marka G., potwierdzenie wypłaty zaliczki, rozliczenia zaliczki pobranej 13.02.2020r., faktury nr: C416F00232 /03 z dnia 05.03.2020 r. potwierdzenie wpłaty kwoty 7,72 zł – **Akta kontroli Nr B.III.W.21.**

Pod datą 23.04.2020 roku w ewidencji konta 75023-4210-02 ujęto operację na kwotę 500,00 zł o treści zapisu Marek G. – zaliczka na kwiaty.

Na udokumentowanie operacji finansowej:
 Wniosek o zaliczkę dla Marka Graczyka UM w Śremie z dnia 20.04.2020 r. na zakup kwiatów na kwotę 500,00 zł.
 Wniosek zatwierdzony do wypłaty z datą 23.04.2020 roku.
 Kwotę 500,00 zł wypłacono panu Markowi Graczyk w dniu 23.04.2020 r.

Kwotę 500,00 zł ujęto w ewidencji konta 130/750/75023/4210.

Przedstawiono rozliczenie zaliczki pobranej 23.04.2020r..

Zaliczka 500,00 zł

Wydatkowano 196,68 zł

Do zwrotu 303,32 zł.

Na kwotę 196,68 zł przedłożono fakturę nr 1691F01011/0420 z dnia 27.04.2020 r. za zakupów słodczy (cukierków, pralin, śliwek w czekoladzie.

Zapłata faktury gotówką.

Faktura ujęta w księgach kont: 401/234.

Kwota 303,32 zł wpłacona na rachunek Urzędu Miejskiego.

Kserokopie: wniosku o zaliczkę dla Marka Graczyka, potwierdzenie wypłaty zaliczki, rozliczenia zaliczki pobranej 23.04.2020r., faktury nr 1691F01011/0420 z dnia 27.04.2020 r., potwierdzenia wpłaty kwoty 303,32 zł – **Akta kontroli Nr B.III.W.22.**

Pod datą 16.06.2020 roku w ewidencji konta 75023-4210-02 ujęto operację na kwotę 500,00 zł o treści zapisu Marek G. – zaliczka na zakup wody.

Wniosek o zaliczkę dla Marka Graczyka UM w Śremie z dnia 16.06.2020 r. na zakup wody mineralnej na kwotę 500,00 zł.

Wniosek zatwierdzony do wypłaty z datą 16.06.2020 roku.

Kwotę 500,00 zł wypłacono panu Markowi Graczyk w dniu 16.06.2020 r.

Kwotę 500,00zł ujęto w ewidencji konta 130/750/75023/4210.

Przedstawiono rozliczenie zaliczki pobranej 16.06.2020r..

Zaliczka 500,00 zł

Wydatkowano 497,41 zł

Do zwrotu 2,59 zł.

Na kwotę 497,41 zł przedłożono faktury nr:

C416F01086/202006 z dnia 18.06.2020 r. za zakup wody za kwotę 389,81 zł, zapłata gotówką.

C416F00937/202006 z dnia 16.06.2020 r. za zakup wody za kwotę 107,60 zł, zapłata gotówką.

Faktury ujęta w księgach kont: 401/234.

Kwota 2,59 zł wpłacona na rachunek Urzędu Miejskiego.

Kserokopie: wniosku o zaliczkę dla Marka G., potwierdzenie wypłaty zaliczki, rozliczenia zaliczki pobranej 16.06.2020r., faktur nr C416F01086/202006 z dnia 18.06.2020r., C416F00937/202006 z dnia 16.06.2020 r., potwierdzenia wpłaty kwoty 2,59 zł – **Akta kontroli Nr B.III.W.23.**

Pod datą 16.06.2020 roku w ewidencji konta 75023-4210-02 ujęto operację na kwotę 500,00 zł o treści zapisu Marek G. – zaliczka na zakup art. spożywczych.

Wniosek o zaliczkę dla Marka Graczyka UM w Śremie z dnia 03.07.2020 r. na zakup art. spożywczych na kwotę 300,00 zł.

Wniosek zatwierdzony do wypłaty z datą 03.07.2020 roku.

Kwotę 300,00 zł wypłacono panu Markowi Graczyk w dniu 03.07.2020 r.

Kwotę 500,00zł ujęto w ewidencji konta 130/750/75023/4210.

Przedstawiono rozliczenie zaliczki pobranej 03.07.2020r..

Zaliczka 300,00 zł

Wydatkowano 247,44 zł

Do zwrotu 52,56 zł.

Na kwotę 247,44 zł przedłożono fakturę nr 1691F01787/0720 z dnia 03.07.2020 r. za zakup słodczy za kwotę 247,44 zł, zapłacono gotówką.

Faktura ujęta w księgach kont: 401/234.

Kwota 52,66 zł wpłacona na rachunek Urzędu Miejskiego.

Na poleceniu księgowania adnotacja o treści; Marek Graczyk wpłacił kwotę 52,66 zł a powinien 52,56 zł. Nadpłata 0,10 pomniejszona o 0,01 została zwrócona p. Graczykowi 20.08.2021. Kwota 0,01 wynikała z rozliczenia zaliczki pobranej 21.07.2021.

Kserokopie: wniosku o zaliczkę dla Marka Graczyka, potwierdzenie wypłaty zaliczki, rozliczenia zaliczki pobranej 3.07.2020r., faktury nr 1691F01787/0720 z dnia 03.07.2020r., , potwierdzenia wpłaty kwoty 52,66 zł – **Akta kontroli Nr B.III.W.24.**

Pod datą 21.07.2020 roku w ewidencji konta 75023-4210-02 ujęto operację na kwotę 449,44 zł o treści zapisu Marek G. – zaliczka

Wniosek o zaliczkę dla Marka Graczyka UM w Śremie z dnia 21.07.2020 r. na zakup zamka, listwy do drzwi na kwotę 449,44 zł.

Wniosek zatwierdzony do wypłaty z datą 21.07.2020 roku.

Kwotę 449,44 zł wypłacono panu Markowi Graczyk w dniu 21.07.2020 r.

Kwotę 449,44 zł ujęto w ewidencji konta 130/750/75023/4210.

Przedstawiono rozliczenie zaliczki pobranej 21.07.2020r..

Zaliczka 449,44 zł

Wydatkowano 449,43 zł

Do zwrotu 0,01 zł.

Na kwotę 449,43 zł przedłożono fakturę nr 2210755152 z dnia 21.07.2020 r. za zakup pudła klapowe za kwotę 449,43 zł, zapłacono gotówką.

Faktura ujęta w księgach kont: 401/234.

Kserokopie: wniosku o zaliczkę dla Marka Graczyka, potwierdzenie wypłaty zaliczki, rozliczenia zaliczki pobranej 21.07.2020r., faktury nr 2210755152 z dnia 21.07.2020 r. –

Akta kontroli Nr B.III.W.25.

Pod datą 22.07.2020 roku w ewidencji konta 75023-4210-02 ujęto operację na kwotę 550,00 zł o treści zapisu Marek G. – zaliczka na zakup wody i mleka.

Wniosek o zaliczkę dla Marka Graczyka UM w Śremie z dnia 22.07.2020 r. na zakup wody, mleka na kwotę 550,00 zł.

Wniosek zatwierdzony do wypłaty z datą 22.07.2020 roku.

Kwotę 550,00 zł wypłacono panu Markowi Graczyk w dniu 22.07.2020 r.

Kwotę 550,00zł ujęto w ewidencji konta 130/750/75023/4210.

Przedstawiono rozliczenie zaliczki pobranej 22.07.2020r..

Zaliczka 550,00 zł

Wydatkowano 479,00 zł

Do zwrotu 71,00 zł.

Na kwotę 479,00 zł przedłożono fakturę nr: C416F01239/202007 z dnia 22.07.2020 r. za zakup: mleka, śmietanki, wody za łączną kwotę 479,00 zł, zapłacono gotówką.

Faktury ujęta w księgach kont: 401/234.

Kwota 71,00 zł wpłacona na rachunek Urzędu Miejskiego.

Kserokopie: wniosku o zaliczkę dla Marka Graczyka, potwierdzenie wypłaty zaliczki, rozliczenia zaliczki pobranej 22.07.2020r., faktury nr C416F01239/202007 z dnia 22.07.2020r., potwierdzenia wpłaty kwoty 71,00 zł – **Akta kontroli Nr B.III.W.26.**

Pod datą 24.08.2020 roku w ewidencji konta 75023-4210-02 ujęto operację na kwotę 500,00 zł o treści zapisu Marek G. – zaliczka na zakup wody.

Na udokumentowanie kwoty 500,00 zł przedstawiono:

Wniosek o zaliczkę dla Marka Graczyka UM w Śremie z dnia 21.08.2020 r. na zakup wody na kwotę 500,00 zł.

Wniosek zatwierdzony do wypłaty z datą 24.08.2020 roku.

Kwotę 500,00 zł wypłacono panu Markowi Graczyk w dniu 24.08.2020 r.

Kwotę 500,00zł ujęto w ewidencji konta 130/750/75023/4210.

Przedstawiono rozliczenie zaliczki pobranej 24.08.2020r..

Zaliczka 500,00 zł

Wydatkowano 493,20 zł

Do zwrotu 6,80 zł.

Na kwotę 493,20 zł przedłożono fakturę nr: C416F01467 /202008 z dnia 25.08.2020 r. za zakup: herbaty i wody za łączną kwotę 493,20 zł, zapłacono gotówką.

Faktury ujęta w księgach kont: 401/234.

Kwota 6,80 zł wpłacona na rachunek Urzędu Miejskiego 25.08.2020 r.

Kserokopie: wniosku o zaliczkę dla Marka Graczyka, potwierdzenie wypłaty zaliczki, rozliczenia zaliczki pobranej 24.08.2020r., faktury nr C416F01467 /202008 z dnia 25.08.2020r., potwierdzenia wpłaty kwoty 6,80 zł – **Akta kontroli Nr B.III.W.27.**

Pod datą 29.09.2020 roku w ewidencji konta 75023-4210-02 ujęto operację na kwotę 1000,00 zł o treści zapisu Marek G. – zaliczka na art. spożywcze, kwiaty, stolik.

Na udokumentowanie kwoty 1000,00 zł przedstawiono:

Wniosek o zaliczkę dla Marka Graczyka UM w Śremie z dnia 28.09.2020 r. na zakup art. spożywczych, kwiatów, stolika na kwotę 1000,00 zł.

Wniosek zatwierdzony do wypłaty z datą 25.09.2020 roku.

Kwotę 1000,00 zł wypłacono panu Markowi Graczyk w dniu 28.09.2020 r.

Kwotę 1000,00zł ujęto w ewidencji konta 130/750/75023/4210.

Przedstawiono rozliczenie zaliczki pobranej 28.09.2020r..

Zaliczka 1000,00 zł

Wydatkowano 665,47 zł

Do zwrotu 334,53 zł.

Na kwotę 665,47 zł przedłożono fakturę nr:

C416F01543 /202009 z dnia 28.09.2020 r. za zakup: wody za łączną kwotę 465,38 zł, zapłacono gotówką.

XT/20/10/2 z dnia 01.10.2020 r. za zakup wrzosów za łączną kwotę 120,10 zł, zapłacono gotówką.

Paragon na kwotę 79,999 zł

Faktury ujęta w księgach kont: 401/234.

Kwota 334,53 zł wpłacona na rachunek Urzędu Miejskiego 5.10.2020 r.

Kserokopie: wniosku o zaliczkę dla Marka Graczyka, potwierdzenie wypłaty zaliczki, rozliczenia zaliczki pobranej 28.09.2020r., faktury nr C416F01543 /202009 z dnia 28.09.2020r., nr XT/20/10/2 z dnia 01.10.2020 r., paragon na kwotę 79,999 zł, potwierdzenia wpłaty kwoty 334,53 zł – **Akta kontroli Nr B.III.W.28.**

Pod datą 01.12.2020 roku w ewidencji konta 75023-4210-02 ujęto operację na kwotę 2000,00 zł o treści zapisu Marek G. – zaliczka na choinki, art. spożywcze.

Na udokumentowanie kwoty 2000,00 zł przedstawiono:

Wniosek o zaliczkę dla Marka Graczyka UM w Śremie z dnia 26.11.2020 r. na zakup art. spożywczych, choinki na kwotę 2000,00 zł.

Wniosek zatwierdzony do wypłaty z datą 30.11.2020 roku.

Kwotę 2000,00 zł wypłacono panu Markowi Graczyk w dniu 01.12.2020 r.

Kwotę 2000,00zł ujęto w ewidencji konta 130/750/75023/4210.

Przedstawiono rozliczenie zaliczki pobranej 01.12.2020r..

Zaliczka 2000,00 zł

Wydatkowano 1623,33 zł

Do zwrotu 376,67 zł.

Na kwotę 1623,33 zł przedłożono faktury nr:

FV20-1183551 z dnia 28.11.2020 r. za zakup: kapsulek do zmywarki za łączną kwotę 254,95zł, zapłacono gotówką.

0H0V002917/20 z dnia 02.12.2020 r. za zakup: ośw. choinkowego, przedłuż, baterie, wyłącznik, ramka za łączną kwotę 509,84zł, zapłacono gotówką.

FV/2020/635 z dnia 02.12.2020 r. za zakup: świerków srebrnych za łączną kwotę 136,00zł, zapłacono gotówką.

C416F00346 /202012 z dnia 07.12.2020 r. za zakup: mleka, śmietanki, wody za łączną kwotę 151,92zł, zapłacono gotówką.

F/4028/02/2020 z dnia 07.12.2020 r. za zakup: serwetek, ręczników papierowych za łączną kwotę 154,24zł, zapłacono gotówką.

C416F00460 /202012 z dnia 09.12.2020 r. za zakup: wody za łączną kwotę 416,38zł, zapłacono gotówką.

Faktury ujęte w księgach kont: 401/234.

Kwota 376,67zł wpłacona na rachunek Urzędu Miejskiego 10.12.2020 r.

Kserokopie: wniosku o zaliczkę dla Marka G., potwierdzenie wypłaty zaliczki, rozliczenia zaliczki pobranej 01.12.2020r., faktury nr, FV20-1183551 z dnia 28.11.2020 r., 0H0V002917/20 z dnia 02.12.2020 r., FV/2020/635 z dnia 02.12.2020 r., C416F00346 /202012 z dnia 07.12.2020 r., F/4028/02/2020 z dnia 07.12.2020 r., C416F00460 /202012, potwierdzenia wpłaty kwoty 376,67zł – **Akta kontroli Nr B.III.W.29.**

Pod datą 15.12.2020 roku w ewidencji konta 75023-4210-02 ujęto operację na kwotę 500,00 zł o treści zapisu Marek G. – zaliczka na kwiaty.

Na udokumentowanie kwoty 2000,00 zł przedstawiono:

Wniosek o zaliczkę dla Marka Graczyka UM w Śremie z dnia 14.12.2020 r. na zakup kwiatów na kwotę 500,00 zł.

Wniosek zatwierdzony do wypłaty z datą 15.12.2020 roku.

Kwotę 500,00 zł wypłacono panu Markowi Graczyk w dniu 15.12.2020 r.

Kwotę 500,00zł ujęto w ewidencji konta 130/750/75023/4210.

Przedstawiono rozliczenie zaliczki pobranej 15.12.2020r..

Zaliczka 500,00 zł

Wydatkowano 84,30 zł

Do zwrotu 415,70 zł.

Na kwotę 84,30 zł przedłożono faktury nr:

124/12/2020 z dnia 16.12.2020 r. za zakup: poinsecja duża w ilości 2 szt za łączną kwotę 37,00zł, zapłacono gotówką.

C416F00854 /202012 z dnia 16.12.2020 r. za zakup: cukru za łączną kwotę 47,30zł, zapłacono gotówką.

Faktury ujęte w księgach kont: 401/234.

Kwota 415,70zł wpłacona na rachunek Urzędu Miejskiego 18.12.2020 r.

Kserokopie: wniosku o zaliczkę dla Marka Graczyka, potwierdzenie wypłaty zaliczki, rozliczenia zaliczki pobranej 15.12.2020r., faktury nr, 124/12/2020 z dnia 16.12.2020 r., C416F00854 /202012 z dnia 16.12.2020 r. potwierdzenia wpłaty kwoty 415,70zł – **Akta kontroli Nr B.III.W.30.**

W dniu 13.07.2020 roku dokonano wydatku na kwotę **430,00 zł** na zakup art. spożywczych.
Wydatek sklasyfikowano 130/75023/4210/02.

Wydatek udokumentowano dokumentem o nazwie: Pro forma nr 2020/07/08/163 z 08.07.2020r. wystawionym dla Gminy Śrem przez Coffee Desk Kołobrzeg za zakup kawy za łączną kwotę 430,00 zł.

Wskazano proponowany termin zapłaty 08.07.2020r.

Dokument do Urzędu Miejskiego w Śremie wpłynął 9.07.2020r.

Dowód był podstawą zapisu w księgach rachunkowych: 201/130.

Kserokopie: dowodu Pro forma nr 2020/07/08/163 z 08.07.2020r., polecenie księgowania, potwierdzenie przelewu kwoty 430,00zł – **Akta kontroli Nr B.III.W.31.**

Wydruk ewidencji konta 13/75023-02 – **Akta kontroli Nr B.III.W.32.**

W rozdziale 75023/4270 - 55 na łączną kwotę wydatków 9 389,00 zł kontroli poddano udokumentowanie wydatków:

ujętych w ewidencji konta **130/75023/4270** pod datą 04.12.2020 roku w kwocie 3 444,00 zł o treści operacji: f.8/11/2020 Karo-Tech K. Filipiak Śrem – naprawa uszkodzone pkt monitoringu miejscowego w Nochowie /03.12/.

Na udokumentowanie kwoty 3 444,00 zł przedstawiono:

Polecenie przelewu ww. kwoty 3 444,00 zł na rachunek bankowy wystawcy faktury w dniu 04.12.2020r. (w terminie).

Fakturę nr 08/11/2020 z dnia 16.11.2020r. za naprawę uszkodzonego punktu monitoringu miejskiego w Śremie za kwotę 3 444,00 zł wystawioną przez usługi Karo-Tech Śrem.

Na fakturze potwierdzono naprawę uszkodzonego punktu monitoringu. Faktura sprawdzona i zatwierdzona do zapłaty.

W rozdziale 75023/4300 - 03 na łączną kwotę wydatków 195 241,34 zł kontroli poddano udokumentowanie wydatków:

ujętych w ewidencji konta **130/75023/4300** pod datą 04.12.2020 roku w kwocie 3 874,50 zł o treści operacji: f.0011/07/20/FSP Polski Rejestr Statków S.A. Gdańsk – audit przeprowadzenie nadzoru nad systemem Karo-Tech K. Filipiak Śrem – naprawa uszkodzone pkt monitoringu miejscowego w Nochowie /03.12/.

Na udokumentowanie kwoty 3 874,50 zł przedstawiono:

Polecenie przelewu ww. kwoty 3 874,50 zł na rachunek bankowy wystawcy faktury w dniu 31.07.2020r. (w terminie).

Fakturę nr 0011/07/20 z dnia 02.07.2020r. za przeprowadzenie nadzoru nad systemem za kwotę 3 874,50 zł wystawioną przez Polski Rejestr Statków S.A. Gdańsk.

Na fakturze opis szczegółowy dokonane wydatku: „audit – przeprowadzenie nadzoru nad systemem”

Faktura sprawdzona i zatwierdzona do zapłaty.

Na wykonanie usługi zawarto umowę o certyfikację systemu zarządzania Nr NC-0263/18 z dnia 12.07.2018 roku.

W umowie ustalono wysokość wynagrodzenia 3150,00 zł netto.

Umowa zawarta na czas nieokreślony.

Kserokopie: ewidencji księgowej 130-75023/4300-03, polecenia przelewu kwoty 3874,50 zł, faktury Nr 0011/07/20/FSP z 03.07.2020r., umowy o certyfikację systemu zarządzania Nr NC-0263/18 z dnia 12.07.2018 roku – **Akta kontroli Nr B.III.W.33.**

Kontroli poddano udokumentowanie wydatków:

ujętych w ewidencji konta **130/75023/4300 -02** na łączną kwotę 136 996,52 zł w tym wydatków na wynajem samochodu osobowego:

pod datą 15.07.2021 w kwocie 3 138,50 zł,

pod datą 15.07.2021 w kwocie 3 246,28 zł,

pod datą 15.09.2021 w kwocie 3 246,28 zł,

pod datą 15.10.2021 w kwocie 3 246,28 zł,

pod datą 12.11.2021 w kwocie 3 246,28 zł,

pod datą 11.12.2021 w kwocie 3 246,28 zł.

Na udokumentowanie ww. wydatków przedstawiono faktury wystawione dla Gminy Śrem przez sprzedawcę: Arval Service Lease Polska Sp. z o.o. Warszawa za miesiące (lipcu, wrześniu, październiku, listopadzie, grudniu).

Dane na fakturach:

za czynsz finansowy w kwocie 1 765,30 zł,

za opłatę serwisową w kwocie 873,95 zł,

razem 2 639,25 zł,

plus VAT w kwocie 607,03 zł,

ogółem 3 246,28 zł.

Według ewidencji konta 201 -010-02761-0000-00 za okres 01.01.2020 roku do 31.12.2020 roku zaewidencjonowano 7 faktur:

Jedna na kwotę 3 138,50 zł i 6 po 3 246,28 zł na łączną kwotę 22 615,75 zł.

W 2020 roku zapłacono sprzedawcy łącznie 19 369,47 zł.

Saldo konta na koniec roku wynosiło: 3 246,28 zł zaewidencjonowana w grudniu 2020 roku za grudzień 2020 roku.

Faktury sprawdzone i zatwierdzone do zapłaty.

Na wykonanie usługi zawarto umowę nr MHA 113411/19022020 w Warszawie w dniu 12.03.2020 roku z ARVAL SERVICE LEASE POLSKA Sp. z o.o. na najem długoterminowy tj. na okres powyżej 24 miesięcy nowy lub używany (podkreślono nowy) Pojazd na czas oznaczony, liczony od dnia podpisania Protokołu odbioru Pojazdu.

Po upływie terminu, na który najem został zawarty poczytuje się go za przedłużony na czas nieoznaczony, jeżeli przed upływem Okresu Najmu Klient złożył oświadczenie o chęci kontynuowania najmu.

W umowie nie ustalono wysokości wynagrodzenia za najem pojazdu.

W związku z tym, że nie ustalono wartości umowy inspektorzy kontroli zwrócili się o wyjaśnienie czy ustalono wartość umowy i czy zobowiązania wynikające z umowy zostały ujęte w Wieloletniej prognozie Finansowej.

Monika C. złożyła wyjaśnienie o treści: „Wartość umowy obejmującej wynajem samochodu ustalona została na podstawie złożonej oferty przez firmę ARVAL Service Lease Polska Sp. z o.o. ul. Woloska 23 02 – 675 Warszawa.

Zobowiązania wynikające z umowy zostały w całości ujęte w wieloletniej Prognozie Finansowej gminy Śrem – zadanie „Wynajem samochodu służbowego””

Pani Monika C. przedłożyła wartość zamówienia:

- 1) miesięcznie 3 246,28 zł brutto
- 2) roczna: 38 955,36 zł brutto
- 3) 36 miesięcy (3 lata) 116 866,08 zł brutto.

Pani Monika C. przedłożyła zestawienie ofert – wynajem – wynajem długoterminowy

Firma	Wysokość raty	Raty razem	Łącznie bez wykupu
Alpina Leasing Poznań	4 474,09	161 067,24	161 067,24
ARVAL Warszawa	3 246,28	116 866,08	116 866,08
LEASE PLAN Warszawa	3 945,14	142 025,04	142 025,04

Kserokopie; ewidencji księgowej kont: 130 i 201, faktur za wynajem samochodu, umowy, wyjaśnienie – **Akta kontroli Nr B.III.W.34.**

Wydatek z dnia 12.10.2020 r. na kwotę 369,00 zł sklasyfikowane w rozdziale 75023/4300.

Wydatek udokumentowany fakturą FV/2020/0475 z 06.10.2020r. wystawioną przez Ośrodek Usług i Szkoleń BHP i P.poż Błażej K. dla Gminy Śrem za usługi w zakresie BHP ocena ryzyka COVID za kwotę 369,00zł.

Na fakturze opis: potwierdza się przygotowanie oceny ryzyka zawodowego w zakresie zakażenia wirusem SARS-COV-2 wraz z instrukcją dot. sytuacji związanej z korona wirusem.

Umowa Nr 658/PPO.SP/09 oraz aneks Nr 1/2011, Nr 1/2018. Nr 1/2019

Aneks zawarty 16.03.2021 do umowy Nr 658/PAO.SP/09 z 21 grudnia 2009r.

W aneksie określono:

Dokonanie oceny ryzyka zawodowego na stanowiskach pracy wraz ze sporządzeniem dokumentacji, cena brutto:

od 100,00 zł do 200,00 zł/ 1 stanowisko.,

369,00 zł/grupę stanowisk.

Kserokopie: polecenie przelewu kwoty 369,00zł, faktury FV/2020/0475 z 06.10.2020r., umowy Nr 658/PAO.SP/09, aneksu z 16.03.21 r. – **Akta kontroli Nr B.III.W.35.**

Uchwała NR 115/X/2019 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 października 2019 r. w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2020 rok.

Rada Miejska w Śremie uchwaliła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2020 rok w załączniku do uchwały.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zawiera:

Cele strategiczne programu.

Cele szczegółowe programu.

Odbiorcy programu.

Zadania gminnego programu.

Zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu.

Udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie.

Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo – wychowawczych i socjoterapeutycznych.

Wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych.

Podejmowanie interwencji w związku z naruszaniem przepisów określonych w art. 131 i 15 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego.

Wspieranie zatrudnienia socjalnego poprzez organizowanie i finansowanie centrów integracji społecznej.

Przeprowadzenie diagnozy dotyczącej problemów uzależnienia od alkoholu oraz innych substancji psychoaktywnych w gminie Śrem.

Podmioty współpracujące przy realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Sposoby realizacji zadań.

Środki finansowania Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

Zasady finansowania programu.

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Monitorowanie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Zadania gminnego programu

Zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu:

- a) finansowanie/dofinansowanie programów terapeutycznych dla osób uzależnionych i ich rodzin oraz dla osób związanych z przemocą w rodzinie,
- b) współpraca z placówkami leczenia uzależnień, z których korzystają mieszkańcy gminy Śrem,
- c) finansowanie/dofinansowanie programu terapeutycznego poprzez prowadzenie Schroniska dla osób bezdomnych, w tym uzależnionych od alkoholu i doświadczających przemocy w rodzinie.

Udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie:

- a) finansowanie punktu konsultacyjnego dla osób uzależnionych od alkoholu w tym osób doznających przemocy w rodzinie oraz obsługi narzędzi wspierających osoby uzależnione,
- b) finansowanie/dofinansowanie wypoczynku dla dzieci i młodzieży z grupy ryzyka,
- c) finansowanie udzielanych w ramach telefonu zaufania oraz telefonu interwencyjnego porad związanych z problemem uzależnienia oraz z przemocą w rodzinie,

- d) współdziałanie w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie oraz procedury „Niebieskiej Karty”.

Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo – wychowawczych i socjoterapeutycznych:

- a) realizacja i finansowanie/dofinansowanie programów, warsztatów i kampanii profilaktycznych dla dzieci, młodzieży, a także osób dorosłych w tym osób uzależnionych i współuzależnionych, organizowanie festynów, dochodów lokalnych dni, np. trzeźwości,
- b) finansowanie/dofinansowanie pozalekcyjnych zajęć z elementami profilaktyki dla dzieci i młodzieży z grupy ryzyka,
- c) finansowanie/dofinansowanie działalności świetlic socjoterapeutycznych oraz opiekuńczo-wychowawczych dla dzieci i młodzieży z grupy ryzyka wraz z dożywianiem,
- d) organizacja i finansowanie spotkań oraz wyjazdów profilaktycznych będących integralną częścią realizowanych całorocznych programów profilaktycznych,
- e) finansowanie szkoleń, konferencji, seminariów i kursów specjalistycznych dla przedstawicieli różnych grup zawodowych w zakresie rozwiązywania problemów uzależnień oraz wdrażania skutecznych strategii profilaktycznych, a także w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie,
- f) zakup skryptów, materiałów edukacyjnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów uzależnień.

Wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych:

- a) wspieranie szkół i placówek oświatowych oraz placówek socjoterapeutycznych i opiekuńczo – wychowawczych dla dzieci z rodzin z problemem alkoholowym,
- b) wspieranie działań służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych podejmowanych przez organizacje pozarządowe oraz osoby prawne i jednostki organizacyjne w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- c) wspieranie podmiotów fizycznych, których działalność służy rozwiązywaniu problemów alkoholowych,
- d) wspieranie instytucji, których działalność służy rozwiązywaniu problemów uzależnień, w szczególności poprzez: doposażenie sprzętowe, organizowanie i finansowanie imprez profilaktycznych dla dzieci i młodzieży oraz osób dorosłych z rodzin dotkniętych problemem choroby alkoholowej oraz osób doświadczających przemocy w rodzinie.

Podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów określonych w art. 131 i 15 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego:

- a) prowadzenie kontroli punktów sprzedaży napojów alkoholowych,
- b) w przypadku stwierdzenia naruszenia przepisów ustawy kierowanie wniosków do organów ścigania oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego.

Wspieranie zatrudnienia socjalnego poprzez organizowanie i finansowanie centrów integracji społecznej, w tym: wsparcie Klubu Integracji Społecznej przy Ośrodku Pomocy Społecznej w Śremie dla osób wymagających wsparcia społecznego, które wpisują się w pojęcie reintegracji społecznej i zawodowej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym.

Przeprowadzenie diagnozy dotyczącej problemów uzależnienia od alkoholu oraz innych substancji psychoaktywnych w gminie Śrem.

Podmioty współpracujące przy realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

- a) Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- b) Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie, c) szkoły i inne placówki oświatowe,
- d) Powiatowa Komenda Policji w Śremie, e) Straż Miejska w Śremie,
- f) organizacje pozarządowe, g) inne instytucje współpracujące przy realizacji zadań z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Sposoby realizacji zadań Realizatorem Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych jest Urząd Miejski w Śremie.

Zadania realizowane są poprzez:

- a) zlecenie zadań jednostkom organizacyjnym gminy Śrem,
- b) zakupy i zlecenia zewnętrzne,
- c) ogłoszenie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w gminie Śrem.

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

- 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.

Sprawozdanie z wykonania Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przedkładane jest Radzie Miejskiej w Śremie, w terminie do 31 marca 2021 r.

Zarządzenie NR 185/2019 Burmistrza Śremu z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie Preliminarza Wydatków Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2020 rok

Przyjmuję Preliminarz Wydatków Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2020 rok.

Wykonanie Zarządzenia powierzono Naczelnikowi Pionu Edukacji i Usług Społecznych Urzędu Miejskiego w Śremie.

W Załączniku do Zarządzenia Nr 185/2019 Burmistrza Śremu z dnia 19 grudnia 2019 r. Preliminarz Wydatków Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2020 rok.

DZIAŁ 851 – Ochrona Zdrowia Rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi Plan 867.500

§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe 17.500,00 zł,

- wynagrodzenia dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych 17.500,00 zł,

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia 5.000,00 zł,

- zakup broszur informacyjnych, skryptów, materiałów edukacyjnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów uzależnień, zakup nagród i materiałów na konkursy profilaktyczne, imprezy profilaktyczne oraz spotkania będące integralną częścią realizowanych programów profilaktycznych dla dzieci i młodzieży, zakup sprzętu potrzebnego do realizacji zadań z zakresu rozwiązywania problemów alkoholowych 5.000,00 zł

§ 4300 – zakup usług pozostałych 249.500,00zł,

Realizacja zadań w ramach Klubu Integracji 89.500,00 zł Społecznej przy Ośrodku Pomocy Społecznej w Śremie w tym:

- prowadzenie punktu konsultacyjnego dla osób uzależnionych od alkoholu w tym osób doświadczających przemocy w rodzinie oraz obsługi narzędzi wspierających osoby uzależnione,
- specjalistyczne warsztaty dla osób wymagających wsparcia społecznego,
- prowadzenie telefonu zaufania oraz telefonu interwencyjnego

Realizacja programów terapeutycznych dla osób uzależnionych i ich rodzin oraz dla osób związanych z przemocą w rodzinie, a także profilaktyki w tym zakresie 100.000,00zł

Przeprowadzenie badań psychologicznych i wydanie opinii psychologicznych w przedmiocie uzależnienia od alkoholu 10.000,00zł,

Szkolenia, konferencje, seminaria i kursy specjalistyczne dla przedstawicieli różnych grup zawodowych w zakresie rozwiązywania problemów uzależnień oraz wdrażania skutecznych strategii profilaktycznych, a także w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie 2.000,00zł.

Organizacja spotkania wigilijnego mieszkańców gminy Śrem, w tym przede wszystkim osób zagrożonych wykluczeniem społecznym 28.000,00zł.

Diagnoza dotycząca problemów uzależnienia od alkoholu oraz innych substancji psychoaktywnych 12.000,00 zł.

Wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń, osób fizycznych i prawnych, w tym Policji, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych poprzez doposażenie sprzętowe, organizowanie i finansowanie imprez profilaktycznych dla dzieci i młodzieży oraz osób dorosłych z rodzin dotkniętych problemem choroby alkoholowej oraz osób doświadczających przemocy w rodzinie oraz realizacja programów profilaktycznych 8.000,00 zł.

§ 4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego - kierowanie wniosków do Sądu o leczenie odwykowe – 1000,00zł,

§ 4700 – szkolenie pracowników 2.000,00zł,

- szkolenia, konferencje seminaria, kursy specjalistyczne w zakresie rozwiązywania problemów uzależnień oraz wdrażania skutecznych strategii profilaktycznych, a także w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie pracowników w zakresie rozwiązywania z wykonywaniem obowiązków służbowych,

§ 2360 – dotacje 592.500,00zł

dotacje na realizację zadań ogłoszonych w ramach otwartego konkursu ofert:

- organizacja wypoczynku dla dzieci i młodzieży z grupy ryzyka 96.500,00zł,
- prowadzenie świetlic socjoterapeutycznych lub opiekuńczo – wychowawczych dla dzieci z grupy ryzyka 91.000,00zł,
- prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych z elementami profilaktyki dla dzieci i młodzieży z grupy ryzyka 155.000,
- realizacja programu terapeutycznego poprzez prowadzenie hostelu dla osób uzależnionych od alkoholu i doświadczających przemocy w rodzinie, w tym osób bezdomnych oraz domu dla dotkniętych uzależnionych od alkoholu o doświadczających przemocy w rodzinie 250.000,00 zł,

Uchwała NR 114/X/2019 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 października 2019 r. w sprawie Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2020 rok.

Rada Miejska w Śremie uchwaliła Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na 2020 rok:

W Załączniku do Uchwały Nr 114/X/2019 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 października 2019 r. Gminy Program Przeciwdziałania Narkomanii na 2020 rok.

Wspomaganie działalności instytucji, organizacji pozarządowych i osób fizycznych, służących rozwiązywaniu problemów narkomanii.

Przeprowadzenie diagnozy dotyczącej problemów uzależnienia od alkoholu oraz innych substancji psychoaktywnych w gminie Śrem.

Podmioty współpracujące przy realizacji Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej, edukacyjnej oraz szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów narkomanii, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie zajęć sportowo-rekreacyjnych dla uczniów, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo – wychowawczych i socjoterapeutycznych:

- a) realizacja i finansowanie programów, warsztatów i kampanii profilaktycznych dla dzieci, młodzieży, zgodnie z programami profilaktyki przygotowanymi w szkołach prowadzonych przez gminę Śrem, zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 22 ust. 3 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii na podstawie diagnozy przeprowadzonej zgodnie z przepisami prawa,
- b) organizacja i finansowanie spotkań oraz wyjazdów profilaktycznych będących integralną częścią realizowanych całorocznych programów profilaktycznych,
- c) finansowanie szkoleń, konferencji, seminariów i kursów specjalistycznych dla przedstawicieli różnych grup zawodowych w zakresie rozwiązywania problemów uzależnień oraz wdrażania skutecznych strategii profilaktycznych, d) wspieranie szkół i placówek oświatowych oraz placówek socjoterapeutycznych i opiekuńczo – wychowawczych dla dzieci z rodzin z problemem narkomanii.

Wspomaganie działalności instytucji, organizacji pozarządowych i osób fizycznych, służących rozwiązywaniu problemów narkomanii:

- a) wspieranie działań służących rozwiązywaniu problemów narkomanii podejmowanych przez organizacje pozarządowe oraz osoby prawne i jednostki organizacyjne w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- b) wspieranie podmiotów fizycznych, których działalność służy rozwiązywaniu problemów uzależnień,




- c) wspieranie instytucji, których działalność służy rozwiązywaniu problemów uzależnień, w szczególności poprzez: doposażenie sprzętowe, organizowanie i finansowanie imprez profilaktycznych dla dzieci i młodzieży oraz osób dorosłych z rodzin dotkniętych problemem uzależnienia.

Przeprowadzenie diagnozy dotyczącej problemów uzależnienia od alkoholu oraz innych substancji psychoaktywnych w gminie Śrem.

Podmioty współpracujące przy realizacji Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii:

- a) Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie,
- b) szkoły i inne placówki oświatowe,
- c) Powiatowa Komenda Policji w Śremie,
- d) Straż Miejska w Śremie,
- e) organizacje pozarządowe,
- f) inne instytucje współpracujące przy realizacji zadań z Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

Sposoby realizacji zadań Realizatorem Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii jest Urząd Miejski w Śremie.

Zadania realizowane są poprzez:

- a) zlecenie zadań jednostkom organizacyjnym gminy Śrem,
- b) zakupy i zlecenia zewnętrzne.

W przypadku potrzeby realizacji zadania przez organizację pozarządową, zostanie ono zlecone w formie konkursu ofert w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zasady finansowania programu oraz sposób realizacji jego zadań Źródłem finansowania zadań gminnego programu przeciwdziałania narkomanii są środki finansowe budżetu gminy. Finansowanie realizacji poszczególnych zadań określa preliminarz wydatków opracowany na dany rok, zgodny z budżetem gminy w dziale 851 – ochrona zdrowia, w rozdziale 85153 – zwalczanie narkomanii.

Zarządzenie NR 159/2020 Burmistrza Śremu z dnia 4 listopada 2020 r. zmieniające zarządzenie w sprawie Preliminarza Wydatków Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2020 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713), uchwały nr 115/X/2019 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 października 2019 r. w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2020 r., uchwały nr 113/X/2019 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 października 2019 r. w sprawie rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2020 r., uchwały nr 131/XII/2019 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem na 2020 rok, uchwały nr 219/XXII/2020 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 15 października 2020 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem na 2020 rok, zarządzenia nr 153/2020 Burmistrza Śremu z dnia 27 października 2020 r. zmieniającego uchwałę w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem na 2020 rok.

W zarządzeniu Nr 185/2019 Burmistrza Śremu z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie Preliminarza Wydatków Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów

Alkoholowych na 2020 r. uległ zmianie załącznik, który otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego zarządzenia.

Wykonanie Zarządzenia powierzono Naczelnikowi Pionu Edukacji i Usług Społecznych Urzędu Miejskiego w Śremie.

W Załączniku do Zarządzenia Nr 159/2020 Burmistrza Śremu z dnia 4 listopada 2020 r. Preliminarz Wydatków Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2020 rok:

Dział 851 – Ochrona Zdrowia

Rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi

Plan 867.500,00 zł

§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe 11.800,00 zł

- wynagrodzenia dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych 11.800,00 zł

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia 87.077,00 zł

- zakup broszur informacyjnych, skryptów, materiałów edukacyjnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów uzależnień, zakup nagród i materiałów na konkursy profilaktyczne, imprezy profilaktyczne oraz spotkania będące integralną częścią realizowanych programów profilaktycznych dla dzieci i młodzieży, zakup sprzętu potrzebnego do realizacji zadań z zakresu rozwiązywania problemów alkoholowych i programów profilaktycznych.

§ 4300 – zakup usług pozostałych 242.850,00zł

1. Realizacja zadań w ramach Klubu Integracji 89.500,00 zł - Społecznej przy Ośrodku Pomocy Społecznej w Śremie w tym:

- prowadzenie punktu konsultacyjnego dla osób uzależnionych od alkoholu w tym osób doznających przemocy w rodzinie oraz obsługi narzędzi wspierających osoby uzależnione,

- specjalistyczne warsztaty dla osób wymagających wsparcia społecznego,

- prowadzenie telefonu zaufania oraz telefonu interwencyjnego.

2. Realizacja programów terapeutycznych dla osób uzależnionych i ich rodzin oraz dla osób związanych z przemocą w rodzinie, a także profilaktyki w tym zakresie 100.000,00zł,

3. Przeprowadzenie badań psychologicznych i wydanie opinii psychologicznych w przedmiocie uzależnienia od alkoholu 6.000,00 zł,

4. Wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń, osób fizycznych i prawnych, w tym Policji, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych poprzez doposażenie sprzętowe, organizowanie i finansowanie imprez profilaktycznych dla dzieci i młodzieży oraz osób dorosłych z rodzin dotkniętych problemem choroby alkoholowej oraz osób doświadczających przemocy w rodzinie oraz realizacja programów profilaktycznych: 47.350,00zł.

§ 4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego kierowanie wniosków do Sądu o leczenie odwykowe 100,00 zł,

§ 4700 – szkolenie pracowników 730,00zł.

- szkolenia, konferencje seminaria, kursy specjalistyczne w zakresie rozwiązywania problemów uzależnień oraz wdrażania skutecznych strategii profilaktycznych, a także w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie pracowników w zakresie rozwiązywania z wykonywaniem obowiązków służbowych.

§ 2360 – dotacje 524.943,00zł

dotacje na realizację zadań ogłoszonych w ramach otwartego konkursu ofert:

- organizacja wypoczynku dla dzieci i młodzieży z grupy ryzyka 77.050,00zł

- prowadzenie świetlic socjoterapeutycznych lub opiekuńczo – wychowawczych dla dzieci z grupy ryzyka 73.500,00 zł,
- prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych z elementami profilaktyki dla dzieci i młodzieży z grupy ryzyka 124.393,00 zł
- realizacja programu terapeutycznego poprzez prowadzenie hostelu dla osób uzależnionych od alkoholu i doświadczających przemocy w rodzinie, w tym osób bezdomnych oraz domu dla bezdomnych kobiet dotkniętych uzależnionych od alkoholu o doświadczających przemocy w rodzinie 250.000,00 zł.

Uchwała NR 113/X/2019 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 października 2019 r. w sprawie rocznego programu współpracy gminy Śrem z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2020 r.

zarządzenie w sprawie Preliminarza Wydatków Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2020 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713), uchwały nr 114/X/2019 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 października 2019 r. w sprawie Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2020 rok, uchwały nr 113/X/2019 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 października 2019 r. w sprawie rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2020 r., uchwały nr 131/XII/2019 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem na 2020 rok, zarządzenia nr 153/2020 Burmistrza Śremu z dnia 27 października 2020 r. zmieniającego uchwałę w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem na 2020 rok zarządzono:

W zarządzeniu Nr 186/2019 Burmistrza Śremu z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie Preliminarza Wydatków Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2020 rok uległ zmianie załącznik, który otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego zarządzenia.

Wykonanie Zarządzenia powierzono Naczelnikowi Pionu Edukacji i Usług Społecznych Urzędu Miejskiego w Śremie.

Załącznik do Zarządzenia Nr 160/2020 Burmistrza Śremu z dnia 4 listopada 2020 r. Preliminarz Wydatków Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2020 rok:

Dział 851 – Ochrona Zdrowia Rozdział 85153 – Zwalczanie narkomanii:

Plan: 32.500,00zł

§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia 5.000,00zł

- zakup nagród i materiałów na konkursy profilaktyczne, imprezy profilaktyczne oraz spotkania będące integralną częścią realizowanych programów profilaktycznych dla dzieci i młodzieży, zakup sprzętu potrzebnego do realizacji zadań z zakresu rozwiązywania problemów uzależnień

§ 4300 – zakup usług pozostałych 27.500,00zł.

1. Realizacja programów terapeutycznych dla osób uzależnionych 10.000,00zł
2. Działalność profilaktyczna wśród mieszkańców gminy Śrem dotkniętych wykluczeniem społecznym poprzez działalność instytucji streetworkera w gminie Śrem, zadanie realizowane przez Klub Integracji Społecznej przy Ośrodku Pomocy Społecznej w Śremie 12.500,00 zł,

3. Prowadzenie punktu konsultacyjnego, w którym odbywa się poradnictwo osób uzależnionych i osób zagrożonych uzależnieniem, zadanie realizowane przez Klub Integracji Społecznej przy Ośrodku Pomocy Społecznej w Śremie 5.000,00zł.

Zarządzenie NR 186/2019 Burmistrza Śremu z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie Preliminarza Wydatków Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2020 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506, poz. 1309, poz. 1696, poz. 1815), uchwały nr 114/X/2019 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 października 2019 r. w sprawie Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2020 rok, uchwały nr 113/X/2019 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 października 2019 r. w sprawie rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2020 r., uchwały nr 131/XII/2019 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem na 2020 rok, przyjęto Preliminarz Wydatków Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2020 rok.

Wykonanie Zarządzenia powierza się Naczelnikowi Pionu Edukacji i Usług Społecznych Urzędu Miejskiego w Śremie.

Załącznik do Zarządzenia Nr 186/2019 Burmistrza Śremu z dnia 19 grudnia 2019 r. Preliminarza Wydatków Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2020 rok.

DZIAŁ 851 – Ochrona Zdrowia

Rozdział 85153 Zwalczanie narkomanii Plan: 32.500,00 zł

§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia 4.500,00 zł

- zakup nagród i materiałów na konkursy profilaktyczne,

imprezy profilaktyczne oraz spotkania będące integralną częścią realizowanych programów profilaktycznych dla dzieci i młodzieży, zakup sprzętu potrzebnego do realizacji zadań z zakresu rozwiązywania problemów uzależnień 4.500,00 zł,

§ 4300 – zakup usług pozostałych 28.000,00zł,

Realizacja programów terapeutycznych dla osób uzależnionych 10.000,00zł.

Działalność profilaktyczna wśród mieszkańców gminy Śrem dotkniętych wykluczeniem społecznym poprzez działalność instytucji streetworkera w gminie Śrem, zadanie realizowane przez Klub Integracji Społecznej przy Ośrodku Pomocy Społecznej w Śremie 12.500,00zł.

Prowadzenie punktu konsultacyjnego, w którym odbywa się poradnictwo osób uzależnionych i osób zagrożonych uzależnieniem, zadanie realizowane przez Klub Integracji Społecznej przy Ośrodku Pomocy Społecznej w Śremie 5.000,00zł.

Wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń, osób fizycznych i prawnych, służącej rozwiązywaniu problemów uzależnień oraz realizacja programów profilaktycznych 500,00 zł.

Na podstawie ewidencji konta 130 – 851 – 85154 ustalono wielkości wydatków:

§ 2360 na plan 524 943,00 zł wykonania 516 354,72 zł

§ 4170 na plan 11 800,00 zł wykonania 11 300,00 zł

§ 4210 na plan 116 782,00 zł wykonania 116 757,53 zł

§ 4300 na plan 150 645,00 zł wykonania 149 569,00 zł

Handwritten signature

Handwritten signature

§ 4610 na plan	100,00 zł wykonania	100,00 zł
§ 4700 na plan	730,00 zł wykonania	730,00 zł
Razem na plan 805 000,00 zł wykonania 794 811,25 zł		

W rozdziale 85153

4210 wydatki na plan w wysokości	5000,00zł wykonanie	wysokości	4999,77zł
4300 wydatki na plan w wysokości	10000,00zł wykonanie	w wysokości	10000,00zł
Razem na plan	15 000,00 zł wykonanie		14999,77zł

Łącznie wykonanie 809 811,02 zł.

Dochody uzyskane ze sprzedaży napojów alkoholowych zezwolenia 950 267,79 zł.

Różnica 140 456,77 zł.

Dane ujęte w ewidencji księgowej konta 130 wykazano w sprawozdanie w Rb- 28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia roku 2020.

Inspektorzy kontroli losowo sprawdzili udokumentowanie wydatków sklasyfikowanych: § 2360

na kwotę 43 040,00 zł z dnia 10.02.2020 roku:

Na udokumentowanie wydatku przedstawiono:

Potwierdzenie przelewu z dnia 10.02.2020r. kwoty 43 040,00 zł tytułem: dotacji na realizacji zadania/sporty walki trenujemy-zdrowo/żyjemy na rzecz Stowarzyszenie miłośników sztuk Walki LEO.

Umowę NR PEU-BC/U/20/3 z dnia 25 stycznia 2020 roku o realizację zadania publicznego pt. „Prowadzenie pozalekcyjnych zajęć z elementami profilaktyki dla dzieci i młodzieży z grupy ryzyka”.

W umowie ustalono:

Okres realizacji zadania: od 01.02.2020r. do 31.12.2020r.,

Kwota dotacji 43 040,00 zł

Termin przekazania dotacji do 11 lutego 2020r.,

Całkowity koszt zadania: 111 100,00 zł z tego:

Wkład finansowy: 3 900,00 zł,

Wkład osobowy : 64 160,00 zł.

Zarządzenie NR 184/2019 Burmistrza Śremu z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w gminie Śrem na 2020 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506, 1309, 1696, 1815), art. 4 ust. 1, art. 11, art.13, art. 15 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688, 1570), art. 221 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2007 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), Uchwały Nr 113/X/2019 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 października 2019 r. w sprawie rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami na 2020 rok, Uchwały Nr 114/X/2019 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 października 2019 r. w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2020 r. ogłoszono otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego w 2020 r. w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym pt.: "Prowadzenie pozalekcyjnych zajęć z elementami profilaktyki dla dzieci i młodzieży z grupy ryzyka".

Celem zadania było zagospodarowanie czasu wolnego dzieciom i młodzieży z grupy ryzyka w formie zajęć pozalekcyjnych.

Termin realizacji zadania określono: 1 lutego 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

W ogłoszeniu określono, że w ofercie należy wskazać dokładną datę rozpoczęcia i zakończenia realizacji zadania, mieszczącą się w terminie jego realizacji.

Wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania publicznego ustalono na kwotę 155 000,00 zł.

Zasady przyznawania dotacji:

O dotację mogły ubiegać się podmioty spełniające wymogi określone w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie i prowadzące działalność statutową w obszarze objętym konkursem.

Do oferty należało załączyć:

- a) aktualny statut poświadczony za zgodność z oryginałem - w przypadku kopii;
- b) szczegółowy program pozalekcyjnych zajęć z elementami profilaktyki;
- c) regulamin zajęć;
- d) oświadczenie nt. ubezpieczenia uczestników zadania.

Zadanie zlecone jest w formie wsparcia.

W ofercie należy określić wszystkie rodzaje kosztów związanych z realizacją zadania.

Wydatki przedstawione w kosztorysie muszą znajdować pełne uzasadnienie w opisie zadania i harmonogramie działań.

Wkład oferenta powinien pochodzić z:

- a) wkładu własnego finansowego;
- b) wkładu własnego osobowego i rzeczowego;
- c) świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania (w przypadku pobierania opłat od uczestników zadania w ramach jego realizacji, organizator powinien prowadzić w tym zakresie działalność odpłatną).

Dopuszczano dowolne dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami i działaniami kosztów realizacji zadania.

W przypadku konieczności wprowadzenia nowej pozycji kosztorysowej lub usunięcia istniejącej już pozycji kosztorysowej, Zleceniobiorca zobowiązany jest uzyskać pisemną zgodę

Wniosek o dokonanie zmian powinien być sporządzony na piśmie wraz z uzasadnieniem i wpłynąć do Urzędu Miejskiego w Śremie w terminie umożliwiającym rozpatrzenie sprawy przez Burmistrza Śremu.

Terminy i warunki realizacji zadania:

Zadanie skierowane było do dzieci i młodzieży w wieku od 6 do 18 lat, będących mieszkańcami gminy Śrem i dotyczy każdego obszaru edukacji z wykluczeniem prowadzenia zajęć na basenie.

Zajęcia powinny odwoływać się do strategii profilaktycznych np. osobistych decyzji abstynenckich, przekonań normatywnych.

Zajęcia powinny wzmacniać czynniki chroniące, zwłaszcza poprzez ukazywanie autorytetów promujących wzorzec trzeźwości i rozwijanie zainteresowań, z wyraźnym określeniem norm zachowania w różnych sytuacjach (postawa wobec używek, rozwiązywanie konfliktów, eliminowanie przemocy).

Wymagane było, aby osoby prowadzące takie zajęcia miały odpowiednie kompetencje merytoryczne.

Pozalekcyjne zajęcia stanowiące element oddziaływań profilaktycznych powinny obejmować:

- a) zasady, normy postępowania zapisane w formie regulaminu zajęć (m.in. zakaz używek, wulgaryzmów, reguły fair play itp.); zaleca się, aby uczestnicy zajęć, po zapoznaniu się z zasadami, złożyli podpisy pod regulaminem - zobowiązanie do ich przestrzegania;
- b) trening umiejętności życiowych, uczenie rozwiązywania konfliktów, gry zasad fair-lay, radzenie sobie z trudnymi emocjami, ponoszenie konsekwencji decyzji, komunikacji w grupie itp.;
- c) współpracę z rodzicami, angażowanie ich do udziału w zajęciach, zawodach, konkursach itp.

Oferty na realizację zadania należało składać osobiście w Biurze Obsługi Klienta Urzędu Miejskiego w Śremie lub przesłać pocztą na adres: Urząd Miejski w Śremie w terminie do 10 stycznia 2020 roku.

Określono, że w konkursie nie wezmą udziału oferty, które:

- a) zostały złożone po terminie,
- b) zostały złożone w niewłaściwy sposób (np. przesłane faksem lub drogą elektroniczną),
- c) zostały złożone na niewłaściwym formularzu,
- d) zostały wypełnione w sposób nieczytelny,
- e) zostały złożone przez podmiot nieuprawniony do ubiegania się o dotację,
- f) zostały złożone przez organizację, która nie prowadzi działalności statutowej w dziedzinie objętej zaproponowanym zadaniem,
- g) nie zawierają kosztorysu, w którym szczegółowo określono rodzaje działań i kosztów związanych z realizacją zadania,
- h) nie są zgodne z warunkami udziału w konkursie (np. proponowane działania nie wchodzą w zakres konkursu, realizacja projektu wykracza poza wyznaczony limit środków finansowych),
- i) zostały złożone przez dany podmiot w ilości większej niż jedna oferta na jedno zadanie,
- j) zostały złożone bez wymaganego/ych załącznika/ów i zaplanowanych wymaganych kosztów.

Po złożeniu oferty dopuszczano możliwość uzupełnienia następujących braków:

- a) podpisów osób upoważnionych do składania oświadczeń woli w imieniu podmiotu w ofercie oraz na załącznikach;
- b) pieczęci podmiotu w ofercie;
- c) uzupełnienia kopii statutu o potwierdzenie za zgodność z oryginałem.

W wyniku postępowania konkursowego mogła być wybrana więcej niż jedna oferta.

Ustalono, że w trakcie realizacji zadania mogą być dokonywane zmiany w zakresie sposobu i terminu realizacji zadania. Zmiany wymagają zgłoszenia w formie pisemnej i uzyskania zgody Burmistrza Śremu.

Zgłoszone zmiany nie mogą zmienić istoty zadania publicznego. Oferent zobligowany jest przedstawić zaktualizowany zakres działań/harmonogramu po uzyskaniu zgody na wprowadzenie zmian.

Zmiany wymagają formy pisemnej aneksu.

W trakcie realizacji zadania mogą być dokonywane zmiany w zakresie przyjętych rezultatów zadania publicznego.

Zmiany wymagają zgody Burmistrza Śremu oraz aneksu do umowy.

Tryb i kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru oferty:

Określono, że oferty rozpatrywane będą przez komisję konkursową powołaną zarządzeniem Burmistrza Śremu.

W skład komisji konkursowej wchodzi trzech przedstawicieli Burmistrza Śremu oraz trzy osoby reprezentujące organizacje pozarządowe lub inne podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z wyłączeniem osób wskazanych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 1570 ze zm.), biorących udział w konkursie na podstawie art. 15 ust. 2d, 2da i 2 f ww. ustawy.

O składzie komisji konkursowej decyduje Burmistrz Śremu na podstawie nadesłanych przez organizacje pozarządowe propozycji zgłoszeń.

Oferty złożone w otwartym konkursie ofert będą oceniane pod względem formalnym i merytorycznym.

Ocenie formalnej podlegać będzie:

- a) terminowość złożenia oferty;
- b) prawidłowość złożenia oferty i poprawność wypełnienia formularza oferty;
- c) zgodność wnioskowanej wysokości dotacji z zapisami ogłoszenia konkursowego;
- d) zgodność terminu realizacji zadania publicznego z zapisem zawartym w ogłoszeniu;
- e) charakter zaproponowanego zadania jest zgodny z ogłoszeniem konkursowym;
- f) aktualny statut, który stanowić powinien załącznik do oferty realizacji zadania;
- g) program zajęć pozalekcyjnych i regulamin zajęć;
- h) oświadczenie nt. ubezpieczenia uczestników zadania.

Komisja oceni oferty do 27 stycznia 2020 roku.

Kryteria wyboru oferty:

1. Zakres merytoryczny zadania:

- 1) możliwość realizacji zadania publicznego przez oferenta,
- 2) poprawność wykonanego kosztorysu,

- 3) oszczędność w kalkulacji kosztów,
 4) jakość proponowanego zadania publicznego tj.:
 - przejrzysty i jasny sposób przedstawienia oferty,
 - opis zadania zgodny z jego celem, rezultatami oraz zestawieniem kosztów realizacji zadania,
 - kompetencje zatrudnionej kadry zgodne z realizacją zadania,

Ocena dotychczasowej realizacji zadań zleconych przez gminę Śrem:

- (1 - podmiot wywiązał się z umowy, przedłożył sprawozdanie w terminie, wykonał zadanie rzetelnie i terminowo, wykorzystując dotację zgodnie z przeznaczeniem,
 0 - podmiot nie wywiązał się z umowy, nie przedłożył sprawozdania w terminie, wykonał zadanie nierzetelnie i nieterminowo, a dotacja została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem)

Wkład własny osobowy:

- 1 - organizacja dysponuje wkładem osobowym w postaci wolontariuszy lub pracy społecznej członków swojej organizacji;
 0 - organizacja nie dysponuje wkładem osobowym w postaci wolontariuszy lub pracy społecznej członków swojej organizacji)

Wkład rzeczowy:

- 1 - organizacja dysponuje wkładem rzeczowym,
 0 - organizacja nie wykazała wkładu rzeczowego.

Minimalna liczba punktów uprawniających oferenta do otrzymania dotacji wynosi 8 punktów przyznanych przez Komisję Konkursową.
 Maksymalna liczba punktów możliwa do zdobycia wynosi 9.

W przypadku organizacji, które po raz pierwszy składają ofertę na realizację zadania minimalna liczba punktów wynosi 7 punktów przyznanych przez Komisję Konkursową

Formy i warunki realizacji zadania:

Za koszty kwalifikowane w ramach realizacji zadania przyjmuje się:

- a) koszty wynagrodzeń:
 - osób zatrudnionych przy bezpośredniej realizacji zadań (koszty wynagrodzeń wynikające z umów, umów zlecenia lub o dzieło wraz z obowiązkowymi składkami płaconymi przez pracodawcę),
 - koordynatora,
 - osób zatrudnionych do obsługi księgowo-kadrowo-administracyjnej w zakresie realizacji zadań,
 b) koszty materiałów niezbędnych do realizacji zadania,
 c) druk i dystrybucja publikacji, materiałów promocyjnych, reklamowych związanych z realizacją zadania,
 d) koszty eksploatacyjne:- koszt wynajmu obiektów i pomieszczeń lub ich części związanej bezpośrednio z realizacją zadań,- koszty eksploatacji pomieszczeń (wraz z mediami) w części zaangażowanej do realizacji zadań,
 - koszty usług telekomunikacyjnych,
 - koszty usług pocztowych (wyłącznie zakup znaczków pocztowych),
 - koszty usług bankowych (koszty przelewów poniesionych w związku z realizacją zadań)

- inne uzasadnione koszty związane z użytkowaniem pomieszczeń przeznaczonych na realizację zadań;
- e) bilety wstępu do kina, na basen, do teatru i in. związane z realizacją zadania;
- f) transport;
- g) wyżywienie;
- h) ubezpieczenie uczestników realizacji zadania;
- i) inne uzasadnione koszty związane z realizacją zadania:
 - koszty osobowe: w kosztorysie do oferty należy szczegółowo określić wynagrodzenia dla każdego stanowiska pracy z uwzględnieniem okresu rozliczeniowego. Praca wykonywana przez osoby, do których odnoszą się koszty osobowe powinna być bezpośrednio związana z realizacją zadań. Do sprawozdań koszty osobowe powinny być ustalone na podstawie list płac, umów zleceń z potwierdzeniem wypłat względnie oryginał lub kserokopia wyciągu bankowego lub podpis potwierdzający odbiór wynagrodzenia na liście lub na rachunku.
 - materiały i wyposażenie: materiały biurowe zakupione do potrzeb realizacji zadania, ,
 - koszty eksploatacyjne placówki: koszty czynszu, ogrzewania, energii elektrycznej, wody, wywozu nieczystości, koszty zakupu usług telekomunikacyjnych i inne koszty eksploatacyjne dotyczące placówki realizującej zadania w części dotyczącej zadań opisanych w ofercie. Ponadto w zakres ten wchodzi koszty usług pocztowych (zakup znaczków na potrzeby realizacji zadania) i bankowych (koszty przelewów w zakresie realizacji zadań). Wszystkie koszty winne być udokumentowane odpowiednimi dokumentami księgowymi.

Nie są kwalifikowane w ramach realizacji zadania:

- koszty poniesione przed rozpoczęciem i po zakończeniu okresu realizacji zadania określonego w umowach,
- koszty nie mające bezpośredniego związku z uzgodnionymi w umowach działaniami w ramach zleconego zadania,
- koszty wcześniej sfinansowane z innego źródła, a zwłaszcza ze środków budżetu państwa lub gminy Śrem,
- koszty kar,
- zadania i zakupy inwestycyjne,
- remonty,
- zakup gruntów,
- koszty utrzymania biura organizacji pozarządowej, w tym także wydatków na wynagrodzenie pracowników, poza zakresem realizacji zadania,
- koszty przeznaczone na działalność religijną i polityczną.

Podmioty, które wykażą pozafinansowy wkład własny w realizację zadania w postaci pracy społecznej członków i/lub świadczenia wolontariuszy winny wycenić ten wkład zgodnie z obowiązującą ceną rynkową oraz posiadać następujące dokumenty:

- porozumienie,
- dokumenty potwierdzające kwalifikacje,
- karty świadczenia pracy.

Konkurs ofert zostanie unieważniony jeżeli:

- a) nie złożono żadnej oferty;
- b) żadna ze złożonych ofert nie spełniała wymogów zawartych w ogłoszeniu.

Zastrzeżona możliwość przesunięcia terminu składania ofert, zmiany terminu zakończenia postępowania konkursowego oraz zmiany wysokości środków w zadaniach konkursowych bez podawania przyczyny

- nie później niż do zatwierdzenia wyników konkursu.

W ogłoszeniu podano wielkości udzielonych dotacji w latach 2018 -2019 na realizację zadań publicznych tego samego rodzaju.

Otwarty konkurs ofert został opublikowany w dniu 19.12.2019 roku na tablicy ogłoszeń w BIPie oraz na stronie internetowej Urzędu.

Zarządzenie NR 5/2020 Burmistrz Śremu z dnia 9 stycznia 2020 r. zmieniające zarządzenie Nr 184/2019 Burmistrza Śremu w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w gminie Śrem na 2020 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506, 1309, 1696, 1815), art. 4 ust. 1, art. 11, art.13, art. 15 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688, 1570), art. 221 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2007 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), Uchwały Nr 113/X/2019 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 października 2019 r. w sprawie rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami na2020 rok, Uchwały Nr 114/X/2019 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 października 2019 r. w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2020 r. zarządzono, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 184/2019 Burmistrza Śremu z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego w 2020 r. w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym pt.: "Prowadzenie pozalekcyjnych zajęć z elementami profilaktyki dla dzieci i młodzieży z grupy ryzyka".

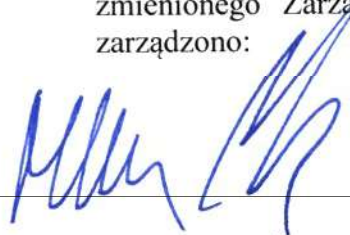
- 1) Z zapisów § 2. ust. 6 lit. b skreśla się "i rzeczowego".
- 2) Dodaje się ust. 10. w brzmieniu: W formularzu oferty realizacji zadania publicznego w pkt. IV.2. "Charakterystyka oferenta" należy wymienić zasoby kadrowe, rzeczowe i finansowe oferenta, które będą wykorzystane do realizacji zadania.
- 3) W § 3. ust. 9. termin składania ofert na realizację zadania publicznego wydłuża się do 15 stycznia 2020 r. Dla ofert wysłanych pocztą decyduje data dostarczenia do Urzędu Miejskiego w Śremie.
- 4) W §4 ust.13. l.p. 4 w kryteriach wyboru oferty pod względem merytorycznym skreśla się "wkład rzeczowy", a dopisuje się "zasób rzeczowy".

Wykonanie zarządzenia powierzono Naczelnikowi Pionu Edukacji Usług Społecznych.

Zarządzenie umieszczono na stronie internetowej Urzędu.

Zarządzenie NR 10/2020 Burmistrza Śremu z dnia 13 stycznia 2020 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej rozpatrującej oferty, które wpłyną w otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego w gminie Śrem na 2020 r. pt. "Prowadzenie pozalekcyjnych zajęć z elementami profilaktyki dla dzieci i młodzieży z grupy ryzyka"

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506, 1309, 1696, 1815, 1571), art. 15 ust. 2a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r., poz. 688, 1570), uchwały Nr 113/X/2019 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 października 2019 r. w sprawie rocznego programu współpracy gminy Śrem z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2020 r. oraz na podstawie § 4 Zarządzenia Nr 184/2019 Burmistrza Śremu z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w gminie Śrem na 2020 rok zmienionego Zarządzeniem Nr 5/2020 Burmistrza Śremu z dnia 9 stycznia 2020 zarządzono:




W celu zaopiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego w gminie Śrem na 2020 rok określonych w Zarządzeniu Nr 184/2019 Burmistrza Śremu z dnia 19 grudnia 2019 r. zmienionego Zarządzeniem Nr 5/2020 Burmistrza Śremu z dnia 9 stycznia 2020 r. powołano Komisję Konkursową w następującym składzie:

- 1) Barbara Jabłońska – Przewodnicząca Komisji;
- 2) Agnieszka Doberstein-Bednarska – Sekretarz Komisji;
- 3) Barbara Czaplicka – Członek Komisji.

Do zadań komisji należy:

Dokonanie oceny złożonych ofert pod względem formalnym i merytorycznym zgodnie z kryteriami określonymi w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz w Zarządzeniu Nr 184/2019 Burmistrza Śremu z dnia 19 grudnia 2019 r. zmienionego Zarządzeniem Nr 5/2020 Burmistrza Śremu z dnia 9 stycznia 2020 r.;

Sporządzenie wykazu ofert spełniających warunki konkursu wraz z propozycjami dofinansowania poszczególnych zadań.

Wykonanie Zarządzenia powierzam Naczelnikowi Pionu Edukacji i Usług Społecznych.

W załączniku do zarządzenia Nr 10/2020 Burmistrza Śremu z dnia 13 stycznia 2020 r. sporządzono Regulamin pracy Komisji Konkursowej opiniującej oferty na realizację zadania publicznego w gminie Śrem na 2020 rok.

Komisja Konkursowa została powołana w celu zaopiniowania oraz zaproponowania wysokości dofinansowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego w gminie Śrem na 2020 rok pt. "Prowadzenie pozalekcyjnych zajęć z elementami profilaktyki dla dzieci i młodzieży z grupy ryzyka".

Komisja wykonuje swoje zadania na posiedzeniach zamkniętych, bez udziału oferentów.

Sprawdza, czy oferty spełniają warunki formalne określone w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert;

Wzywa do uzupełnienia w wyznaczonym terminie braków formalnych określonych w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert;

Zapoznaje się i ocenia merytoryczną treść ofert, które spełniły warunki formalne;

Dokonuje punktowej oceny na karcie, zgodnie z kryteriami określonymi w ogłoszeniu konkursowym;

Proponuje wysokość dotacji, w tym również może określić zakres zadania oraz wskazać pozycje wymienione w budżecie projektu, które zostaną objęte dofinansowaniem.

Z posiedzenia Komisji sporządza się protokół oraz wykaz ofert spełniających warunki konkursu wraz z propozycją dofinansowania zadania, które Przewodnicząca Komisji przekazuje Burmistrzowi Śremu.

Wyniki otwartego konkursu ofert po zatwierdzeniu przez Burmistrza Śremu zamieszczane są na portalu miejskim srem.pl, w siedzibie Urzędu Miejskiego w Śremie w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz w Biuletynie Informacji Publicznej w zakładce: współpraca z organizacjami pozarządowymi.

Wpłynęło 7 ofert w terminie do 15 stycznia 2020 roku:

Stowarzyszenie Miłośników Sztuk Walki LEO "Sporty walki trenujemy - zdrowo żyjemy!"

Klub Kolarski KOMETA Śrem "Rower nas kręci"

Klub Sportowy RAPID Śrem Zajęcia teakwondo - alternatywa dla uzależnień"

Handwritten signature and initials in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Śremskie Stowarzyszenie JASNY HORYZONT „Razem do celu”
 Uczniowski Klub Sportowy Śrem" Bez używek, zdrowo i fair gramy i tańczymy z UKS Śrem"
 Fundacja Na Rzecz Rozwoju Nowoczesnej Edukacji "Robotyka dla każdego! Edycja 2020"
 Śremski Klub Sportowy WARTA" Fair-Play dla każdego"

W dniu 20 stycznia 2020 roku członkowie Komisji przetargowej złożyli oświadczenia, że w żaden sposób nie jestem związana z organizacją pozarządową, która w terminie do 10 stycznia 2020 r. złożyła ofertę na realizację zadania publicznego zgodnie z Zarządzeniem Burmistrza Śremu Nr 184/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r.

Z posiedzenia Komisji Konkursowej rozpatrującej oferty, które wpłynęły w otwartym konkursie sporządzono protokół w dniu 22 stycznia 2020 roku.

Z protokołu wynika, że tylko jedna oferta Śremskie Stowarzyszenie JASNY HORYZONT nie otrzymała pozytywnej oceny formalnej i nie została poddana ocenie merytorycznej.

W przypadku pięciu ofert zaproponowano dotację na poziomie wnioskowanej kwoty, natomiast dla jednej ze względu na ograniczone środki w budżecie zaproponowano kwotę niż wnioskowana.

Propozycja podziału środków na realizację zadania:

Nazwa podmiotu	Tytuł Zadania	Całkowity koszt realizacji zadania w zł	Wysokość wnioskowanej dotacji w zł	Wysokość proponowanej dotacji w zł
Stowarzyszenie Miłośników Walki LEO	Sztuk "Sporty walki trenujemy - zdrowo żyjemy!"	111 100,00	43 040,00	43 040,00
Uczniowski Klub Sportowy Śrem	Klub " Bez używek, zdrowo i fair gramy i tańczymy z UKS Śrem"	101 200,00	75 150,00	34 338,00
Klub KOMETA Śrem	Kolarski "Rower nas kręci"	13 532,00	8 082,00	8 082,00
Klub Sportowy RAPID Śrem	Sportowy „Zajęcia teakwondo - alternatywa dla uzależnień"	25 500,00	17 900,00	17 900,00
Fundacja Na Rzecz Rozwoju Nowoczesnej Edukacji	Rzecz "Robotyka dla każdego! Edycja 2020"	13 840,00	11 440,00	11 440,00
Śremski Klub Sportowy WARTA	Klub " Fair-Play dla każdego"	54 650,00	40 200,00	40 200,00
razem				155 000,00

Inspektorzy kontroli sprawdzili udzielenie dotacji dla Stowarzyszenia Miłośników Sztuk Walki LEO "Sporty walki trenujemy - zdrowo żyjemy!" w wysokości 43 040,00 zł.

Stowarzyszenie złożyło ofertę realizacji zadania publicznego, o których mowa w art. 14 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w dniu 10 stycznia 2020 roku.

W ofercie wskazano:

Termin rozpoczęcie 01.02.2020 r. , data zakończenie 31.12.2020 r.,

Opis zadania,

Plan i harmonogram działań na rok 2020,

Charakterystykę oferenta.

W ofercie przedstawiono kalkulacje przewidywanych kosztów realizacji zadania:

Sala sportowa	7 200,00 zł
Sala sportowa	8 640,00 zł
Sala wykładowa	2 200,00 zł
Trener	28 800,00 zł
Trener	28 800,00 zł
Pedagog – terapeuta	1 760,00 zł
Ubezpieczenie	3 900,00 zł
Materiały do ćwiczeń	12 000,00 zł
Plakaty, ogłoszenia	500,00 zł
Materiały biurowe	500,00 zł
Materiały reklamowe	12 000,00 zł
<u>Suma</u>	<u>106 300,00 zł</u>
Administracja	4 800,00 zł
Łącznie	111 100,00 zł

Źródła finansowania kosztów realizacji zadania:

Suma wszystkich kosztów realizacji zadania:	111 100,00 zł	100,00% udziału
Planowana dotacja w ramach oferty	43 040,00 zł	38,74% udziału
Wkład własny	68 060,00 zł	61,26% udziału
Wkład finansowy	3 900,00 zł	3,51% udziału
Wkład własny rzeczowy (osobowy)	64 160,00 zł	57,75% udziału

Do oferty dołączono:

Szczegółowy program pozalekcyjnych zajęć sportowych z elementami profilaktyki,
Statut Stowarzyszenia Miłośników Sztuk Walki „LEO”

Sprawozdanie merytoryczne z działalności Stowarzyszenia za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 roku,

Rachunek wyników,

KRS na dzień 07.01.2020r.,

W dniu 27 stycznia 2020 roku w Śremie zawarto umowę NR PEU-BC/U/20/3 o Realizację zadania publicznego pt: „Prowadzenie pozalekcyjnych zajęć z elementami profilaktyki dla i młodzieży z grupy ryzyka” ze Stowarzyszeniem Miłośników Sztuk Walki „LEO”.

W umowie ustalono:

Sposób wykonania zadania:

Termin realizacji zadania od 01.02.2020r. do 31.12.2020 r.,

Kwotę dotacji 43 040,00 zł do dnia 11 lutego 2020 r.

Całkowity koszt zadania 111 100,00 zł.

Zobowiązano zleceniobiorcę do złożenia końcowego sprawozdania z wykonania zadania.

W związku z trwającą epidemią koronawirusa w kraju w dniu 30 kwietnia 2020 roku zawarto aneks Nr 1 do umowy nr PEU-BC/U/20/3 z dnia 27 stycznia 2020 r. i wprowadzono zmiany odnośnie wysokości dotacji.

W załączniku nr 2 do aneksu nr 1 sporządzono protokół określający wysokość i zakres umniejszonego świadczenia, w którym kwota 43 040,00 zł została umniejszona o kwotę 10 760,00 zł.

W dniu 17.02.2021r. do Urzędu Miejskiego w Śremie wpłynęło sprawozdanie z wykonania zadania publicznego.

Dnia 29.07.2021 roku zwrócono kwotę 10 760,00 zł tytułem zwrotu dotacji.

Na sprawozdaniu adnotacja „sprawozdanie zostało przyjęte i zaakceptowane”.

Z datą 18 lutego 2021 roku z up. Burmistrza Zastępcą Naczelnika Pionu Edukacji i Usług Społecznych przyjął i zaakceptował sprawozdanie, a dotacja w kwocie 32 280,00 zł uznana została za wydatkowaną zgodnie z umową nr PEU-BC/U/20/3 z 27 stycznia 2020 roku.

Zarządzenie NR 23/2020 Burmistrza Śremu z dnia 23 stycznia 2020 r. w sprawie udzielenia dotacji z budżetu gminy Śrem na realizację zadania publicznego w gminie Śrem na 2020 r. pt. "Prowadzenie pozalekcyjnych zajęć z elementami profilaktyki dla dzieci i młodzieży z grupy ryzyka" na podstawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert.

Ustalono wysokość dotacji celowej przyznanej na wsparcie realizacji zadania publicznego w gminie Śrem na 2020 r. pt. "Prowadzenie pozalekcyjnych zajęć z elementami profilaktyki dla dzieci i młodzieży z grupy ryzyka" na podstawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert zgodnie z załącznikiem do Zarządzenia.

Załącznik do Zarządzenia Nr 23/2020z dnia 23 stycznia 2020r.
nazwa organizacji/podmiotu

Tytuł
zadania

Wysokość
udzielonej dotacji

Stowarzyszenie Miłośników Sztuk Walki LEO	"Sporty walki trenujemy - zdrowo żyjemy!"	43 040,00 zł
Klub Kolarski KOMETA Śrem	"Rower nas kręci"	8 082,00 zł
Klub Sportowy RAPID Śrem	"Zajęcia teakwondo - alternatywa dla uzależnień"	17 900,00 zł
Śremskie Stowarzyszenie JASNY HORYZONT Uczniowski Klub Sportowy Śrem"	"Razem do celu"	0,00 zł
Fundacja Na Rzecz Rozwoju Nowoczesnej Edukacji Śremski Klub Sportowy	Bez używek, zdrowo i fair gramy i tańczymy z UKS Śrem"	34 338,00 zł
	"Robotyka dla każdego! Edycja 2020" WARTA" Fair-Play dla każdego"	11 440,00 zł 40 200,00 zł
Łącznie:		155 000,00 zł

Sporządzono Sprawozdanie z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w gminie Śrem za 2020 rok.

Rozdział 85154-4300 wydatki w wysokości 149 569,00 zł

Szczegółowej kontroli poddano wydatki:

Ujęte w ewidencji konta 130/85154/4300 pod datą 14.07.2020 roku w kwocie 27 500,00 zł o treści operacji: f.1/07/2020 Bożena M-H. Puszczkowo realizacja zadania z zakresu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych PEU-BC/U/20/1/14/07.

Na udokumentowanie przedstawiono:

Faktura nr 1/10/2020 z dnia 01.07.2020 r. na kwotę 30 000,00 zł za realizację zadania z zakresu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gminy Śrem i Programu Przeciwdziałania Narkomanii na realizację programów terapeutycznych przez Przychodnię Leczenie Uzależnień i Współzależnienia w Śremie zgodnie z umową za kwotę 30 000,00 zł.

Kwota 30 000,00 zł została sklasyfikowana:

w wysokości 2 500,00 zł w rozdziale 85153/4300,

w wysokości 27 500,00 zł w rozdziale 85154/4300,

Faktura sprawdzona i zatwierdzona do zapłaty.

Faktura zapłacona 14.07.2020 r. w terminie.

Ujęte w ewidencji konta 130/85154/4300 pod datą 14.10.2021 roku w kwocie 27 500,00 zł o treści operacji: f.1/10/2020 Bożena M-H. Puszczkowo realizacja zadania z zakresu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych PEU-BC/U/20/1/14/07.

Faktura nr 1/10/2020 z dnia 01.10.2020 r. na kwotę 30 000,00 zł za realizację zadania z zakresu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gminy Śrem i Programu Przeciwdziałania Narkomanii na realizację programów terapeutycznych przez Przychodnię Leczenie Uzależnień i Współzależnienia w Śremie zgodnie z umową za kwotę 30 000,00 zł.

Kwota 30 000,00 zł została sklasyfikowana:

w wysokości 2 500,00 zł w rozdziale 85153/4300,

w wysokości 27 500,00 zł w rozdziale 85154/4300,

Faktura sprawdzona i zatwierdzona do zapłaty.

Faktura zapłacona 14.10.2020 r. w terminie.

Umowa nr PEU – BC/U/20/1 zawarta w dniu 23 grudnia 2019 r. pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Śremu a Panią Bożeną M. H. prowadzącą Przychodnię Leczenia Uzależnień i Współzależnień z siedzibą w Śremie reprezentowaną przez Panią Bożeną M-H.

W umowie ustalono wysokość wynagrodzenia:

w wysokości 25 000,00 zł płatne do 20 stycznia 2020r.

w wysokości 25 000,00 zł płatne do 15 kwietnia 2020r.

w wysokości 30 000,00 zł płatne do 15 lipca 2020r..

w wysokości 30 000,00 zł płatne do 15 października 2020r..

W umowie ustalono, że wykonawca przedłoży Zamawiającemu sprawozdanie z całości zadania w terminie do 15 stycznia 2020 r.

Z datą 15.01.2021 roku Wykonawca przedłożył sprawozdanie całościowe z realizacji ww. zadania.

Termin realizacji umowy ustalono na okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r.

Wykonawcy wypłacono w kwotach ustalonych w umowie.
Wypłaty w terminie.

Rozdział 85154-4170 wydatki w wysokości 11 300,00 zł

Szczegółowej kontroli poddano wydatki:

Ujęte w ewidencji konta 130/85154/4170 pod datą 28.12.2020 roku w kwocie 1 411,00 zł o treści operacji: zbiorcze zestawienie diet za komisje alkoholowe oraz pod datą 16.12.2020 r. w kwocie 498,00 zł o treści operacji: zbiorcze zestawienie diet za komisje alkoholowe

Na udokumentowanie kwoty 1 411,00 zł przedstawiono:

Polecenie przelewu kwoty 1 411,00 zł (członkom komisji, którzy nie byli obecni na posiedzeniach komisji dokonano potrąceń)

Listy obecności na posiedzeniach komisji w miesiącu grudnia 2020 roku.

Kwota 498,00 zł dotyczy wypłaty wynagrodzeń za miesiąc listopad 2020 roku.

Wypłaty udokumentowane, prawidłowo rozliczone.

Rozdział 85154-4210 wydatki w wysokości 116 757,53 zł

Szczegółowej kontroli poddano wydatki:

Ujęte w ewidencji konta 130/85154/4210 pod datą 28.12.2020 roku w kwocie 54 077,00 zł o treści operacji: f.KM 339/12/2020 TMP S.C. P-ń – zakup 10 szt tabletek i 13 szt laptopów w ramach Gm. Programu Profilakt. i Rozwiąz. Probl. Alkohol. PEU-BC/U/20/23/28.12/”.

Na udokumentowanie kwoty 54 077,00 zł przedstawiono:

Polecenie przelewu ww. kwoty dnia 28.12.2020r..

Faktury nr 339/12/2020 z 22.12.2020r. za Lenovo TAB M10 (10szt) i DELL Vstro 3501 (13szt) za kwotę 54 077,00 zł

Faktura zapłacone w terminie.

Umowę NR PEU-BC/U/20/23 z dnia 18.12.2020 r. na zakup sprzętu w ramach realizacji kampanii „Zachowaj Trzeźwy Umysł” oraz „Narkotyki” to mnie nie kręci” dla placówek oświatowych realizujących kampanii „Zachowaj Trzeźwy Umysł” w ilości 13 sztuk laptopów DELL i 10 szt tabletek Lenovo za kwotę 54 077,00 zł.

W umowie ustalono termin dostawy

28.12.2020 roku. Dostawa w terminie.

Tablety ujęto w ewidencji konta 013 „Pozostałe środki trwale”.

Rozdział 85154-4700 wydatki w wysokości 730,00 zł

Szczegółowej kontroli poddano wydatki:

Ujęte w ewidencji konta 130/85154/4700 pod datą 29.09.2020 roku w kwocie 350,00 zł o treści operacji: f.643/2020 Ośrodek Psychoprofilaktyki Perspektywa Kraków – szkol „Zasady tworzenia Gm Programu Profilaktyki” oraz pod datą 17.11.2020 r. w kwocie 380,00 zł o treści operacji: f.780/2020 Ośrodek Psychoprofilaktyki Perspektywa Kraków – szkol „Zasady tworzenia Gm Programu Profilaktyki”

Na udokumentowanie kwoty 350,00 zł i kwoty 380,00 zł przedstawiono:

Polecenie przelewu ww. kwot.

Faktury nr 643/2020 z 16.09.2020r. i nr 780 z dnia 04.11.2020r. za usługi edukacyjno-szkoleniowe wystawione przez Ośrodek Psychoprofilaktyki Perspektywa Kraków.

Faktury zapłacone w terminie.

Wypłaty udokumentowane, prawidłowo rozliczone.

Przedstawiono karty zgłoszenia na szkolenie Ośrodek Psychoprofilaktyki „Nowa Perspektywa” w Krakowie w dniu 04.11.2020r, oraz na szkolenie w dniu 16.09.2020r..

Przedstawiono Certyfikat wystawiono dla pracownika, który ukończył szkolenie pt. Zasady tworzenia i realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych”

W rozdziale 85153

4210 wydatki na plan w wysokości	5000,00zł	wykonanie	wysokości	4999,77zł
4300 wydatki na plan w wysokości	10000,00zł	wykonanie	w wysokości	10000,00zł
Razem na plan	15 000,00 zł	wykonanie		14999,77zł

Rozdział 85153-4210 wydatki w wysokości 4 999,77 zł

Szczegółowej kontroli poddano wydatki:

Ujęte w ewidencji konta 130/85153/4210 pod datą 31.12.2020 roku w kwocie 555,38 zł o treści operacji: f.FP01988/12/20 PASEO Sp. z o.o. Śrem – zakup słodczy na podsumowanie kampanii „Narkotyki To mnie kręci” „Zachowaj Trzeźwy Umysł”

Na udokumentowanie kwoty 555,38 zł przedstawiono:

Polecenie przelewu ww. kwoty na rachunek bankowy wystawcy rachunku.

Fakturę nr FP01988/12/20 z dnia 30.12.2020r. za zakup słodczy: (czekolady, biszkopty, ciastka) wystawioną przez PASEO Śrem.

Według opisu faktury: zakup słodczy na podsumowanie kampanii „Narkotyki To mnie kręci” oraz „Zachowaj Trzeźwy Umysł”. Zadanie realizowane w ramach Programów profilaktycznych w ramach Gminnego Programu Przeciwdziałaniu Narkomanii na 2020 rok oraz Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2020 rok.

Przedstawiono notatkę służbową o treści” „potwierdzam przekazanie nagród – pomocy dydaktycznych dla dzieci w ramach realizacji kampanii Zachowaj Trzeźwy Umysł 2020 (tablet – zakup na podstawie umowy nr PEU-BC/U/20/23 z dnia 18 grudnia 2020 r. i faktury VAT KM339/12/2020 z dnia 22.12.2020 r. oraz paczki słodczy)

Do notatki dołączono rozdzielnik dotyczący przekazania nagród dla dyrektorów szkół w ramach realizacji Kampanii ZTU 2020 rok (data, pieczęć dyrektora szkoły)

Rozdział 85153-4300 wydatki w wysokości 10 000,00 zł

Szczegółowej kontroli poddano wydatki:

Ujęte w ewidencji konta 130/85153/4300 pod datą 17.01.2020 roku w kwocie 2 500,00 zł o treści operacji: f.04/01/2020 Bożena Maciek-Haściło Puszczykowo realizacja zadań z zakresu przeciwdziałania narkomanii

Na udokumentowanie kwoty 2 500,00 zł przedstawiono:

Polecenie przelewu ww. kwoty na rachunek bankowy wystawcy rachunku.

Fakturę nr 04/01/2020 z dnia 13.01.2020r. za realizację zadania z zakresu Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gminy Śrem i Programu Przeciwdziałania Narkomanii na realizację programów terapeutycznych przez Przychodnię Leczenia Uzależnień i Współzależnienia w Śremie zgodnie z umową numer: PEU-BC/u/20/1 za kwotę 25 000,00 zł.

Kwotę 25000,00 zł sklasyfikowano:

85153/4300 w kwocie 2 500,00 zł,

85154/4300 w kwocie 25 000,00 zł

Ujęte w ewidencji konta 130/85153/4300 pod datą 29.04.2020 roku w kwocie 2 500,00 zł o treści operacji: f.20/04/2020 Bożena Maciek-Haściło Puszczykowo realizacja zadań z zakresu przeciwdziałania narkomanii

Na udokumentowanie kwoty 2 500,00 zł przedstawiono:

Polecenie przelewu ww. kwoty na rachunek bankowy wystawcy rachunku.

Fakturę nr 20/04/2020 z dnia 15.04.2020r. za realizację zadania z zakresu Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gminy Śrem i Programu Przeciwdziałania Narkomanii na realizację programów terapeutycznych przez Przychodnię Leczenia Uzależnień i Współzależnienia w Śremie zgodnie z umową numer: PEU-BC/U/20/1 za kwotę 25 000,00 zł.

Kwotę 25000,00 zł sklasyfikowano:

85153/4300 w kwocie 2 500,00 zł,

85154/4300 w kwocie 25 000,00 zł.

Opieka nad zwierzętami

Porozumienie Międzygminne z dnia 7 grudnia 2004 r. 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

Uchwała NR 150/XIV/2020 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 27 lutego 2020 r. w sprawie Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie gminy Śrem w 2020 roku.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506, 1309, 1696, 1815 i 1571) i art. 11a ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2019 r. poz. 122, z 2018 r. poz. 2245, z 2019 r. poz. 1123) określono Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie gminy Śrem w 2020 r.

Celem Programu jest opieka nad zwierzętami bezdomnymi i zapobieganie bezdomności zwierząt na terenie gminy Śrem.

Program obejmuje:

- 1) zapewnienie bezdomnym zwierzętom miejsca w schronisku dla 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 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.

Realizację działań dotyczących przeciwdziałaniu bezdomności zwierząt prowadzą we współpracy:

- 1) gmina Śrem poprzez Urząd Miejski w Śremie;
- 2) Fundacja "Schronisko dla Zwierząt w Gaju" z siedzibą w Śremie - administrator Międzygminnego Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Gaju;
- 3) organizacje społeczne, których statutowym celem działania jest ochrona zwierząt;
- 4) Powiatowy Lekarz Weterynarii w Śremie;
- 5) Straż Miejska w Śremie;
- 6) wolontariusze i opiekunowie społeczni;
- 7) przedszkola i szkoły poprzez aktywne uczestniczenie w działaniach informacyjnych i edukacyjnych.

Opieka nad wolno żyjącymi kotami, w tym ich dokarmianie na terenie gminy Śrem realizowana jest przez:

- 1) ustalenie miejsc, w których przebywają wolno żyjące koty;
- 2) tworzenie i prowadzenie rejestru opiekunów społecznych wolno żyjących kotów;
- 3) zakup i wydawanie karmy opiekunom społecznym (karmicielom) kotów wolno żyjących;
- 4) sterylizację lub kastrację wolno żyjących kotów;
- 5) zapewnienie opieki rannym lub chorym kotom.

Sterylizacja i kastracja wolno żyjących kotów wykonane będą na następujących zasadach:

- 1) gmina Śrem pokrywa całkowity koszt sterylizacji i kastracji wolno żyjących kotów;
- 2) zabiegi sterylizacji i kastracji wykonywane będą na terenie lecznicy weterynaryjnej: Przychodnia dla zwierząt - Usługi Weterynaryjne Andrzej M. Śrem, z którą gmina Śrem zawarła umowę o świadczenie usług weterynaryjnych;
- 3) koty wolno żyjące będą doprowadzane do przychodni weterynaryjnej przez pracowników lub wolontariuszy Fundacji i opiekunów społecznych po wcześniejszym uzgodnieniu z Urzędem Miejskim w Śremie;
- 4) po wykonaniu zabiegu koty będą wypuszczone w miejscu ich wcześniejszego pochwylenia;
- 5) ilość zabiegów wymienionych w Programie będzie limitowana wysokością środków przeznaczonych w budżecie gminy na realizację Programu w roku budżetowym 2020.

Odławianie bezdomnych zwierząt na terenie gminy Śrem ma charakter stały.

Czynność odławiania bezdomnych zwierząt przeprowadzana jest przez pracowników Fundacji.

Fundacja zapewnia odłowionym bezdomnym zwierzętom na terenie Schroniska odpowiednią opiekę, w tym również opiekę weterynaryjną oraz właściwe warunki bytowania.

Zwierzęta przebywające na terenie Schroniska poddawane są obowiązkowej sterylizacji lub kastracji przez lekarza weterynarii zapewniającego przebywającym w Schronisku zwierzętom opiekę weterynaryjną.

W ramach zapobiegania bezdomności zwierząt lekarz weterynarii zapewniający zwierzętom przebywającym w Schronisku opiekę weterynaryjną, dokonuje usypiania ślepych miotów oraz prowadzi szczegółową dokumentację w tym zakresie.

Usypianie ślepych miotów dotyczy również wolno żyjących kotów.

Zwierzętom gospodarskim z terenu gminy Śrem zapewnia się miejsce w gospodarstwie rolnym Spółdzielni Produkcji Rolnej „ROLNIK” w Mechlinie ul. Parkowa 1, 63-100 Śrem, nr siedziby stada:

Zwierzętom rannym na skutek zdarzeń drogowych zapewnia się całodobową opiekę lekarza weterynarii. Całodobowa opieka weterynaryjna zwierząt, które ucierpiały

w wyniku zdarzeń drogowych, realizowana jest na podstawie umowy zawartej między gminą Śrem a Prywatną Praktyką Weterynaryjną lek. wet. Tomasz Gliszczyński, ul. Poznańska 23, 63-820 Piaski.

Na realizację zadań wynikających z Programu zostały zaplanowane środki finansowe w budżecie gminy Śrem w wysokości 768 910,00 zł, przeznaczone na:

1) dotację celową na wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Prowadzenie Międzygminnego Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Gaju” - 717 410,00 zł.

z czego:

- a) środki własne to 222 397,00 zł,
- b) środki powierzone to 495 013,00 zł;
- 2) zakup karmy dla wolno żyjących kotów - 1 500,00 zł;
- 3) całodobową opiekę weterynaryjną zwierząt, które ucierpiały w wyniku zdarzeń drogowych 13 200,00 zł;
- 4) akcję sterylizacji i kastracji wolno żyjących kotów z terenu gminy Śrem - 4 000,00 zł;
- 5) ewentualne wydatki poniesione na utrzymanie zwierząt w Schronisku odebranych ich właścicielom w drodze interwencji na podstawie ustawy o ochronie zwierząt oraz promocja Międzygminnego Schroniska dla Bezdomnych zwierząt w Gaju - 32 800,00 zł.

Środki finansowe wydatkowane będą na: zlecenie zadań publicznych wraz z udzielaniem dotacji, zgodnie z ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688, 1570), na podstawie porozumienia międzygminnego z dnia 7 grudnia 2004 r. 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;

Uzasadnienie uchwały NR 150/XIV/2020 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 27 lutego 2020 r. w sprawie Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie gminy Śrem w 2020 roku Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie gminy Śrem w 2020 roku stanowi wypełnienie obowiązku zapewnienia opieki bezdomnym zwierzętom przez gminę, wynikającego z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt.

Obejmuje on swoim zakresem realizację takich zadań jak:

- 1) zapewnienie bezdomnym zwierzętom miejsca w schronisku dla zwierząt;
- 2) opiekę nad wolno żyjącymi kotami, w tym ich dokarmianie;
- 3) odławianie bezdomnych zwierząt;
- 4) obowiązkową sterylizację albo kastrację zwierząt w schroniskach dla zwierząt;
- 5) poszukiwanie 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.

Pismem z dnia 14 stycznia 2020 r. przekazano projekt do zaopiniowania następującym podmiotom:

- Powiatowy Lekarz Weterynarii w Śremie, ul. Józefa Chełmońskiego 22,
- Fundacja "Dr Lucy", ul. Adama Mickiewicza 33, Śrem,
- Fundacja „Schronisko dla Zwierząt w Gaju”, ul. Nadbrzeżna 3/10, Śrem,
- Koło Łowieckie Nr 14 "LEŚNIK" w Poznaniu, Roztworowo ul. Modrzewiowa 13, Rokietnica,
- Koło Łowieckie Nr 28 "Szarak" w Krzywiniu, ul. Powstańca Lewandowskiego 23,
- Koło Łowieckie Nr 73 "Kogut", skr. poczt. 12, Zaniemyśl,

- Koło Łowieckie Nr 74 "Ostoja", ul. Wojska Polskiego 9/9, Śrem,
- Koło Łowieckie Nr 75 "Knieja", ul. Kościańska 9, Dolsk,
- Koło Łowieckie Nr 76 "Knieja", Grzymysław 28/4, Śrem,
- Wojskowe Koło Łowieckie Nr 86 „Sokół”, Jaszkowo, os. Leśne 7, Brodnica,
- Wojskowe Koło Łowieckie Nr 432 "Ryś" przy JW 3477 w Lesznie, ul. Raclawicka 1,
- Stacja Badawcza PZŁ Ośrodek Hodowli Zwierzyny Zarządu Głównego PZŁ, ul. Sokolnicza 12, Czemiń,
- Zarząd Okręgowy PZŁ w Poznaniu Ośrodek Hodowli Zwierzyny, ul. Libelta 37, Poznań.

W ewidencji konta 130 – 900 – 90013 ujęto wydatki sklasyfikowane w paragrafie:

2830 w łącznej kwocie 717 410,00 zł,
 4230 w łącznej kwocie 5 000,00 zł,
 4300 w łącznej kwocie 18 053,00 zł,

Wydatki sklasyfikowane w paragrafie 2830 w łącznej kwocie 717 410,00 zł przekazano do Schroniska w czterech kwartalnych transzach po 179 352,50 zł zgodnie z umową o realizację zadania publicznego o której mowa w art. 16 ust.1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Nr PRK/U/19/120.

Umowę Nr PRK/U/19/120 na prowadzenie Międzygminnego Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Gaju i ochrona przed bezdomnymi zwierzętami na terenie gminy Śrem, gminy Książ Wlkp., gminy Dolsk, gminy Brodnica, gminy Czemiń, miasta Kościan, gminy Kościan, gminy Krzywiń, gminy Krobia zawarto 31 grudnia 2019 roku.

Umowę zawarto pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Śremu a Fundacją Schronisko dla Zwierząt w Gaju na czas od 01. Stycznia 2020 roku do 31.12.2020 roku.

W umowie określono wysokość środków na realizację ww. zadania w kwocie 717 410,00 zł do przekazania na rachunek Fundacji w czterech transzach (co kwartał)

Zarządzenie NR 163/2019 Burmistrza Śremu z dnia 26 listopada 2019 r. sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w gminie Śrem na 2020 rok. Ogłoszono otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego w 2020 r. w zakresie ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego pt.: "Prowadzenie Międzygminnego Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Gaju i ochrona przed bezdomnymi zwierzętami na terenie gminy Śrem, gminy Książ Wlkp., gminy Dolsk, gminy Brodnica, gminy Czemiń, miasta Kościan, gminy Kościan, gminy Krzywiń, gminy Krobia".

Celem zadania jest: ochrona zwierząt na podstawie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt

Termin realizacji zadania: 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania publicznego wynosi: 717 410,00 zł. Środki będą przekazywane w czterech transzach w okresie całego roku.

Wydatki sklasyfikowane w paragrafie 4230 w łącznej kwocie 5 000,00 zł przeznaczono na zakup leków.

Na udokumentowanie kwoty wydatków przedstawiono:

Polecenie przelewu kwoty 5 000,00 zł tytułem zapłaty faktury nr 55895/FV/BY/2020, Faktury nr 55895/FV/BY/2020 z dnia 04.06.2020 roku wystawionej przez Hurtownię Farmaceutyczną Produktów Leczniczych Weterynaryjnych w Bydgoszczy za dostawę leków według wyszczególnienia.

Wskazano odbiorcą Gabinet Weterynaryjny „FOX” Gaj, płatnik Gmina Śrem.

Na fakturze odnotowano: należność za dostawę leków zgodnie ze zleceniem nr PRK/ZLEC/20/13 z dnia 2 czerwca 2020 r.

Termin zapłaty 18.06.2020 roku, zapłacono 12.06.2020 r. w terminie.

Do faktury dołączono potwierdzenie odbioru produktów leczniczych przez lekarza weterynarii (data, pieczęć i podpis)

Na dostawę leków dla zwierząt – podopiecznych Międzygminnego Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Gaju sporządzono zlecenie w dniu 2.06.2020r.

Wydatki sklasyfikowane w paragrafie 4300 w łącznej kwocie 18 053,00 zł przeznaczone na usługi weterynaryjne, leczenie kota, pomoc w schwytaniu bezpańskiego psa, lisa w tym na całodobową opiekę weterynaryjną 13 200,000 zł.

Na udokumentowanie kwoty wydatków przedstawiono:

Polecenia przelewu kwot 12 po 1100,00 zł tytułem zapłaty faktur wystawionych przez Prywatną Praktykę Weterynaryjną lek wet Tomasz G.

(Faktura nr FV 44/2020 z dnia 9.11.2020 r. za usługę wet. PRK/U/19/114 za 11000,00 zł wystawiona przez Prywatną Praktykę Weterynaryjną lek wet Tomasz G.

Na fakturze odnotowano: ryczałt za miesiąc październik 2020 r. za wykonanie usługi polegającej na zapewnieniu całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadkach zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt na terenie gminy Śrem zgodnie z umową nr PRK/U/19/114 z dnia 20.12.2019 r.

Termin zapłaty 20.11.2020 roku, zapłacono 16.11.2020 r. w terminie.

Do faktury dołączono adnotacje o treści:

07.10.2020r. telefon z Gaju o godz. 22.13 – kot w Śremie – 7g

19.10.2020 telefon z Gaju o godz. 10.36 – potrącony pies w Pyszce, godz. 10.44 odwołanie zgłoszenia. potwierdzenie odbioru produktów leczniczych przez lekarza weterynarii (data, pieczęć i podpis)

Według ewidencji księgowej konta 201-010-01799-0000-00 za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. poniesiono koszty dla Prywatnej Praktyki Weterynaryjnej lek wet Tomasz G. łącznie w wysokości 13 890,00 zł (12 ryczałtów 13200,00 zł plus 690,00zł pochwylenie i uśpienie chorego lisa.

Saldo konta w kwocie 1100,00zł dotyczy miesiąca grudnia 2020 roku płatne w styczniu 2021 roku.

W dniu 20 grudnia 2019 roku w Śremie zawarto umowę na usługę Nr PRK/U/114 pomiędzy Gminą Śrem a Prywatną Praktykę Weterynaryjną lek wet Tomasz G Piaski na wykonanie usługi polegającej na zapewnieniu całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadkach zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt na terenie gminy Śrem w 2020 roku.

W umowie ustalono miesięczny ryczałt 1100,00 zł i wynagrodzenie za cały 2020 rok w wysokości 13 200,00 zł. brutto.

Umowa na usługę Nr PRK/U/19/114 zawarta w dniu 2019 r. w Śremie przez Burmistrza Śrem z upoważnienia, którego działa Robert Mielcarek Naczelnik Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej Urzędu Miejskiego w Śremie Prywatną Praktyką Weterynaryjną lek. wet.

Tomasz Gliszczyński Piaski na wykonanie usługi polegającej na zapewnieniu całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadku zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt na terenie gminy Śrem w 2020 r.

Zakres usług obejmuje:

Całodobową gotowość do wykonywania czynności związanych ze świadczeniem usług weterynaryjnych, w tym niezwłoczne podjęcie działań (nieprzekraczających 1 godziny od chwili zgłoszenia), włączając w to całodobowy dyżur w dni wolne od pracy oraz święta,

Transport – dojazd na miejsce wypadku/bytowania zwierzęcia oraz transport do miejsca świadczenia usług weterynaryjnych,

Całodobową opiekę lekarsko-weterynaryjną, w tym dokarmianie leczonego zwierzęcia przez okres jego pobytu w lecznicy,

Podawanie lekarstwa,

Wykonanie zastrzyku,

Podanie kroplówki,

Znieczulenie,

Przeprowadzenie zabiegu w znieczuleniu,

Chirurgiczne leczenie złamań,

Założenie opatrunku/gipsu,

Szycie ran,

W razie konieczności eutanazję na miejsce zdarzenia lub w miejsce świadczenia usług weterynaryjnych,

Utylizację zwłok zwierzęcia.

Umowę zawarto na okres od 01 stycznia 2020r. do 31 grudnia 2020 r. z wynagrodzeniem w wysokości 13 200,00 zł brutto płatnym w formie ryczałtu miesięcznego w wysokości 1 100,00 zł.

Kserokopia umowy na usługę Nr PRK/U/19/114 zawarta w dniu 2019 r., potwierdzenie zapłaty ryczałtu za m-c X/2020, Nr faktury: 44/2020 – **Akta kontroli Nr B.III.W.36.**

W ewidencji konta 130 -900-90013-4300 ujęto wydatki dla Zwierząt VETICUS W. Ciborowski:

W dniu 27.02.2020r. na kwotę 252,00 zł

W dniu 11.03.2020r. na kwotę 369,00 zł leczenie sarny

W dniu 23.04.2020r. na kwotę 168,00 zł

W dniu 30.07.2020r. na kwotę 425,00 zł potrącona sarna

W dniu 30.07.2020r. na kwotę 200,00 zł chory lis

W dniu 20.08.2020r. na kwotę 204,00 zł leczenie sroki

W dniu 29.09.2020r. na kwotę 80,00 zł leczenie gołębia

W dniu 12.10.2020r. na kwotę 823,00 zł leczenie wolnożyjącego kota

W dniu 15.10.2020r. na kwotę 238,00 zł leczenie wolnożyjącego kota

Przychodnia dla zwierząt „VETICUS” wystawiła faktury dla Gminy Śrem:

Nr 55/1/2020 z 08.02.2020r za usługę weterynaryjną dla zwierząt gospodarskich za łączną kwotę 252,00 zł.

Według opisu faktury: należność za wykonanie interwencji weterynaryjnej dnia 8 lutego 2020r. (ratowanie życia rannej sarny)

Nr 66/1/2020 z 27.02.2020r za usługę weterynaryjną dla zwierząt gospodarskich za łączną kwotę 369,00 zł.

Według opisu faktury: należność za wykonanie interwencji weterynaryjnej dnia 27 lutego 2020r. (ratowanie życia rannej sarny)

Nr 135/1/2020 z 07.04.2020r za rtg cyfrowe, badania kliniczne, leki, utylizacja zwłok za łączną kwotę 168,00 zł.

Według opisu faktury: należność za wykonanie interwencji weterynaryjnej dnia 8 lutego 2020r. (ratowanie życia rannego bociana)

Nr FVS0981/6/20 z 19.06.2020r za usługę weterynaryjną za łączną kwotę 108,00 zł.

Według opisu faktury: należność za usługę weterynaryjną – pobranie krwi zwierząt ze Śremskiego Zoo (alpak i lamy) do badań pod kątem wystąpienia brucelozy i gruźlicy

Nr 255/1/20 z 19.07.2020r za usługę weterynaryjną za łączną kwotę 425,00 zł.

Według opisu faktury: należność za dojazdy, rtg, leki, badania kliniczne, usługę weterynaryjną – pobranie krwi zwierząt ze Śremskiego Zoo (alpak i lamy) do badań pod kątem wystąpienia brucelozy i gruźlicy

Ustalono, że w 2020 roku w rozdziale 900-90095-4300-41 sklasyfikowano wydatki na łączną kwotę 4000,00 zł.

Kwota wydatków udokumentowana fakturami nr:

388/1 z 08.10.2020r. wystawiona przez **Przychodnię Dla Zwierząt „VETICUS”** za usługę weterynaryjną dla zwierząt domowych za łączną kwotę 1100,00 zł.

Według opisu faktury: należność za sterylizację 10 kotek i kastrację 2 kocurów zgodnie z umową PRK/U/20/70 i kartami informacyjnymi leczenia weterynaryjnego. Usługę zrealizowano”

Umowa zawarta z Przychodnią Dla Zwierząt „VETICUS” na okres od 24 sierpnia 2020 r. do 30.11.2020r. na wykonanie zabiegów sterylizacji/katastracji wolno żyjących kotów z terenu gminy Śrem w 2020r.” za kwotę 1100,00zł.

Faktura 28/01/2020 z 10.08.2020r. wystawiona przez **Przychodnię Dla Zwierząt Usługi Weterynaryjne A. Majorczyk Śrem** za usługę weterynaryjną dla zwierząt domowych za łączną kwotę 2900,00 zł.

Według opisu faktury: należność za sterylizację 22 kotek i kastrację 14 kocurów zgodnie z umową PRK/U/19/70.

Umowa zawarta z **Przychodnią Dla Zwierząt Usługi Weterynaryjne A. Majorczyk Śrem”** na okres od 3 lutego 2020 r. do 30.11.2020r. na wykonanie zabiegów sterylizacji/katastracji wolno żyjących kotów z terenu gminy Śrem w 2020r.” za kwotę nie przekraczającą 4000,00zł.

W dniu 6 sierpnia 2020 r. zawarto do umowy Aneks nr 1, którym zmieniono termin zakończenia usługi do dnia 7 sierpnia 2020 r. w związku z aktualnie panującą sytuacją epidemiczną.

Zastępca Naczelnika Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej złożył wyjaśnienie w sprawie podmiotów realizujących usługi weterynaryjne na zlecenie gminy w 2020 r. o treści:

„Gmina Śrem miała zawarte następujące umowy na usługi weterynaryjne realizowane w 2020 r.:

1. Umowa Nr PRK/U/19/114 z dnia 20.12.2019 r. na wykonanie zadania: „Zapewnienie całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadkach zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt na terenie gminy Śrem w 2020 r.”/termin realizacji umowy: od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r./ wykonawca: Prywatna Praktyka Weterynaryjna lek. wet. Tomasz Gliszczyński, ul. Poznańska 23, 63 – 820 Piaski/wartość realizacji usługi: 13.200,00 zł brutto.
2. Umowa Nr PRK/U/19/115 z dnia 20.12.2019 r. na wykonanie zadania: „Wykonanie zabiegów sterylizacji/kastracji wolno żyjących kotów z terenu gminy Śrem w 2020 r.”/termin realizacji umowy: od 03.02.2020 r. do 30.11.2020 r./wykonawca: Przychodnia dla zwierząt - Usługi Weterynaryjne Andrzej Majorczyk, ul. Wiosny Ludów 18, 63 – 100 Śrem/aneks nr 1 do umowy Nr PRK/U/19/115 zawarty dnia 6 sierpnia 2020 r. zmieniający termin realizacji usługi do dnia 7 sierpnia 2020 r. - przyczyna aneksowania umowy niezależna od Wykonawcy tj. w związku z panującą sytuacją epidemiczną w kraju/wartość realizacji usługi: 2.900,00 zł brutto.
3. Umowa Nr PRK/U/20/70 z dnia 24 sierpnia 2020 r. na wykonanie zadania: „Wykonanie zabiegów sterylizacji/kastracji wolno żyjących kotów z terenu gminy Śrem w 2020 r.”/termin realizacji umowy: od 24.08.2020 r. do 30.11.2020 r./wykonawca: Przychodnia dla zwierząt VETICUS, ul. Chelmońskiego 20, 63 – 100 Śrem/wartość realizacji usługi: 1.100,00 zł brutto.

Równocześnie informujemy, iż usługa realizowana na podstawie umowy, wymienionej w pkt 1 dotyczyła wyłącznie zwierząt bezdomnych, którymi w rozumieniu ustawy o ochronie zwierząt są zwierzęta domowe lub gospodarskie, które uciekły, zabląkały się lub zostały porzucone przez człowieka, a nie ma możliwości ustalenia ich właściciela lub innej osoby, pod której opieką trwale dotąd pozostawały.

Wszystkie pozostałe usługi zrealizowane w 2020 r. dotyczące interwencji weterynaryjnych polegających na ratowaniu życia i zdrowia zwierząt dzikich wykonywane były dodatkowo na podstawie zleceń telefonicznych.

Podmioty weterynaryjne, które realizowały dodatkowe usługi weterynaryjne to:

- Przychodnia dla zwierząt VETICUS, ul. Chelmońskiego 20, 63 – 100 Śrem – dodatkowe usługi interwencyjne z zakresu ratowania zdrowia i życia dzikich zwierząt,
- PTASIOR Marcin Szymczak, ul. Rzeczypospolitej Mosińskiej 22 A, 62 – 050 Mosina – dodatkowe usługi weterynaryjne z zakresu wylapywania zwierząt bezdomnych, stwarzających zagrożenie dla otoczenia i trudnych do pochwylenia,
- Usługi Weterynaryjne "Animal" dr N. Wet. Marian Porowski, ul. Kostrzyńska 40, 62 – 010 Pobiedziska – usługa realizowana na terenie Śremskiego Zoo znajdującego się w Parku Miejskim.

Wyjaśnienie Zastępcy Naczelnika Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej w sprawie podmiotów realizujących usługi weterynaryjne na zlecenie gminy w 2020 r., kserokopie faktur: 55/1/2020, 66/1/2020, 135/1/2020, FVS 0981/6/20, 255/1/2020, 388/1/2020, umowy NR PRK/U/20/70, faktury nr 28/-1/2020, umowy NR PRK/u/19/115, aneksu do umowy nr PRK/U/19/115 – Akta kontroli Nr B.III.W.37.

Analiza wydatków za pomocą programu ACL

Z analizy wydatków budżetowych „zapisy księgowe na koncie 130” na dzień poprzedzający zmianę planu wykonanej za pomocą programu ACL wynika, że w 2020 roku nie dokonano wydatków ponad kwoty określone w planie finansowym Urzędu Miejskiego w Śremie.

Różne opłaty i składki (§ 4430)

Inspektorzy kontroli zwrócili się o wyjaśnienie czy z budżetu Gminy Śrem w 2020r. opłacono ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej Burmistrza lub pracowników.

Wyjaśnień udzielił Zastępca Naczelnika Pionu Skarbu Państwa w sprawie ubezpieczenia oc o następującej treści:

„Z budżetu Gminy Śrem w 2020 r. opłacono ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej z tytułu prowadzenia działalności lub posiadania mienia dla Gminy Śrem wraz z jednostkami organizacyjnymi i instytucjami kultury.

Zakres ubezpieczenia zgodnie z SIWZ obejmuje odpowiedzialność cywilną zamawiającego oraz osób objętych ubezpieczeniem za szkody na osobie lub w mieniu wyrządzone poszkodowanym w związku z prowadzoną działalnością przez podmioty objęte ubezpieczeniem i wykonywaniem zadań jednostki samorządu terytorialnego (w tym odpowiedzialność cywilną związaną z wykonywaniem władzy publicznej).

Przez osoby objęte ubezpieczeniem należy rozumieć ubezpieczającego, którym jest zamawiający oraz wszystkie inne osoby, za które ponosi odpowiedzialność, w tym osoby prawne objęte zamówieniem.”

Wyjaśnienia udzielił Zastępcy Naczelnika Pionu Skarbu Państwa w sprawie ubezpieczenia oc – **Akta Kontroli B.III.W.38.**

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

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2020 r. zostało sporządzone przez inspektora p. Ewelinę S.-K. zatwierdzone przez Burmistrza Adama Lewandowskiego w dniu 19.01.2021 r., oraz przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej mailem oraz za pośrednictwem poczty (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej 22.01.2021 r.).

Sprawozdanie przekazano również do Zarządu Regionu Wielkopolska NSZZ Solidarność w Poznaniu (data odbioru dn.22.01.2021 r.), Prezesa Oddziału ZNP w Śremie (data odbioru 21.01.2021 r.), Rady Miejskiej w Śremie oraz dyrektorów szkół i przedszkoli prowadzonych przez gminę Śrem.

Wolka
M. J.

M. J.

Stopnie awansu zawodowego	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 K N	Kwota różnicy
	od 1.01. do 31.08.	od 1.09. do 31.12	od 1.01. do 31.08.	od 1.09. do 31.12			
stażysta	3 337,55	3 537,80	18,15	14,94	696 031,19	737 208,26	41 177,07
Kontraktowy	3 704,68	3 926,96	45,09	52,13	2 155 201,87	2 420 040,20	264 838,33
mianowany	4 806,07	5 094,43	93,98	89,44	5 435 978,95	5 726 979,22	291 000,27
Dyplomowany	6 141,09	6 509,55	231,96	237,58	17 582 053,45	18 429 615,56	847 562,11

Powyższe wskazuje, że wszystkie grupy awansu zawodowego nauczycieli na terenie Gminy Śrem osiągnęły minimalną wysokość średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1, w związku z czym nie zachodziła konieczność wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

Badania ankietowe.

Inspektorzy kontroli zwrócili się o wyjaśnienia czy w roku 2020 roku z budżetu Gminy Śrem realizowano wydatki z tytułu kosztów badania (np. w formie ankiet) opinii publicznej społeczności lokalnej.

Wyjaśnień udzielił Zastępca Naczelnika Pionu Komunikacji Społecznej i Informatyzacji o następującej treści:

„Gmina Śrem nie ponosiła wydatków z tytułu kosztów badania opinii publicznej społeczności lokalnej w 2020 roku.”

Wyjaśnienie czy w roku 2019 roku z budżetu gminy realizowano wydatki z tytułu kosztów badania (np. w formie ankiet) opinii publicznej społeczności lokalnej. – **Akta kontroli B.III.W.39.**

Wydatki na usuwanie skutków zdarzeń drogowych

Inspektorzy kontroli zwrócili się o wyjaśnienie czy z budżetu Gminy Śrem w 2020 roku dokonywano wydatki związane z usuwaniem skutków zdarzeń drogowych przez zarządcę dróg (60016).

Wyjaśnień udzielił Inspektor Dariusz Werner o następującej treści:

„W 2020 r. z budżetu Gminy Śrem dokonywano wydatki związane z usuwaniem skutków zdarzeń drogowych przez zarządcę dróg (60016) polegające na naprawie oznakowania pionowego w m. Zbrudzewo, na drodze gminnej nr G 600701P (ul. Śremska) za kwotę 866,08 zł. Sprawcy zdarzenia nie ustalono. A także dokonano naprawy uszkodzonej bariery ochronnej mostu im. Stefana Chosłowskiego na uldze rz. Warty za kwotę 3.207,56 zł. Sprawcę ustalono i wystąpiono o odszkodowanie do ubezpieczyciela sprawcy.”

Wyjaśnienia Inspektora Dariusza Werner czy dokonywano wydatki związane z usuwaniem skutków zdarzeń drogowych przez zarządcę dróg (60016) – **Akta kontroli B.III.W.40.**

III.2.2 Wydatki majątkowe

Wydatki plan po zmianach w wysokości 233 470 742,01 zł, wykonanie 222.828.882,07 zł (95,44 %)

Wydatki inwestycyjne wykonane w kwocie 18 186 578,91 zł na plan 24 616 730,19 zł - stanowią 73,88 % wykonania (8,16 % ogółu wydatków).

Wydatki bieżące wykonane w kwocie 204 642 303,16 zł na plan 208 854 011,82 zł - stanowią 97,98 % wykonania.

Uregulowania dot. zamówień o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro.

W okresie kontrolowanym obowiązywała:

- procedura zamówień na dostawy i usługi o wartości od 10.000 euro netto do 30.000 euro netto oraz postępowania z zakupami (obowiązywała od 6.07.2016 r.),

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2020 roku sporządzono na druku ZP-SR i przekazano do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 12.02.2021 r.

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 wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy wykazano:

- Zamówienia na roboty budowlane:

- 21 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego na łączną wartość zawartych umów bez podatku od towarów i usług 17.236.677,72 zł,

- 4 postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki o wartości zawartej umowy bez podatku od towarów i usług 768.671,96 zł,

- Zamówienia na dostawy: 2 postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na wartość zawartych umów bez podatku od towarów i usług 196.525,84 zł,

- Zamówienia na usługi:

- 2 postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zawartych umów bez podatku od towarów i usług 2.428.602,81 zł,
- 4 postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki o wartości zawartej umowy bez podatku od towarów i usług 612.092,59 zł.

W pkt X – zamówienia udzielone z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy:

1. Wyłączenie procedur określonych przepisami ustawy z uwagi na wartość zamówienia - 8.423.179,54 zł,
2. Wyłączenie procedur określonych przepisami ustawy z uwagi na inne przesłanki niż wartość zamówienia - 1.314.215,24 zł,

Przedłożono „Kwestionariusz kontroli” stanowiący załącznik do zarządzenia nr 12/2021 Prezesa RIO w Poznaniu z dnia 19 marca 2021 r.

Kwestionariusz kontroli – **Akta kontroli B.III.W.40a.**

Do kontroli przyjęto zamówienie publiczne p.n.:

„Modernizacja dróg gruntowych” prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

Kserokopia dokumentów dotyczących postępowania przetargowego – **Akta kontroli B.III.W.41.**

Wyboru postępowania dokonano na podstawie następujących kryteriów:

- złożono tylko jedną ofertę w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego,
- zmiana umowy o udzielenie zamówienia publicznego.

Wartość zamówienia

Z punktu 2 protokołu postępowania (Druk ZP-PN) wynika, że wartość zamówienia ustalona została w dniu 29.01.2020 roku na kwotę 609.756,09 zł netto, co stanowiło równowartość 142.823,43 euro, w tym wartość przewidywanych zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 oraz w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych została ustalona na kwotę 203.252,03 zł., co stanowi równowartość 47.607,81 euro. Do powyższych obliczeń przyjęto średni kurs euro na poziomie 4,2693 wynikający z Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2453), obowiązujący od dnia 01 stycznia 2020 roku.

W protokole wskazano, że wartość zamówienia została ustalona w dn.29.01.2020 r. na podstawie posiadanych środków.

We wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nr PRIDR.7234.10.2020.WD „Modernizacja dróg gruntowych” określono, że:

„Podstawa dokonania wyceny szacunkowej oraz data: oszacowanie wartości zadania na podstawie posiadanych środków – 29.01.2020”

W załączonym do wniosku piśmie (notatce) określono:

„Wycenę do wniosku nr PRIDR.7234.10.2020.WD wykonano na podstawie kosztów z ostatnich 4 lat dotychczasowych, analogicznie prowadzonych robót, które wynosily:

w 2016 r. – 400.000,00 zł

w 2017 r. – 600.000,00 zł

w 2018 r. – 580.000,00 zł

w 2019 r. – 663.000,00 zł

Kwoty wskazane w poszczególnych latach zostały wykorzystane w 100%.

Natomiast kwota przeznaczona na to zadanie w 2016 r. była zdecydowanie niewystarczająca.

W związku z powyższym w 2020 r. zaprognozowano na ten cel kwotę wyższą od kwoty w roku 2016 tj. 500.000,00 zł brutto (117.115,22 euro brutto) i taką kwotę zabezpieczono w budżecie gminy."

Poproszono o wyjaśnienie czy sporządzono przedmiar robót i kosztorys inwestorski w celu ustalenia wartości zamówienia na roboty budowlane.

Wyjaśniono, że:

„Nie sporządzono przedmiaru robót i kosztorysu inwestorskiego na poczet ustalenia wartości zamówienia dla robót budowlanych, ponieważ nie ma możliwości w tym przypadku dokładnego określenia zakresu prac w odniesieniu do konkretnego ich asortymentu. Prace są wykonywane wg potrzeb zgłaszanych przez sołtysów poszczególnych wsi, mieszkańców o konieczności wykonania prac wyrównujących oraz uzupełnienia tłuczni betonowego lub kamiennego, a także z własnych obserwacji pracowników Zespołu Drogowego. Ilość danych prac w określonym czasie uzależniona jest od wielu aspektów. Większość dróg gruntowych na terenie gminy znajduje się w rejonie nowych terenów przeznaczonych pod osiedla mieszkaniowe i często poruszające się tam pojazdy wielkogabarytowe związane z realizacjami inwestycji niszczą te drogi. Ich stan jest też zależny od występujących warunków atmosferycznych (np. obfite opady deszczu, mrozy i odwilże). Powiązanie ze sobą w danym roku, na etapie planowania wydatków i oszacowanie chociażby intensywności poruszania się pojazdów w odniesieniu również do danego rejonu z warunkami atmosferycznymi, które wystąpią, jest niemożliwe do osiągnięcia. Kwoty przeznaczone w budżecie na to zadanie są wykorzystywane w 100 %, ponieważ zakres prac potrzebnych do wykonania na tego typu drogach zawsze przewyższa wysokość środków finansowych, które gmina w danym roku może przeznaczyć na to zadanie, zarówno podczas tworzenia planu budżetu, jak i później, w trakcie trwania roku budżetowego.

W związku z powyższym, dopiero przed wydaniem poleceń Wykonawcy wykonania konkretnych prac na poszczególnych sołectwach, pracownik Zespołu Drogowego dokonuje wizji lokalnej na tych wsiach i określa zakres prac, a Wykonawca realizuje je zgodnie z zapisami umowy. Niejednokrotnie trzeba wyważyć zasadność wykonywania określonych prac, kosztem zaniechania innych, na które nie byłoby pokrycia w dostępnych środkach finansowych.

Wyjaśnienie z dn.17.08.2021 r. – **Akta kontroli B.III.W.42.**

Ogłoszenie o przetargu

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono:

1. w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.02.2020 r. pod nr 509399-N-2020 (wydruk ze strony <https://bzip.uzp.gov.pl>),
2. w bip w dniu 10.02.2020 r.,
3. na ogłoszeniu o zamówieniu widnieje adnotacja o wywieszeniu w dn.10.02.2020 r. zdjęciu w dn.26.02.2020 r.

W ogłoszeniu zawarto między innymi następujące informacje:

- termin składania ofert wyznaczono na dzień 25.02.2020 r. do godz. 12:00.

- termin związania ofertą – 30 dni (od ostatecznego terminu składania ofert),
- termin wykonania zamówienia – zakończenie: 15.12.2020 r.,
- wadium – Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 10.000,00 zł.
- nie dopuszcza się złożenia oferty wariantowej,
- nie przewiduje się przeprowadzenia aukcji elektronicznej,
- kryteria oceny ofert,

W ogłoszeniu o przetargu w zakresie opisu przedmiotu zamówienia (wielkość, zakres, rodzaj i ilość dostaw, usług lub robót budowlanych lub określenie zapotrzebowania i wymagań) wskazano:

„zamówienie obejmuje prace wyrównujące zestawem równiarka + walec ogumiony na drogach gruntowych i gruntowo - żuźlowych, dostawę żuźla wraz z wbudowaniem, dostawę gruzobetonu wraz z wbudowaniem, oraz dostawę tłuczni kamiennego o frakcji od 0 do 31,5 mm i od 31,5 do 63 mm wraz z wbudowaniem, łącznie z zabezpieczeniem terenu robót zgodnie z przepisami o ruchu drogowym, a także inne prace drogowe na terenie gminy Śrem nie ujęte powyżej, rozliczane kosztorysowo”

Z opisu przedmiotu zamówienia nie wynika miejsce wykonywania robót, długość odcinka drogi i zakres prac do wykonania na drogach gruntowych.

Zamawiający dopuścił możliwość zmiany postanowień zawartej umowy.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia

Specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami zamieszczono na stronie bip w dn.10.02.2020 r.

SIWZ w dn. 10.02.2020 r. zatwierdził pan Sławomir Baum (radca prawny).

Przedłożono Pełnomocnictwo nr 48/2013 z dn.02.05.2013 r., w którym Burmistrz Śremu powierzył panu Sławomirowi Baumowi z dniem 2 maja 2013 r. wykonywanie wszelkich czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowań w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, w tym czynności zastrzeżonych ustawą Prawo zamówień publicznych dla kierownika zamawiającego, w szczególności do:

- 1) Przygotowania, publikacji i zmian ogłoszenia o zamówieniu,
- 2) Przygotowania i podpisania w jego imieniu Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz jej modyfikacji,
- 3) Wezwania wykonawców do uzupełnienia treści oferty oraz wezwania do złożenia wyjaśnień dot. złożonej oferty, w tym wyjaśnień dot. rażąco niskiej ceny.
- 4) Wyboru najkorzystniejszej oferty, wykluczenia wykonawców z udziału w postępowaniu, odrzuceniu ofert,
- 5) Wezwania do przedłużenia terminu związania ofertą,
- 6) Wezwania do przedłużenia terminu ważności wadium,
- 7) Przedstawienie Burmistrzowi do podpisu zaparafowanego projektu umowy, po przeprowadzonym postępowaniu o zamówienie publiczne,
- 8) Reprezentacji Zamawiającego w postępowaniu odwoławczym,
- 9) Wezwania wykonawców do przyłączenia do postępowania odwoławczego.

Kserokopia Pełnomocnictwa nr 48/2013 z dn.02.05.2013 r. – **Akta kontroli B.III.W.43.**

Również w specyfikacji istotnych warunków zamówienia przedmiot zamówienia opisano w następujący sposób:

„zamówienie obejmuje prace wyrównujące zestawem równiarka + walec ogumiony na drogach gruntowych i gruntowo - żuźlowych, dostawę żuźla wraz z wbudowaniem, dostawę gruzobetonu wraz z wbudowaniem, oraz dostawę tłucznia kamiennego o frakcji od 0 do 31,5 mm i od 31,5 do 63 mm wraz z wbudowaniem, łącznie z zabezpieczeniem terenu robót zgodnie z przepisami o ruchu drogowym, a także inne prace drogowe na terenie gminy Śrem nie ujęte powyżej, rozliczane kosztorysowo”.

Brak planów, rysunków lub innych dokumentów umożliwiających jednoznaczne określenie rodzaju i zakresu robót budowlanych i dokładnej lokalizacji ich wykonania.

Zamawiający przewidział udzielenie zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy Pzp:

- rozszerzenie zakresu zamówienia podstawowego o maksymalnie 50%;

O udzielenie zamówienia mogli ubiegać się Wykonawcy, którzy spełniali następujące warunki:

Lp	Warunki udziału w postępowaniu
1	Sytuacja ekonomiczna lub finansowa O udzielenie zamówienia publicznego mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki, dotyczące sytuacji ekonomicznej lub finansowej, tj. posiadają polisę ubezpieczeniową w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej na kwotę co najmniej 300 tys. zł. Ocena spełniania warunków udziału w postępowaniu będzie dokonana na zasadzie spełnia/nie spełnia.
2	Zdolność techniczna lub zawodowa O udzielenie zamówienia publicznego mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki, dotyczące zdolności technicznej lub zawodowej. Ocena spełniania warunków udziału w postępowaniu będzie dokonana na zasadzie spełnia/nie spełnia.
3	Kompetencje lub uprawnienia do prowadzenia określonej działalności zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów O udzielenie zamówienia publicznego mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki, dotyczące posiadania kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów, tj. a) posiadają licencję na przewóz materiałów w celach zarobkowych, b) posiadają decyzję zezwalającą na prowadzenie działalności w zakresie transportu odpadów o kodach 10 01 01, 10 09 03, 17 01 01, 17 05 04. Ocena spełniania warunków udziału w postępowaniu będzie dokonana na zasadzie spełnia/nie spełnia.

W SIWZ wskazano również m.in.:

Wykonawca wraz z ofertą zobowiązany był złożyć:

Lp	Wymagany dokument
1	Oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu oraz spełnianiu warunków udziału Oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu oraz spełnianiu warunków udziału
2	Zobowiązanie podmiotów trzecich do oddania do dyspozycji niezbędnych zasobów. Pisemne zobowiązanie podmiotów, na zdolnościach lub sytuacji których Wykonawca

	polega, do oddania mu do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia.
--	--

Wykonawca, w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji,

o której mowa w art. 86 ust. 5 ustawy Pzp, przekazuje Zamawiającemu:

Lp	Wymagany dokument
1	Oświadczenia wykonawcy o przynależności albo braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej. Oświadczenie wykonawcy o przynależności albo braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

Zamawiający przed udzieleniem zamówienia, mógł wezwać Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym, nie krótszym niż 5 dni, terminie aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających okoliczności, o

których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Pzp.

Wykaz dokumentów i oświadczeń składanych na wezwanie Zamawiającego na potwierdzenie

okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Pzp:

- 1) **W celu wykazania spełniania przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu należało przedłożyć:**

Lp	Wymagany dokument
1	Koncesja, zezwolenie lub licencja Koncesja, zezwolenie, licencja lub dokument potwierdzający, że wykonawca jest wpisany do jednego z rejestrów zawodowych lub handlowych, prowadzonych w państwie członkowskim Unii Europejskiej, w którym wykonawca ma siedzibę lub miejsce zamieszkania.
2	Ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej Potwierdzenie, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną określoną przez zamawiającego.

- 2) **W celu wykazania braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia należało przedłożyć:**

Lp	Wymagany dokument
1	Oświadczenie wykonawcy o braku zakazu ubiegania się o zamówienia publiczne Oświadczenie wykonawcy o braku orzeczenia wobec niego tytułem środka zapobiegawczego zakazu ubiegania się o zamówienia publiczne.
2	Oświadczenie wykonawcy o braku zalegania z uiszczaniem podatków, opłat lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne Oświadczenie wykonawcy o braku wydania wobec niego prawomocnego wyroku sądu lub ostatecznej decyzji administracyjnej o zaleganiu z uiszczaniem podatków, opłat lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne albo – w przypadku wydania takiego wyroku lub decyzji – dokumentów potwierdzających dokonanie płatności tych należności wraz z ewentualnymi odsetkami lub grzywnami lub zawarcie wiążącego porozumienia w sprawie spłat tych należności.

**Oferta winna być zabezpieczona wadium w wysokości: 10 000.00 zł.
Wadium należało wnieść w terminie do dnia 2020-02-25 do godz. 12:00.**

Oferty należało składać w siedzibie Zamawiającego, pokój nr: 1 (Zespół Obsługi Klienta) do dnia 2020-02-25 do godz. 12:00.

Otwarcie ofert nastąpi w dniu: 2020-02-25 o godz. 12:30, w siedzibie Zamawiającego, pokój nr Strych III piętro.

Wzór umowy stanowił załącznik do SIWZ.

Zamawiający dopuścił możliwość zmian umowy w następującym zakresie i na określonych poniżej warunkach:

Dopuszcza się zmianę w przypadku:

- 1) zmiany zakresu zadań powierzonych podwykonawcy;
- 2) zmiany terminu realizacji umowy;
- 3) zmiana ilości części płatności
- 4) zmiany stawki podatku VAT w przypadku zmiany przepisów w tym zakresie.
- 5) w razie gdy niezbędna jest zmiana sposobu wykonania Umowy ze względów technicznych technologicznych lub organizacyjnych, o ile zmiana taka jest korzystna dla Zamawiającego lub konieczna w celu prawidłowego wykonania Umowy, a brak zmiany sposobu wykonania umowy skutkowałby niewykonaniem lub wadliwym wykonaniem przedmiotu umowy, pod warunkiem, że Wykonawca zaoferuje rozwiązania techniczne, technologiczne lub organizacyjne o równoważnych lub lepszych parametrach.
- 6) w sytuacji o której mowa w art. 144 ust. 1 pkt 1-6 Prawa zamówień publicznych

Załączniki do SIWZ stanowiły:

Nr	Nazwa załącznika
1	Oświadczenia wykonawcy o przynależności albo braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.
2	Oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu oraz spełnianiu warunków udziału
3	Zobowiązanie podmiotów trzecich do oddania do dyspozycji niezbędnych zasobów.

Nr	Nazwa dokumentu / wzoru
1	formularz ofertowy.doc
2	umowa.doc

Formularz ofertowy – załącznik do SIWZ

We wzorze formularza ofertowego zobligowano Wykonawcę do zaoferowania wykonania przedmiotu zamówienia za cenę jednostkową prowadzonych robót w poszczególnym asortymencie, przy czym nie określono skali zapotrzebowania na poszczególne asortymenty:

- 1) *Oferujemy wykonanie przedmiotu zamówienia za jednostkowe ceny :*

Cena jednostkowa za prace wyrównujące zestawem równiarka + walec ogumiony (zł/1.000 m²) 10%:

BRUTTO :	
-----------------	--

słownie :

Cena jednostkowa za dostawę żużla wraz z wbudowaniem (zł/10 t) 15%:

BRUTTO :	
-----------------	--

słownie :

Cena jednostkowa za dostawę gruzobetonu wraz z wbudowaniem (zł/10 t) 10%:

BRUTTO :	
-----------------	--

słownie :

Cena jednostkowa za dostawę tłucznia kamiennego wraz z wbudowaniem o frakcji od 0 do 31,5 mm (zł/10 t) 10%:

BRUTTO :	
-----------------	--

słownie :

Cena jednostkowa za dostawę tłucznia kamiennego wraz z wbudowaniem o frakcji od 31,5 do 63 mm (zł/10 t) 10%:

BRUTTO :	
-----------------	--

słownie :

- 2) *Cena I r-g do kosztorysów na roboty nie ujęte w niniejszym zestawieniu, zlecone przez Zamawiającego w ramach niniejszego zamówienia.....5%”*

Zamawiający wskazał jedynie wachlarz możliwych do zamówienia artykułów nie określając ani górnej granicy swojego zobowiązania, ani nawet minimalnej ilości czy wartości, którą na pewno wyda na potrzeby realizacji zamówienia.

Wyjaśnienia treści SIWZ

Przed upływem terminu składania ofert nie złożono pytań do treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Zmiana SIWZ

W dn.20.02.2020 r. dokonano zmiany SIWZ (dokonano zmiany wzoru umowy).

Termin składania ofert

Termin składania ofert o dopuszczenie do udziału w postępowaniu ustalono na dzień: 25.02.2020 r. godz. 12:00.

Otwarcie ofert

Otwarcia ofert dokonano w miejscu i terminie określonym przez Zamawiającego tj. 25.02.2020 roku o godzinie 12:30,

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, którą zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 500.000,00 zł,
Powyższe wykazano w pkt. 11 protokołu postępowania.

Informację z otwarcia ofert zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego

Oferty

W wyznaczonym przez zamawiającego terminie i miejscu (tj. do dn.25.02.2020 r. godz. 11:55), wpłynęła 1 oferta:

1. Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe CYNK s.c. Edward Cynka i wspólnicy,
Sosnowiec, ul. Nadwarciańska 8, 63-100 Śrem

Wykonawca złożył następującą ofertę:

1)

Cena jednostkowa za prace wyrównujące zestawem równiarka + walec ogumiony (zł/1.000 m²) 10%:

BRUTTO :	369 zł
-----------------	---------------

Cena jednostkowa za dostawę żuźla wraz z wbudowaniem (zł/10 t) 15%:

BRUTTO :	307,50 zł
-----------------	------------------

Cena jednostkowa za dostawę gruzobetonu wraz z wbudowaniem (zł/10 t) 10%:

BRUTTO :	651,90 zł
-----------------	------------------

Cena jednostkowa za dostawę tłucznia kamiennego wraz z wbudowaniem o frakcji od 0 do 31,5 mm (zł/10 t) 10%:

BRUTTO :	922,50 zł
-----------------	------------------

Cena jednostkowa za dostawę tłucznia kamiennego wraz z wbudowaniem o frakcji od 31,5 do 63 mm (zł/10 t) 10%:

BRUTTO :	959,40
-----------------	---------------

2)

Cena 1 r-g do kosztorysów na roboty nie ujęte w niniejszym zestawieniu, zlecone przez Zamawiającego w ramach niniejszego zamówienia...21..5%

W złożonym formularzu ofertowym liczbę 21 wpisano ręcznie a liczba 5 była wpisana komputerowo.

Powyższe wskazano w pkt 12 protokołu postępowania.

Natomiast w zakresie punktu 2:

Cena 1 r-g do kosztorysów na roboty nie ujęte w niniejszym zestawieniu, zlecone przez Zamawiającego w ramach niniejszego zamówienia wskazano 21%.

Termin wykonania zamówienia w sytuacjach awaryjnych: od zgłoszenia - maksymalny czas przystąpienia do usunięcia usterki 2 godzin (od 2 do 6 godzin).

W ofercie określono, że załącznikami do niej są:

1. formularz ofertowy,
2. oświadczenie wykonawcy o niewykluczeniu,
3. wypisy z działalności,
4. umowę spółki i pełnomocnictwo.

Przedłużenie terminu związania ofertą

W przedmiotowym postępowaniu żadna ze stron nie wystąpiła z wnioskiem o przedłużenie terminu związania ofertą.

Wezwania do złożenia dokumentów

Zamawiający wezwał wykonawcę do złożenia dokumentów potwierdzających:

Spełnianie warunków udziału w postępowaniu:

L	Wymagany dokument
P	
.	
1	Koncesja, zezwolenie lub licencja Koncesja, zezwolenie, licencja lub dokument potwierdzający, że wykonawca jest wpisany do jednego z rejestrów zawodowych lub handlowych, prowadzonych w państwie członkowskim Unii Europejskiej, w którym wykonawca ma siedzibę lub miejsce zamieszkania.
2	Ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej Potwierdzenie, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną określoną przez zamawiającego.

Brak podstaw do wykluczenia z postępowania:

1	Oświadczenie wykonawcy o braku zakazu ubiegania się o zamówienia publiczne Oświadczenie wykonawcy o braku orzeczenia wobec niego tytułem środka zapobiegawczego zakazu ubiegania się o zamówienia publiczne.
2	Oświadczenie wykonawcy o braku zalegania z uiszczaniem podatków, opłat lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne Oświadczenie wykonawcy o braku wydania wobec niego prawomocnego wyroku sądu lub ostatecznej decyzji administracyjnej o zaleganiu z uiszczaniem podatków, opłat lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne albo – w przypadku wydania takiego wyroku lub decyzji – dokumentów potwierdzających dokonanie płatności tych należności wraz z ewentualnymi odsetkami lub grzywnami lub zawarcie wiążącego porozumienia w sprawie spłat tych należności.

W wezwaniu wskazano termin złożenia dokumentów do dn.03.03.2020 r.

W dn.03.03.2020 r. dostarczono:

- oświadczenia o przynależności / braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej

- oświadczenie wykonawcy o braku wydania wobec niego prawomocnego wyroku sądu lub ostatecznej decyzji administracyjnej o zaleganiu z uiszczaniem podatków, opłat lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne albo – w przypadku wydania takiego wyroku lub decyzji – dokumentów potwierdzających dokonanie płatności tych należności wraz z ewentualnymi odsetkami lub grzywnami lub zawarcie wiążącego porozumienia w sprawie spłat tych należności,
- oświadczenie wykonawcy o braku orzeczenia wobec niego tytułem środka zapobiegawczego zakazu ubiegania się o zamówienia publiczne,
- polisę ubezpieczeniową PZU (z okresem ubezpieczenia od 31.01.2020 r. do 30.01.2021 r.,
- zezwolenie na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego,

Kwalifikacja wykonawców, wykluczenie wykonawców z postępowania, odrzucenie ofert

W pkt 14 i 16 protokołu postępowania Zamawiający wykazał, że nie skorzystał z dyspozycji przewidzianej przepisem art. 26 ust. 3 i 3a oraz nie skorzystał z dyspozycji przepisu art. 87 ust. 1 i 2 ustawy

Wybór najkorzystniejszej oferty

W dn.04.03.2020 r. dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty.
Za najkorzystniejszą uznano ofertę Przedsiębiorstwa Usługowo-Handlowego CYNK s.c. Edward Cynka i wspólnicy, Sosnowiec, ul. Nadwarciańska 8, 63-100 Śrem.

Zamawiający wskazał, że Wykonawca złożył ofertę na:

Modernizację dróg gruntowych za cenę:

„cena jednostkowa brutto za wyrównanie 1,000 m² drogi zestawem równiarka + walec ogumiony – 369,00 zł;

Cena jednostkowa brutto za dostawę 10 ton żużla wraz z wbudowaniem – 307,50 zł;

Cena jednostkowa brutto za dostawę 10 ton gruzobeton wraz z wbudowaniem – 651,90 zł;

Cena jednostkowa brutto za dostawę 10 ton tłuczni kamiennego wraz z wbudowaniem o frakcji od 0 do 31,5 mmm – 922,50 zł;

Cena jednostkowa brutto za dostawę 10 ton tłuczni kamiennego wraz z wbudowaniem o frakcji od 31,5 do 63 mmm – 959,40 zł;

Cena 1 r-g na roboty nie ujęte w niniejszym zestawieniu, zlecone przez Zamawiającego w ramach niniejszego zamówienia – 21,00 zł”

Powyższe potwierdza pkt. 18 protokołu postępowania.

Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej

Zamawiający zawiadomił Wykonawcę o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Przedmiotową informację przesłano mailem w dn.04.03.2020 r. wraz z prośbą potwierdzenia otrzymania informacji wraz z załącznikiem.

Zamawiający opublikował informację o wyniku postępowania na stronie internetowej

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy




Zgodnie ze SIWZ Wykonawca nie był zobowiązany do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Zwrot wadium

Przedsiębiorstwu Usługowo-Handlowego CYNK s.c. Edward Cynka i wspólnicy, Sosnowiec, ul. Nadwarciańska 8, 63-100 Śrem.

Wpłaty wadium w kwocie 10.000,00 zł dokonano w dn.12.02.2020 r.

Zwrotu wadium wraz z odsetkami dokonano w kwocie 10.007,89 zł.

Zabezpieczenie środków finansowych na dzień podpisania umowy

W „Wykazie wydatków majątkowych zaplanowanych do realizacji w 2020 roku” stanowiącym załącznik nr 3 do uchwały nr 131/XII/2019 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem na 2020 rok w dziale 600 rozdz. 60016 paragraf 6050 zaplanowano inwestycję pn. „modernizacja dróg gruntowych” – kwota 500.000,00 zł.

Plan wydatków dla konta 980-600-60016-6050-72 na dzień podpisania umowy wynosił 5.000.000,00 zł. Umowę na wykonanie zamówienia podpisano w dniu 09.03.2020 r. „Całość zadania obejmuje kwotę do: 500.000,00 zł.”

Wydatki na dzień 09.03.2020 r. na koncie 130-600-60016-6050-72 dla tego zadania wyniosły 0,00 zł, kwota do wydatkowania wynosiła 500.000,00 zł.

Plan wydatków zwiększono:

- w dn.19.03.2020 r. o kwotę 100.000,00 zł,
- w dn. 15.10.2020 r. o kwotę 140.000,00 zł.

Umowa

W dniu 9 marca 2020 roku podpisano umowę Nr DR/U/20/8 o roboty budowlane pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Adama Lewandowskiego a PUH CYNK Edward Cynka i wspólnicy s. c. reprezentowanym przez Edwarda Cynkę.

W umowie wskazano, że przedmiot umowy obejmuje:

„Zamówienie obejmuje prace wyrównujące zestawem równiarka + walec ogumiony na drogach gruntowych i gruntowo - żuźlowych, dostawę żuźla wraz z wbudowaniem, dostawę gruzobetonu wraz z wbudowaniem, oraz dostawę tłucznia kamiennego o frakcji od 0 do 31,5 mm i od 31,5 do 63 mm wraz z wbudowaniem, łącznie z zabezpieczeniem terenu robót zgodnie z przepisami o ruchu drogowym, a także inne prace drogowe na terenie gminy Śrem nie ujęte powyżej, rozliczane kosztorysowo.”

Termin rozpoczęcia robót stanowiących przedmiot umowy ustalono w ciągu 3 dni od dnia podpisania umowy.

Termin zakończenia robót ustalano do dnia 15 grudnia 2020 r.

W umowie Strony ustaliły, że obowiązującą formą wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy jest wynagrodzenie umowne brutto, które wynosi:

Cena jednostkowa za prace wyrównujące zestawem równiarka + walec ogumiony (zł/1.000 m²):

BRUTTO :	369,00
-----------------	---------------

Cena jednostkowa za dostawę żużla wraz z wbudowaniem (zł/10 t):

BRUTTO :	307,50
-----------------	---------------

Cena jednostkowa za dostawę gruzobetonu wraz z wbudowaniem (zł/10 t):

BRUTTO :	651,90
-----------------	---------------

Cena jednostkowa za dostawę tłucznia kamiennego wraz z wbudowaniem o frakcji od 0 do 31,5 mm (zł/10 t):

BRUTTO :	922,50
-----------------	---------------

Cena jednostkowa za dostawę tłucznia kamiennego wraz z wbudowaniem o frakcji od 31,5 do 63 mm (zł/10 t):

BRUTTO :	959,40
-----------------	---------------

Cena 1 r-g do kosztorysów na roboty nie ujęte w niniejszym zestawieniu, zlecone przez Zamawiającego w ramach niniejszego zamówienia 21,00 zł brutto.

Całość zadania obejmuje kwotę do: 500.000,00 zł.

Wartość przedmiotu umowy jest stała i nie podlega waloryzacji.

Strony ustaliły, że rozliczenie robót i zapłata wynagrodzenia za wykonane prace nastąpi w częściach, za każdy etap na podstawie przedłożonych faktur.

Rozliczenie końcowe nastąpi po wykonaniu przedmiotu umowy na podstawie ostatniego, bezusterkowego protokołu odbioru.

Strony ustaliły, że termin zapłaty za wykonane roboty wynosić będzie 14 dni, licząc od daty dostarczenia Zamawiającemu faktur z podpisanym protokołem odbioru robót.

Strony postanowiły, że przedmiotem odbioru końcowego będzie całość przedmiotu zamówienia.

Odbiory częściowe odbywać się będą na podstawie protokołów odbioru wykonanych poszczególnych zadań, podpisanych przez Nadzorującego i Kierownika budowy, oraz akceptacji wykonanych poszczególnych zadań podpisanych przez sołtysa danej wsi jeżeli zadanie było wykonywane na terenach wiejskich.

Wykonawca zgłosi Zamawiającemu gotowość do odbioru robót zawiadamiając Zamawiającego o tym na piśmie.

Zamawiający 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

Ponadto określono, że wszelkie zmiany i uzupełnienia do umowy wymagają aneksu w formie pisemnej w postaci aneksu pod rygorem nieważności.

Zakazano zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru Wykonawcy, za wyjątkiem następujących sytuacji:

- 1) zmiany zakresu zadań powierzonych podwykonawcy;
- 2) zmiany terminu realizacji umowy;
- 3) zmiana ilości części płatności
- 4) zmiany stawki podatku VAT w przypadku zmiany przepisów w tym zakresie.

5) w razie gdy niezbędna jest zmiana sposobu wykonania Umowy ze względów technicznych technologicznych lub organizacyjnych, o ile zmiana taka jest korzystna dla Zamawiającego lub konieczna w celu prawidłowego wykonania Umowy, a brak zmiany sposobu wykonania umowy skutkowałby niewykonaniem lub wadliwym wykonaniem przedmiotu umowy, pod warunkiem, że Wykonawca zaoferuje rozwiązania techniczne, technologiczne lub organizacyjne o równoważnych lub lepszych parametrach.

6) w sytuacji o której mowa w art. 144 ust. 1 pkt 1-6 Prawa zamówień publicznych.

Aneks nr 1

Pismem z dn.27.05.2020 r. Zastępca Naczelnika Pionu Rozwoju i Infrastruktury poinformował Biuro Prawne Pełnomocnika Zamówień Publicznych o konieczności zwiększenia zakresu prac dla zadania pn. „Modernizacja dróg gruntowych”, a w związku z tym o przygotowanie aneksu do umowy, który zwiększać będzie wartość zadania o kwotę 100.000,00 zł brutto tj. do kwoty 600.000,00 zł brutto.

W dn. 29.05.2020 r. zawarto Aneks nr 1 do umowy nr DR/U/20/8 z dnia 9 marca 2020 roku pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Adama Lewandowskiego Burmistrza Śremu a CYNK Edward Cynka i wspólnicy reprezentowanym przez Edwarda Cynkę.

Wskazano, że zmiany w umowie wprowadza się na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 3 ustawy prawa zamówień publicznych.

W Aneksie nr 1 strony ustaliły, że obowiązującą formą wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy jest wynagrodzenie umowne brutto, które wynosi:

Cena jednostkowa za prace wyrównujące zestawem równiarka + walec ogumiony (zł/1.000 m²):

BRUTTO :	369,00
-----------------	---------------

Cena jednostkowa za dostawę żużla wraz z wbudowaniem (zł/10 t):

BRUTTO :	307,50
-----------------	---------------

Cena jednostkowa za dostawę gruzobetonu wraz z wbudowaniem (zł/10 t):

BRUTTO :	651,90
-----------------	---------------

Cena jednostkowa za dostawę tłucznia kamiennego wraz z wbudowaniem o frakcji od 0 do 31,5 mm (zł/10 t):

BRUTTO :	922,50
-----------------	---------------

Cena jednostkowa za dostawę tłucznia kamiennego wraz z wbudowaniem o frakcji od 31,5 do 63 mm (zł/10 t):

BRUTTO :	959,40
-----------------	---------------

Cena 1 r-g do kosztorysów na roboty nie ujęte w niniejszym zestawieniu, zlecone przez Zamawiającego w ramach niniejszego zamówienia 21,00 zł brutto.

Całość zadania obejmuje kwotę do: 600.000,00 zł.

Aneks nr 2

Pismem z dn.16.10.2020 r. Zastępca Naczelnika Pionu Rozwoju i Infrastruktury poinformował Biuro Prawne o konieczności realizacji dalszego zakresu prac dla zadania pn. „Modernizacja dróg gruntowych”, a w związku z tym o przygotowanie aneksu do umowy, który zwiększać będzie wartość zadania o kwotę 140.000,00 zł brutto tj. do kwoty 740.000,00 zł brutto.

W dn. 26.10.2020 r. zawarto Aneks nr 2 do umowy nr DR/U/20/8 z dnia 9 marca 2020 roku pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Adama Lewandowskiego Burmistrza Śremu a CYNK Edward Cynka i wspólnicy reprezentowanym przez Edwarda Cynkę.

Wskazano, że zmiany w umowie wprowadza się na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 3 ustawy prawa zamówień publicznych.

W Aneksie nr 2 strony ustaliły, że obowiązującą formą wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy jest wynagrodzenie umowne brutto, które wynosi:

Cena jednostkowa za prace wyrównujące zestawem równiarka + walec ogumiony (zł/1.000 m²):

BRUTTO :	369,00
-----------------	---------------

Cena jednostkowa za dostawę żużla wraz z wbudowaniem (zł/10 t):

BRUTTO :	307,50
-----------------	---------------

Cena jednostkowa za dostawę gruzobetonu wraz z wbudowaniem (zł/10 t):

BRUTTO :	651,90
-----------------	---------------

Cena jednostkowa za dostawę tłucznia kamiennego wraz z wbudowaniem o frakcji od 0 do 31,5 mm (zł/10 t):

BRUTTO :	922,50
-----------------	---------------

Cena jednostkowa za dostawę tłucznia kamiennego wraz z wbudowaniem o frakcji od 31,5 do 63 mm (zł/10 t):

BRUTTO :	959,40
-----------------	---------------

Cena 1 r-g do kosztorysów na roboty nie ujęte w niniejszym zestawieniu, zlecone przez Zamawiającego w ramach niniejszego zamówienia 21,00 zł brutto.

Całość zadania obejmuje kwotę do: 740.000,00 zł.

Poproszono o wyjaśnienie na jakiej podstawie ustalono roboty dodatkowe, które były postawą zawarcia Aneksów do umowy, którymi zwiększono wynagrodzenie Wykonawcy, co było powodem zwiększenie wynagrodzenia, w jaki sposób rozliczano wykonane roboty.

W przedmiotowej sprawie złożono następujące wyjaśnienie:

„Roboty dodatkowe, które były postawą zawarcia Aneksów do umowy ustalono na podstawie zgłoszeń mieszkańców i sołtysów poszczególnych wsi o konieczności wykonania prac związku z powtórna degradacją niektórych dróg przez pojazdy, głównie wielkogabarytowe, związane m. in. z pracami budowlanymi na nowych osiedlach lub związanych z niekorzystnymi warunkami atmosferycznymi.

Po tych zgłoszeniach dokonano wizji lokalnej w terenie i na jej podstawie wydano polecenie wykonawcy przeprowadzenia poszczególnych prac.

Handwritten signature: [Signature]

Handwritten signature: [Signature]

Prace rozliczono na podstawie odbioru tych prac, polegającego na sprawdzeniu zakresu ich wykonania z wydanym poleceniem.”

Do wyjaśnienia załączono polecenia wykonania prac na drogach gruntowych.

Wyjaśnienie z dn. 20.08.2021 r. z kserokopią poleceń wykonania prac na drogach gruntowych – **Akta kontroli B.III.W.44.**

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia

Zamawiający w dn.09.03.2020 r. zawarł umowę w sprawie zamówienia publicznego. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dn.18.03.2020 r. (pod pozycją 510048980-N-2020).

W dniu 29.05.2020 roku zawarto Aneks nr 1 do umowy.

Ogłoszenie o zmianie umowy zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dn. 10.06.2020 r.

W sekcji V: zmiana umowy wskazano jako podstawę prawną art. 144 ust. 1 pkt 3 ustawy Pzp: rozszerzenie dotychczasowego zakresu umowy o kwotę 100.000,00 zł.

Jako przyczynę dokonania zmian w umowie określono:

„Wykonawca realizuje na rzecz gminy Śrem prace modernizacyjne. Z uwagi na konieczność zwiększenia zakresu prac dla realizowanego zadania, podjęto decyzję o zwiększeniu wartości zadania. Zmiana umowy nie przekracza 50% wartości zamówienia podstawowego.”

W dniu 26.10.2020 roku zawarto Aneks nr 2 do umowy.

Ogłoszenie o zmianie umowy zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dn. 23.11.2020 r.

W sekcji V: zmiana umowy wskazano jako podstawę prawną art. 144 ust. 1 pkt 3 ustawy Pzp: rozszerzenie dotychczasowego zakresu umowy o kwotę 140.000,00 zł.

Jako przyczynę dokonania zmian w umowie określono:

„Wykonawca realizuje na rzecz gminy Śrem prace modernizacyjne. Z uwagi na konieczność zwiększenia zakresu prac dla realizowanego zadania, podjęto decyzję o zwiększeniu wartości zadania. Zmiana umowy nie przekracza 50% wartości zamówienia podstawowego.”

Odwołania

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego w pkt 23 określono, że nie wniesiono odwołań,

Protokół z postępowania

Zamawiający sporządził protokół z postępowania (na druku ZP-PN).

W pozycji 2 pkt 2 określono, że zamówienie nie zostało podzielone na części – modernizacja będzie dokonywana sukcesywnie w zależności od potrzeb.

Protokół zatwierdził swoim podpisem w dniu 19.03.2020 roku Burmistrz Śremu.

Do protokołu załączono m.in. Oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp złożone w dn.25.02.2020 r. przez:

1. kierownika zamawiającego – Burmistrza Śremu
2. pracownika zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności – radcę prawnego Sławomira Bauma

3. inną osobę wykonującą czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia – podinspektora Dariusza Wernera

Rozliczenie zadania z wykonawcą

Przedłożono wydruk konta 080-000-00000-2020-12 Środki trwałe w budowie Inwestycje – nakłady – Modernizacja dróg gruntowych.

BO konta wynosił 0 zł.

Obroty Wn 782.066,66 zł.

Na kwotę 782.066,66 zł składały się następujące faktury wystawione przez Wykonawcę:

Nr faktury, data wystawienia (sprzedaży)	Data wpływu	Kwota	Termin zapłaty	Zapłata	Treść zakupu
Faktura VAT nr 3/05/2020 z dn.07.05.2020r.	11.05.2020 r. (na pieczęci tylko data, brak jakiegokolwiek adnotacji)	186.567,63 zł	21.05.2020 r.	22.05.2020 r.	Na fakturze: „1.modernizacja dróg gruntowych obejmuje prace zestawem równiarka+walec na drogach gminnych wg.umowy Nr DR/U/20/8 z dnia 09.03.2020. 2. Dostawa gruzobetonu wraz z wbudowaniem na drogach gminnych wg.umowy Nr DR/U/20/8 z dnia 09.03.2020 3. dostawa tłuczni kamiennego/granit/wraz z wbudowaniem na drogi gminne wg.umowy Nr DR/U/20/8 z dnia 09.03.2020”
					Na odwrocie faktury: „modernizacja dróg gruntowych, dostawa gruzobetonu, dostawa tłuczni kamiennego” Wydatek do umowy nr DR/U/20/8 z dnia 2020-03-09

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza (podpis nieczytelny) i Skarbnika (podpis nieczytelny). Wydatek sklasyfikowano 600/60016/6050 kwota 186.567,63 zł. Zapis księgowy na fakturze Wn 080/ Ma 201,

Faktura VAT nr 8/06/2020 z	17.06.2020 r. (na	26.035,91 zł	23.06.2020 r.	30.06.2020 r.	Na fakturze: „1.modernizacja nawierzchni dróg będących w zarządzie gminy Śrem we wsi Psarskie/ tłuczniem granitowym o
----------------------------	----------------------	--------------	---------------	---------------	--

dn.09.06.2020r. pieczęci tylko data, brak jakiegokolwiek adnotacji)

frakcji 31,5/63mm/ wg zlecenia nr SOLPSA/ZLE/20/1 z dn.04.05.2020

Na odwrocie faktury:

„modernizacja nawierzchni dróg będących w zarządzie gminy Śrem we wsi Psarskie”

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza (podpis nieczytelny) i Skarbnika (podpis nieczytelny). Wydatek sklasyfikowano 600/60016/6050 kwota 26.035,91 zł. Zapis księgowy na fakturze Wn 080/ Ma 201,

Faktura VAT nr 17.06.202 16.057,83 23.06.202 30.06.2020 9/06/2020 0 r. zł 0 r. 20 r.

z (na dn.09.06.2020r. pieczęci tylko data, brak jakiegokolwiek adnotacji)

Na fakturze:

„1.modernizacja nawierzchni dróg będących w zarządzie gminy wsi Bodzyniewo/ tłuczniem granitowym o frakcji 0/31,5mm wg zlecenia nr SOLBOD/ZLE/20/1 z dn.04.05.2020

Na odwrocie faktury:

„modernizacja nawierzchni dróg będących w zarządzie gminy Śrem we wsi Bodzyniewo”

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza (podpis nieczytelny) i Skarbnika (podpis nieczytelny). Wydatek sklasyfikowano 600/60016/6050 kwota 16.057,83 zł. Zapis księgowy na fakturze Wn 080/ Ma 201,

Faktura VAT nr 05.10.202 316.375,68 19.10.202 16.10.2020 1/10/2020 0 r. zł 0 r. 2020r.

z (na dn.05.10.2020r. pieczęci tylko data, brak jakiegokolwiek adnotacji)

Na fakturze:

„1.modernizacja dróg gruntowych obejmuje prace zestawem równiarka+walec na drogach gminnych wg.umowy Nr DR/U/20/8 z dnia 09.03.2020.

2. Dostawa gruzobetonu wraz z wbudowaniem na drogach gruntowych wg.umowy Nr DR/U/20/8 z dnia 09.03.2020

3. dostawa tłucznia kamiennego/granit/wraz z wbudowaniem na drogi gminne wg.umowy Nr DR/U/20/8 z dnia 09.03.2020”

Na odwrocie faktury:

„modernizacja dróg gruntowych, Wydatek do umowy nr DR/U/20/8/20/1 z dnia 2020-06-24 Nie przedłożono takiej umowy

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza (podpis nieczytelny) i Skarbnika (podpis „Lewandowski”). Wydatek sklasyfikowano 600/60016/6050 kwota 316.375,68 zł. Zapis księgowy na fakturze Wn 080/ Ma 201,

Faktura					Na fakturze:
VAT nr 07.12.202	237.029,61	21.12.202	18.12.	2020r.	„1.modernizacja dróg gruntowych
8/12/2020	0 r. zł	0 r.			obejmuje prace zestawem
z (na					równiarka+walec na drogach gminnych
dn.07.12.2	pieczęci				wg.umowy Nr DR/U/20/8 z dnia
020r.	tylko data,				09.03.2020.
	brak				2. Dostawa gruzobetonu wraz z
	jakiegokolw				wbudowaniem na drogach gruntowych
	iek				wg.umowy Nr DR/U/20/8 z dnia
	adnotacji)				09.03.2020
					3. dostawa tłucznia
					kamiennego/granit/wraz z wbudowaniem
					na drogach gruntowych wg.umowy Nr
					DR/U/20/8 z dnia 09.03.2020”

Na odwrocie faktury:

„modernizacja dróg gruntowych,

Wydatek do umowy nr DR/U/20/8/20/2 z
dnia 2020-12-04

Nie przedłożono takiej umowy

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza (podpis nieczytelny) i Skarbnika (podpis „Lewandowski”). Wydatek sklasyfikowano 600/60016/6050 kwota 237.029,61 zł. Zapis księgowy na fakturze Wn 080/ Ma 201,

RAZEM 782.066,66 zł

Natomiast zgodnie z przedłożoną umową i aneksami:

Umowa Nr DR/U/20/8 z dn.09.03.2020 r. – w umowie zapis „całość zadania obejmuje kwotę do: 500.000,00 zł”

Aneks nr 1 z dn.29.05.2020 r. – w aneksie zapis „całość zadania obejmuje kwotę do: 600.000,00 zł”

Aneks nr 2 z dn.26.10.2020 r. – w aneksie zapis „całość zadania obejmuje kwotę do: **740.000,00 zł**”

W zakresie opisu merytorycznego faktur złożono następujące wyjaśnienie:

W zakresie opisu merytorycznego następujących faktur:

- 1) Faktura VAT nr 1/10/2020 z dn.05.10.2020 r. na kwotę 316 375,68 zł – opis na odwrocie faktury zawiera numer umowy rozwinięty o numer aneksu do umowy tj. umowa Nr DR/U/20/8 z rozwinięciem 20/1 dotyczącym aneksu Nr 1 podpisanego dnia 25.05.2020 r. a nie jak błędnie wskazano 24.06.2020 r.
- 2) Faktura VAT nr 8/12/2020 z dn.07.12.2020 r. na kwotę 237 029,61 zł – opis na odwrocie faktury zawiera numer umowy rozwinięty o numer aneksu do umowy tj. umowa Nr DR/U/20/8 z rozwinięciem 20/2 dotyczącym aneksu Nr 2 podpisanego dnia 26.10.2020 r. a nie jak błędnie wskazano 04.12.2020 r.

[Handwritten signature]

Wyjaśnienie z dn.18.08.2021 r. – **Akta kontroli B.III.W.45.**

Poproszono o przedstawienie dokumentu potwierdzającego przyjęcie środka trwałego.

Przedstawiono dokument OT „Przyjęcie środka trwałego” w dn.31.12.2020 r. o wartości **807.033,70 zł**

W pozycji charakterystyka wpisano:

Modernizacja dróg gminnych

(...)

Modernizacja nawierzchni dróg będących w zarządzie gminy Śrem we wsi Bodzyniewo

Modernizacja nawierzchni dróg będących w zarządzie gminy Śrem we wsi Olsza-Bystrzek

Modernizacja nawierzchni dróg będących w zarządzie gminy Śrem we wsi Psarskie

Utwardzenie gminnych dróg gruntowych w sołectwie Sosnowiec

Przedłożono kartę środka trwałego o nazwie „Drogi gruntowe” o wartości początkowej 807.033,70 zł z datą nabycia 31.12.2020 r. (przyjęcie w drodze przeprowadzonej inwestycji).

W charakterystyce środka trwałego wpisano:

„*Modernizacja dróg gruntowych*

Prace wyrównujące zestawem równiarka + walec ogumiony na drogach gruntowych i gruntowo-żelowych, dostawa żużla wraz z wbudowaniem, dostawa tłucznia kamiennego wraz z wbudowaniem oraz dostawą gruzobetonu wraz z wbudowaniem na terenie gminy Śrem łącznie z zabezpieczeniem terenu wraz z wbudowaniem oraz dostawą gruzobetonu wraz z wbudowaniem na terenie gminy – we wsi Bodzyniewo, Olsza-Bystrzek, Psarskie i Sosnowiec.”

Z karty środka trwałego „Drogi gruntowe”, wynika, że zawiera ona wiele obiektów inwentarzowych (budowli).

Karta środka trwałego „Drogi gruntowe” – **Akta kontroli B.III.W.46.**

Poproszono o wyjaśnienie czy na poszczególne obiekty – budowle założone są oddzielne karty środków trwałych.

„*W zakresie realizacji zadania „Modernizacja dróg gruntowych” przedłożono do kontroli kartę środka trwałego „Drogi gruntowe”, która obejmuje całość zakresu zrealizowanego w ramach tego zadania. Nie ma oddzielnych kart z podziałem na poszczególne miejscowości w których dokonano modernizacji.”*

Wyjaśnienie – **Akta kontroli B.III.W.47.**

Poproszono o karty środków trwałych, dla grupy 0 „Grunty” - dla poszczególnych działek położonych we wsi Bodzyniewo, Olsza-Bystrzek, Psarskie, Sosnowiec, na których przeprowadzono przedmiotową modernizację dróg.

„*W załączeniu przekazuję karty środków trwałych dotyczące działek gruntowych na których realizowane były roboty objęte tym zadaniem. Wykaz działek Pion Zarządzania Finansami Gminy otrzymał od Zespołu Drogowego Pionu Rozwoju i Inwestycji.*

W ewidencji środków trwałych numer działki zawarty jest w pozycji oznaczonej jako „Numer fabryczny”. Numer ewidencyjny jest oznaczony jako działka w układzie – 0000/0000/Obręb (M – dla miasta Śrem) i numer arkusza w ramach obrębu, np. 0028/0007/M02, 0152/0001/Lucyny04.

Wyjaśnienie – **Akta kontroli B.III.W.47.**

Ustawa z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (jednolity tekst z 2018r. Dz. U. poz.1454)

Ustawa z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. z 2018 r. poz. 992)

Ustawa z 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity z 2018 roku Dz. U. poz. 799),

Ustawa z dnia 11 września 2015 roku o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym (tekst jednolity z 2018r. Dz. U. poz. 1476),

Ustawa z dnia 24 kwietnia 2009 roku o bateriach i akumulatorach (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1803),

Plan Gospodarki Odpadami dla Województwa Wielkopolskiego na lata 2016-2022 wraz z planem inwestycyjnym, przyjęty uchwałą Sejmiku Województwa Wielkopolskiego Nr XXXI/810/17 z dnia 29 maja 2017 roku.

Uchwała Nr 109/X/2019 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 października 2019 roku w sprawie szczegółowych zasad utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Śrem.

Uchwała Nr 110/X/2019 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 października 2019 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.

UCHWAŁA NR 108/X/2019 RADY MIEJSKIEJ W ŚREMIE z dnia 24 października 2019 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

UCHWAŁA NR 129/XI/2019 RADY MIEJSKIEJ W ŚREMIE z dnia 21 listopada 2019 r. zmieniająca uchwałę w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawek takiej opłaty

UCHWAŁA NR 198/XX/2020 RADY MIEJSKIEJ W ŚREMIE z dnia 31 sierpnia 2020r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawek takiej opłaty

Przedmiot zamówienia: „ Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem na okres 18 miesięcy”

Komisja przetargowa została powołana w dniu 04.11.2019 roku na podstawie Zarządzenia Burmistrza Śremu nr 148/2019 w składzie:

Sławomir Baum – przewodniczący komisji

Milena Kudła – sekretarz komisji

Karolina Nowacka – członek komisji

Członkowie komisji oraz Burmistrz złożyli oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych w dniu 20.12.2019r.

Sposób oszacowania wartości zamówienia

Na podstawie faktur z ostatnich 12 miesięcy, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych na poziomie 102,3 % (zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz art. 18 ustawy budżetowej na rok 2019.

<u>Miesiąc</u>	<u>wartość netto</u>
1. Październik 2018r.	161.099,00 zł
2. Listopad 2018r.	161 099,00 zł
3. Grudzień 2018r.	161 099,00 zł
4. Styczeń 2019r.	161 099,00 zł
5. Luty 2019r.	161 099,00 zł

6. Marzec 2019r.	161 099,00 zł
7. Kwiecień 2019r.	161 099,00 zł
8. Maj 2019r.	161 099,00 zł
9. Czerwiec 2019r.	161 099,00 zł
10. Lipiec 2019r.	161 099,00 zł
11. Sierpień 2019r.	161 099,00 zł
12. Wrzesień 2019r.	161 099,00 zł
Razem:	1 933 188,00 wartość netto z ostatnich 12 miesięcy

1 933 188,00 zł netto x 102,3 % = 1 977 651,32 zł (wartość netto)

1 977 651,32 zł x 8% = 2 135 863,42 zł brutto

1 977 651,32 zł / 12 miesięcy = 164 804,27 miesięcznie netto

2 135 863,42 zł / 12 miesięcy = 177 988,61 zł miesięcznie brutto

Umowa zawarta na okres 18 miesięcy:

164 804,27 zł x 18 miesięcy = 2 966 476,86 zł (szacowana wartość netto za 18 miesięcy dla całego zamówienia)

177 988,61 zł x 18 miesięcy = 3 203 794,98 zł (szacowana wartość brutto za 18 miesięcy dla całego zamówienia)

Z uwagi na znaczny wzrost w roku 2020 wynagrodzenia minimalnego, w stosunku do roku poprzedniego, szacuje się wzrost kosztów odbioru odpadów komunalnych na poziomie ok. 16%.

2 966 476,86 zł + 16% = 3 441 113,15 zł (szacowana wartość netto za 18 miesięcy dla całego zamówienia)

3 203 794,98 zł + 16% = 3 716 402,18 (szacowana wartość brutto za 18 miesięcy dla całego zamówienia).

Dołączono załącznik nr 1 zawierający informację dotyczącą ilości odebranych odpadów komunalnych na przestrzeni ostatnich 12 miesięcy.

Szacowanie wartości sporządzono w dniu 12 listopada 2019 roku.

W dniu 12.11.2019r. sporządzono wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dotyczący **Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem na okres 18 miesięcy.**

Szacunkowa wartość zamówienia wynosi:

- netto 3 441 113,15 – tj. 798 087,33 euro

- brutto 3 716 402,18 zł – tj. 861 934,31 euro

Wartość euro 4,3117 zł.

We wniosku zapisano pozycja i kwota w budżecie: dz. 900 rozdz. 90002 § 4300:

W roku 2020: 2 271 135,00 z kwoty 7 900 000,00 zł (11 płatności)

W roku 2021 1 445 267,46 (7 płatności).

Przedstawiono również proponowany tryb postępowania, skład komisji, pożądany termin wykonania zamówienia, proponowane kryteria wyboru i ich znaczenie.

Wniosek podpisała osoba odpowiedzialna za merytoryczne prowadzenie sprawy, Naczelnik Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej, Skarbnik Gminy i Burmistrz.

Sporządzono **SPECYFIKACJĘ ISTOTNYCH WARUNKÓW ZAMÓWIENIA** na odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi Gminy Śrem na okres 18 miesięcy o wartości szacunkowej przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych

Postępowanie o udzielenie zamówienia prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych – zwanej dalej „Ustawą”.

SIWZ zostało zatwierdzone przez Pana Sławomira Baum – radcę prawnego upoważnionego przez Burmistrza do podpisywania w imieniu Burmistrza Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia – Pełnomocnictwo nr 48/2013 z dnia 07 maja 2013r.

Postępowanie prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

Wspólny Słownik Zamówień:

Numer CPV	Opis
90500000-2	Usługi odpadami
90511300-5	Usługi zbierania śmieci
90512000-9	Usługi transportu odpadów
90513100-7	Usługi wywozu odpadów pochodzących z gospodarstw domowych
90533000-2	Usługi gospodarki odpadami
90514000-3	Usługi recyklingu odpadów

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawiera załącznik nr 4 do SIWZ.

Zamawiający nie dopuszczał możliwości składania ofert równoważnych i ofert wariantowych.

Zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i lub art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy Pzp.

Zamawiający określił termin wykonania zamówienia od 01.01.2020 roku do dnia 30.06.2021 roku.

Zamawiający ustalił warunki udziału w postępowaniu:

Warunki udziału w postępowaniu

W postępowaniu mogli wziąć udział wyłącznie wykonawcy, którzy nie podlegali wykluczeniu oraz spełniali warunki udziału w postępowaniu określone przez zamawiającego w ogłoszeniu o zamówieniu i SIWZ.

O udzielenie zamówienia mogli ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki udziału, dotyczące:

- **Sytuacji ekonomicznej lub finansowej**, tj. wykażą że:

- posiadają na koncie kwotę nie mniejszą niż 500.000,00 zł (może być wyciąg bankowy) lub posiadają zdolność kredytową w takiej wysokości;
- posiadania polisy ubezpieczeniowej lub innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności na kwotę co najmniej 300.000,00 zł;

c) posiadają roczny przychód netto w formie sprawozdania za ostatni rok obrotowy, a jeżeli okres działalności jest krótszy - za ten okres: w wysokości nie mniejszej niż 400.000,00 zł.

- **Zdolność techniczna lub zawodowa** tj. wykażą, że:

a) zatrudniają na umowę o pracę min. 30 osób;

b) w okresie ostatnich 3 lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie wykonali co najmniej 1 usługę odpowiadającą swoim rodzajem usłudze stanowiącej przedmiot zamówienia o średniomiesięcznym przychodzie nie mniejszym niż 150.000,00 zł brutto;

c) posiadają 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. Pojazdy te muszą być trwale i czytelnie oznakowane, w widocznym miejscu, nazwą firmy oraz danymi adresowymi i numerem telefonu podmiotu odbierającego odpady komunalne od właścicieli nieruchomości a na terenie bazy magazynowo - transportowej muszą znajdować się urządzenia do selektywnego gromadzenia odpadów komunalnych przed ich transportem do miejsc przetwarzania.

Ocena spełniania warunków udziału w postępowaniu była dokonana na zasadzie spełnia/nie spełnia.

- **Kompetencje lub uprawnienia do prowadzenia określonej działalności zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów**, tj. wykażą, że posiadają:

a) 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 2019 r., poz. 2010);

b) Zezwolenie na transport odpadów, zgodnie z wymogami określonymi w ustawie z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. 2019 r., poz. 701 z późn. zm.).

Ocena spełniania warunków udziału w postępowaniu była dokonana na zasadzie spełnia/nie spełnia.

W SIWZ zostało podano jakie oświadczenia lub dokumenty potwierdzające spełnienie warunków udziału w postępowaniu wykonawca miał obowiązek złożyć i tak:

Oświadczenie Wykonawcy o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu lub nie podleganiu wykluczeniu – wg wzoru Aktualnego na dzień składania ofert oświadczenie Wykonawcy (w formie Jednolitego europejskiego dokumentu zamówienia) stanowiące wstępne potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia.

Wykonawca, w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji, o której mowa w art. 86 ust. 5 ustawy Pzp, był zobowiązany dostarczyć Zamawiającemu Oświadczenie wykonawcy o przynależności albo braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp, składane w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji z otwarcia ofert.

Zamawiający przed udzieleniem zamówienia, wezwał Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym, nie krótszym niż 10 dni, terminie aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Pzp, tj.:

- Koncesja, zezwolenie, licencja lub dokument potwierdzający, że wykonawca jest wpisany do jednego z rejestrów zawodowych lub handlowych, prowadzonych w państwie członkowskim Unii Europejskiej, w którym wykonawca ma siedzibę lub miejsce zamieszkania

- Wykaz dostaw lub usług wykonanych, a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonywanych, w okresie ostatnich 3 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 określających czy te dostawy lub usługi zostały wykonane lub są wykonywane należycie, przy czym dowodami, o których mowa, są referencje bądź inne dokumenty wystawione przez podmiot, na rzecz którego dostawy lub usługi były wykonywane, a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych są wykonywane, a jeżeli z uzasadnionej przyczyny o obiektywnym charakterze wykonawca nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów – oświadczenie wykonawcy. W przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych nadal wykonywanych referencje bądź inne dokumenty potwierdzające ich należyte wykonywanie powinny być wydane nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.

- Wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu lub urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy w celu wykonania zamówienia publicznego wraz z informacją o podstawie do dysponowania tymi zasobami.

- Wykaz osób, skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami.

- Sprawozdanie finansowe w całości w przypadku gdy sporządzenie sprawozdania wymagane jest przepisami prawa kraju, w którym wykonawca ma siedzibę lub miejsce zamieszkania, a jeżeli podlega ono badaniu przez biegłego rewidenta zgodnie z przepisami o rachunkowości, również odpowiednio z opinią o badanym sprawozdaniu albo jego części, a w przypadku wykonawców niezobowiązanych do sporządzenia sprawozdania finansowego, innych dokumentów określających na przykład obroty oraz aktywa i zobowiązania – za okres nie dłuższy niż ostatnie 1 rok obrotowy a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – za ten okres

- Informacja banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej potwierdzająca wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy, w okresie nie wcześniejszym niż 1 miesiąc przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.

- Potwierdzenie, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną określoną przez zamawiającego.

- Opis urządzeń technicznych oraz środków organizacyjno-technicznych zastosowanych przez wykonawcę w celu zapewnienia jakości oraz opisu zaplecza naukowo-badawczego posiadanego przez wykonawcę lub które będzie pozostawało w dyspozycji wykonawcy.

W celu wykazania braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia należało przedłożyć:

- Informacja z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 13, 14 i 21 ustawy Pzp wystawiona nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.
- Oświadczenie wykonawcy o braku wydania wobec niego prawomocnego wyroku sądu lub ostatecznej decyzji administracyjnej o zaleganiu z uiszczaniem podatków, opłat lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne albo – w przypadku wydania takiego wyroku lub decyzji – dokumentów potwierdzających dokonanie płatności tych należności wraz z ewentualnymi odsetkami lub grzywnami lub zawarcie wiążącego porozumienia w sprawie spłat tych należności.

Inne wymagane dokumenty:

- Wykaz części zamówienia, której wykonanie wykonawca zamierza powierzyć podwykonawcom
- pełnomocnictwo, lub inny dokument, z którego wynika upoważnienie do podpisania oferty
- Zaświadczenia dotyczące pojazdów podlegających ocenie w zakresie spełniania przez te pojazdy norm emisji spalin Euro 3 lub wyższej. 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
- 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.

Zamawiający ustalił wysokość wadium na kwotę 20.000,00 zł.

Wadium należało wnieść w terminie do dnia 2019-12-20 do godz. 09:00.

Wadium mogło 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 2019r. poz. 310).

Za termin wniesienia wadium w pieniądzu został przyjęty termin uznania rachunku Zamawiającego.

W przypadku wnoszenia wadium w formie innej niż w pieniądzu, wymagane było załączenie do oferty oryginalnego dokumentu gwarancji/poręczenia w formie elektronicznej za pośrednictwem Platformy z zastrzeżeniem, że dokument był podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez Gwaranta tj. wystawcę gwarancji/poręczenia. Beneficjentem wadium wnoszonego w innej formie niż w pieniądzu jest Zamawiający.

Ustalono termin związania z ofertą na okres 60 dni. Bieg terminu związania ofertą rozpoczął się wraz z upływem terminu składania ofert.

SIWZ zawierało opis sposobu przygotowania ofert.

Wykonawca mógł złożyć tylko jedną ofertę.

Wykonawcy mogli wspólnie ubiegać się o udzielenie zamówienia.

Ofertę wraz z wymaganymi dokumentami należy złożyć za pośrednictwem Platformy, działającej pod adresem <https://e-ProPublico.pl/>, zgodnie z instrukcją określoną w pkt. 15 SIWZ, do dnia 2019-12-20 do godz. 09:00.

Zamawiający podał opis sposobu obliczania ceny.

SIWZ w pkt. 18.1 zawierało opis kryteriów, którymi zamawiający kierował się przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert.

Zamawiający oceniał oferty według następującego kryterium:

Nr	Nazwa kryterium	Waga
1	Liczba pojazdów z normą emisji spalin co najmniej Euro 3	15 %
2	Zastosowanie paliw alternatywnych w stosunku do oleju napędowego	15 %
3	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 20 03 01	15 %
4	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 15 01 01	5 %
5	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 15 01 02	5 %
6	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 15 01 07	5 %
7	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 20 02 01	5 %
8	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 20 01 32	5 %
9	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 20 01 08	5 %
10	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 20 01 23	5 %
11	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 16 01 03	5 %
12	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 20 03 07	5 %
13	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 20 01 35	5 %
14	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 20 01 36	5 %

Punkty przyznawane za podane w pkt 18.1 kryteria były liczone według następujących wzorów:

Nr kryterium	Wzór
1	<p>Liczba pojazdów z normą emisji spalin co najmniej Euro 3</p> <p>Liczba punktów = (LBad/LMax) * 100 * waga</p> <p>gdzie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - LBad - podana w ofercie - LMax - najwyższa spośród wszystkich ofert <p>Do oceny kryterium nr 1 pod uwagę brana będzie łączna ilość pojazdów zgodna z wymogami określonymi w zakresie potencjału technicznego i osób zdolnych do wykonania przedmiotu zamówienia zgodnie z częścią zamówienia, tj.:</p> <p>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;</p> <p>Zamawiający określa, że maksymalnie do oceny oferty będzie brane pod uwagę wykazanie 8 pierwszych pojazdów z wykazu przedłożonego przez Wykonawcę. Pojazdy z dalszych pozycji nie będą brane pod uwagę przez Zamawiającego do oceny ofert. Zamawiający określa, że ocena tego warunku odbywać się będzie w oparciu o zaświadczenia ze stacji kontroli pojazdów lub dokumenty producenta pojazdu, potwierdzające spełnianie normy emisji Euro 3 lub wyższej. Zamawiający określa, że w przypadku spełniania przez pojazdy norm wyższych niż Euro 3 (np. Euro 4, Euro 5 itd.), nie uprawnia to do przyznania wyższej ilości punktów przez wykonawcę w tym kryterium. Kryterium to będzie oceniane na zasadzie spełnia/nie spełnia tj. Brane pod uwagę będzie tylko to, czy Wykonawca posiada odpowiednią liczbę pojazdów o normie Euro 3 lub wyższej.</p>
2	<p>Zastosowanie paliw alternatywnych w stosunku do oleju napędowego</p> <p>Liczba punktów = (alterB/alterMax) * 100 * waga</p> <p>gdzie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - alterB - podana w ofercie

	<p>- alterMax - najwyższa spośród wszystkich ofert</p> <p>Do oceny brana będzie liczba pojazdów, które posiada wykonawca w swoich zasobach, które zasilane są paliwem alternatywnym do oleju napędowego, np. gazem LPG, lub gazem CNG. Zamawiający do oceny brał będzie maksymalnie 8 pierwszych pojazdów z wykazu przedstawionego przez Wykonawcę. 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.</p>
3	<p>Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 20 03 01</p> <p>Liczba punktów = (Ozn min3/Ozn war3) * 100 * waga</p> <p>gdzie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ozn min3 - najniższa spośród wszystkich ofert - Ozn war3 - podana w ofercie
4	<p>Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 15 01 01</p> <p>Liczba punktów = (Ozn min4/Ozn war4) * 100 * waga</p> <p>gdzie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ozn min4 - najniższa spośród wszystkich ofert - Ozn war4 - podana w ofercie
5	<p>Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 15 01 02</p> <p>Liczba punktów = (Ozn min5/Ozn war5) * 100 * waga</p> <p>gdzie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ozn min5 - najniższa spośród wszystkich ofert - Ozn war5 - podana w ofercie
6	<p>Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 15 01 07</p> <p>Liczba punktów = (Ozn min6/Ozn war6) * 100 * waga</p> <p>gdzie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ozn min6 - najniższa spośród wszystkich ofert

	- Ozn war6 - podana w ofercie
7	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 20 02 01 Liczba punktów = (Ozn min7/Ozn war7) * 100 * waga gdzie: - Ozn min7 - najniższa spośród wszystkich ofert
	- Ozn war7 - podana w ofercie
8	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 20 01 32 Liczba punktów = (Ozn min8/Ozn war8) * 100 * waga gdzie: - Ozn min8 - najniższa spośród wszystkich ofert
	- Ozn war8 - podana w ofercie
9	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 20 01 08 Liczba punktów = (Ozn min9/Ozn war9) * 100 * waga gdzie: - Ozn min9 - najniższa spośród wszystkich ofert
	- Ozn war9 - podana w ofercie
10	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 20 01 23 Liczba punktów = (Ozn min10/Ozn war10) * 100 * waga gdzie: - Ozn min10 - najniższa spośród wszystkich ofert
	- Ozn war10 - podana w ofercie
11	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 16 01 03 Liczba punktów = (Ozn min11/Ozn war11) * 100 * waga gdzie: - Ozn min11 - najniższa spośród wszystkich ofert
	- Ozn war11 - podana w ofercie
12	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 20 03 07 Liczba punktów = (Ozn min12/Ozn war12) * 100 * waga gdzie: - Ozn min12 - najniższa spośród wszystkich ofert
	- Ozn war12 - podana w ofercie
13	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych

	<p>o kodzie 20 01 35 Liczba punktów = (Ozn min13/Ozn war13) * 100 * waga gdzie: - Ozn min13 - najniższa spośród wszystkich ofert - Ozn war13 - podana w ofercie</p>
14	<p>Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 20 01 36 Liczba punktów = (Ozn min14/Ozn war14) * 100 * waga gdzie: - Ozn min14 - najniższa spośród wszystkich ofert - Ozn war14 - podana w ofercie</p>

Po dokonaniu oceny punkty przyznane przez każdego z członków Komisji Przetargowej zostały zsumowane dla każdego z kryteriów oddzielnie. Suma punktów uzyskanych za wszystkie kryteria oceny stanowiła końcową ocenę danej oferty.

W toku badania i oceny ofert Zamawiający mógł żądać od Wykonawców wyjaśnień dotyczących treści złożonych ofert. Niedopuszczalne jest prowadzenie między Zamawiającym a Wykonawcą negocjacji dotyczących złożonej oferty oraz, z zastrzeżeniem pkt 18.5, dokonywanie jakiegokolwiek zmiany w jej treści.

Zamawiający mógł poprawić w ofercie:

- a) oczywiste omyłki pisarskie,
- b) oczywiste omyłki rachunkowe, z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanych poprawek,
- c) inne omyłki polegające na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, niepowodujące istotnych zmian w treści oferty

- niezwłocznie zawiadamiając o tym Wykonawcę, którego oferta została poprawiona.

Zamawiający podał informacje o formalnościach jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego.

Zabezpieczanie należytego wykonania umowy

Wykonawca zobowiązany był wnieść zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny ofertowej.

Zabezpieczenie mogło 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, 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 2019r. poz. 310).

Zabezpieczenie wnoszone w pieniądzu Wykonawca wpłacał przelewem na rachunek bankowy wskazany przez Zamawiającego.

W przypadku wniesienia wadium w pieniądzu Wykonawca mógł wyrazić zgodę na zaliczenie kwoty wadium na poczet zabezpieczenia.

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.

Zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należycie wykonane. 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.

Zmiany umowy

Zamawiający dopuścił możliwość zmian umowy w następującym zakresie i na określonych poniżej warunkach:

Zamawiający przewidział możliwość następujących zmian zawartej umowy, w przypadku zmiany:

1) stawki podatku od towarów i usług – wynagrodzenie zostanie podwyższone lub obniżone o kwotę w wysokości równej różnicy pomiędzy wysokością stawki podatku obowiązującą w chwili zawarcia umowy oraz zmienioną wysokością stawki podatku,

2) wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę ustalonego na podstawie art. 2 ust. 3-5 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę – wynagrodzenie zostanie podwyższone lub obniżone o kwotę odpowiadającą iloczynowi

a) liczby pracowników otrzymujących najniższe wynagrodzenie biorących udział w wykonaniu zamówienia stosownie do wykazu osób złożonego w ofercie,

b) liczby miesięcy pozostałych do zakończenia okresu trwania umowy,

c) oraz kwoty będącej iloczynem różnicy pomiędzy dotychczasowym najniższym wynagrodzeniem za pracę, a wynagrodzeniem za pracę w nowej wysokości, oraz udziału procentowego kosztów pracowniczych w kosztach zamówienia – zgodnie ze złożoną ofertą.

Zamawiający zastrzega, że liczba pracowników, o której mowa w lit a dotyczy tylko pracowników Wykonawcy, waloryzacja umowy nie dotyczy podwykonawców.

3) zasad podlegania ubezpieczeniom społecznym lub ubezpieczeniu zdrowotnemu lub wysokości stawki składki na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne – wynagrodzenie zostanie podwyższone lub obniżone o kwotę stanowiącą będącą iloczynem:

a) liczby osób biorących udział w wykonaniu zamówienia (zgodnie z wykazem osób załączonym do oferty wykonawcy),

b) liczby miesięcy pozostałych do zakończenia okresu trwania umowy,

c) oraz kwoty różnicy pomiędzy dotychczas ponoszonymi kosztami z tego tytułu, a zmienionymi kosztami

- jeżeli zmiany te będą miały wpływ na koszty wykonania zamówienia przez wykonawcę na jego piśmie wniosek zawierający uzasadnienie wpływu zmian na koszty wykonania zamówienia. W przypadku obniżenia kosztów wykonania zamówienia przez Wykonawcę waloryzacja wynagrodzenia następuje w formie pisemnego oświadczenia Zamawiającego.

4) w razie gdy niezbędna jest zmiana sposobu wykonania Umowy ze względów technicznych technologicznych lub organizacyjnych, o ile zmiana taka jest korzystna dla Zamawiającego lub konieczna w celu prawidłowego wykonania Umowy, a brak zmiany sposobu wykonania umowy skutkowałby niewykonaniem lub wadliwym wykonaniem przedmiotu umowy, pod

warunkiem, że Wykonawca zaoferuje rozwiązania techniczne, technologiczne lub organizacyjne o równoważnych lub lepszych parametrach.

Załącznikami do SIWZ były:

Oświadczenie wykonawcy o przynależności albo braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

- Jednolity europejski dokument zamówienia
- Wykaz części zamówienia, której wykonanie wykonawca zamierza powierzyć podwykonawcom
- Zobowiązanie podmiotów trzecich do oddania do dyspozycji niezbędnych zasobów.
- Wzór formularza ofertowego
- Wzór umowy na odbiór odpadów
- Załącznik do SIWZ - informacja dotycząca ilości odebranych
- Załącznik do SIWZ - wykaz aptek
- Załącznik do SIWZ - wykaz pojemników 1100 l i kontenerów XI.2019r.

SIWZ zostało zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego od dnia 19.11.2019 roku.

W dniu 06.12.2019 zamieszczono powiadomienie o zmianach SIWZ, które dotyczyły zmian zapisów SIWZ w następującym zakresie:

1. Załącznik nr 4 - oświadczenie o zatrudnieniu osób na podstawie umowy o pracę zostaje usunięty.
2. Wzór umowy otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do modyfikacji.

W dniu 16.12.2019 zamieszczono powiadomienie o zmianach SIWZ, które dotyczyły zmian zapisów SIWZ w następującym zakresie:

Wzór umowy otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do modyfikacji.

Kserokopia SIWZ (znak sprawy: BP.271.24.2019.BS) wraz ze zmianą SIWZ **Akta kontroli Nr B.III.W.48.**

Ogłoszenie o zamówieniu przekazano Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 14.11.2019r. oraz opublikowano w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z dnia 19.11.2019r. nr 2019/S 223-547255.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej <http://umsrem.bip.eur.pl/public/> od dnia 19.11. 2019r. do dnia 09.01.2020r.nr 19-558770-001 z dnia 2019-11-14 r.

Na ogłoszeniu adnotacja wywieszono 19.11.2019r. i zdjęto 9.01.2020r, Podpisał radca prawny,

Kserokopia ogłoszenia o zamówieniu publicznym nr 2019/S 223-547255- **Akta kontroli Nr B.III.W.49.**

Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie złożyło ofertę w dniu 19.12.2019r.na formularzu stanowiącym załącznik do SIWZ oraz standardowy formularz jednolitego europejskiego dokumentu zamówienia.

Cena oferty

Ceny jednostkowe (C) za wykonanie zamówienia wynoszą:

Lp.	Rodzaj odpadów	Kod odpadu	Cena
1	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych (15%)	20 03 01	264,00
2	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych (5%)	15 01 01	264,00
3	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych (5%)	15 01 02	264,00
4	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych (5%)	15 01 07	264,00
5	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych (5%)	15 01 07	264,00
6	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych (5%)	20 02 01	264,00
7	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych (5%)	20 01 32	264,00
8	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych (5%)	20 01 08	264,00
9	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych (5%)	20 01 23	264,00
10	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych (5%)	16 01 03	264,00
11	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych (5%)	20 03 07	264,00
12	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych (5%)	20 01 35	264,00
13	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych (5%)	20 01 36	264,00

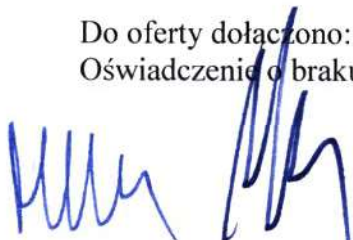
Wszystkie ceny zawierają podatek VAT w wysokości 8%

Liczba pojazdów z normą emisji spalin co najmniej EURO 3: (15%) 8 szt.

Liczba pojazdów przystosowanych do paliw alternatywnych: (15%) 8 szt.

Do oferty dołączono:

Oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej




Z datą 20.12.2019 roku sporządzono informację z otwarcia ofert w postępowaniu o udzieleniu zamówienia publicznego: „Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem na okres 18 miesięcy” podpisaną przez radcę prawnego Sławomira Baum (przewodniczący komisji)

Otwarcie ofert odbyło się w dniu 20.12.2019 o godz. 09:30.

Kwota, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia wynosi:
3 716 402.46 zł brutto.

Wpłynęła jedna oferta od firmy Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o., ul. Parkowa 6, 63-100 Śrem.

Zestawienie cen złożonej oferty stanowi załącznik.

- 1) Termin wykonania zadania: od 01.01.2020 r. do 30.06.2021 r.
- 2) Warunki płatności zadania dla złożonej oferty są zgodne z SIWZ.
- 3) Okres gwarancji – nie dotyczy.
- 4) Liczba pojazdów z normą emisji spalin co najmniej EURO 3 – 8 szt.
- 5) Liczba pojazdów przystosowanych do paliw alternatywnych – 7 szt.

Sporządzono zestawienie ofert na odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem na okres 18 miesięcy.

Wykonawca: Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie Sp. z o.o., ul. Parkowa 6, 63-100 Śrem

Lp.	Rodzaj odpadów	Kod odpadu	Cena
1	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych (15%)	20 03 01	264,00
2	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych (5%)	15 01 01	264,00
3	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych (5%)	15 01 02	264,00
4	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych (5%)	15 01 07	264,00
5	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych (5%)	15 01 07	264,00
6	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych (5%)	20 02 01	264,00
7	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych (5%)	20 01 32	264,00
8	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych (5%)	20 01 08	264,00
9	Cena za odbiór 1 Mg odpadów	20 01 23	264,00

	komunalnych (5%)		
10	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych (5%)	16 01 03	264,00
11	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych (5%)	20 03 07	264,00
12	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych (5%)	20 01 35	264,00
13	Cena za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych (5%)	20 01 36	264,00

Sporządzono notatkę służbową w związku z otwarciem ofert w dniu 20 grudnia 2019 roku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na: „Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem na okres 18 miesięcy” dokonano przeliczenia cen jednostkowych wskazanych w złożonej ofercie przetargowej:

Przemnażając ilość odpadów komunalnych z 12 miesięcy (od października 2018 roku do września 2019 roku) przez stawki jednostkowe przedłożone w ofercie przetargowej Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej w Śremie sp. Z o.o. otrzymano kwotę:

13 499,22 Mg x 264,00 zł brutto = 3 563 794,08 zł (rocznie)
 3 563 794,08 zł / 12 mc = 296 982,84 zł miesięcznie
 296 982,84 zł x 18 miesięcy = 5 345 691,12 zł (cały okres zamówienia)
 296 982,84 zł x 12 miesięcy = 3 563 794,08 brutto (rok 2020)
 296 982,84 zł x 6 miesięcy = 1 781 897,04 zł brutto (rok 2021)

W dniu 20 grudnia 2019 roku wezwano Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie Sp. z o.o. do przedłożenia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu.

W dniu 20 grudnia 2019 roku pocztą elektroniczną wpłynęły dokumenty.

Formularz oferty – Akta kontroli Nr B.III.W.50.

Sporządzono zawiadomienie o wyborze oferty:

W związku z zakończeniem postępowania i dokonaniem wyboru najkorzystniejszej oferty w procedurze prowadzonej na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1843) w trybie **przetarg nieograniczony** na:

Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem na okres 18 miesięcy informujemy, iż najkorzystniejszą ofertę złożyła firma:




PGK sp. z o.o.

Parkowa 6

63-100 Śrem

na:

Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem na okres 18 miesięcy za 5 345 691,12 zł

Uzasadnienie wyboru:

Uzasadnienie prawne: art. 91 ust. 1 ustawy PZP.

Uzasadnienie faktyczne: Najkorzystniejsza ze złożonych ofert w postępowaniu, która jest w pełni zgodna z SIWZ.

Jednocześnie poinformowano, 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 niniejszego zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Zamawiający mógł 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

Zawiadomienie do PGK o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłano dnia 30.12.2019 roku. Sporządzono protokół z postępowania Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem na okres 18 miesięcy.

Ogłoszenie o zamówieniu przekazano Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 19.02.2020r. oraz opublikowano w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z dnia 24.02.2020r. nr 2019/S 038-090350.

Kserokopia Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 2020/S 038-090350 oraz kserokopia protokołu z postępowania na Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem na okres 18 miesięcy – **Akta kontroli Nr B.III.W.51.**

UMOWA

W dniu 31.12.2019 roku w Śremie zawarto umowę pomiędzy:

Gminą Śrem z siedzibą przy Plac 20 Października 1, 63-100 Śrem reprezentowaną przez:

Burmistrza Śremu – Adama Lewandowskiego

przy kontrasygnacie Skarbnika – Magdalena Funke

zwaną dalej „**Zamawiającym**”

a Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej w Śremie Sp. z o.o. reprezentowaną przez Prezesa Zarządu zwanym dalej „**Wykonawcą**”

na odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem na okres 18 miesięcy.

Umowa została zawarta na okres **od dnia 01.01.2020r. do dnia 30 czerwca 2021 roku.**

Wykonawca został zobowiązany zgodnie z § 2 umowy do:

- a) Wykonawca zobowiązany jest dostarczyć zebrane odpady komunalne za pośrednictwem punktu przeładunkowego w Mateuszewie lub bezpośrednio do Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych zlokalizowanej pod adresem: Zakład Gospodarowania Odpadów Sp. z o.o. w Jarocinie – Wielkopolskie Centrum Recyklingu, Witaszyczki 1A, 63-200 JAROCIN,

- b) Wykonawca jest zobowiązany zapewnić nieodpłatnie właścicielom nieruchomości zamieszkałych worki do selektywnej zbiórki dla frakcji: tworzywa sztuczne i metale, szkło bezbarwne, szkło kolorowe, papier oraz bioodpady. Worki powinny być opisane ze wskazaniem konkretnych przykładów jakie rodzaje odpadów komunalnych należy do nich wrzucać. Zabrania się Wykonawcy wprowadzenia limitowania pod względem ilości wydawanych worków dla właścicieli nieruchomości zamieszkałych. Liczba wystawionych worków z odpadami komunalnymi musi być równa liczbie pozostawionych przez Wykonawcę pustych worków,
- c) Wykonawca zobowiązany jest odebrać każdą ilość odpadów komunalnych gromadzonych w pojemnikach i workach wystawionych przed nieruchomością do godz. 6.00, z wyłączeniem bioodpadów, które z zabudowy jednorodzinnej odbierane będą jednorazowo maksymalnie w ilości 10 sztuk worków,
- 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, obowiązek ten powinien być realizowany niezwłocznie po opróżnieniu pojemników, kontenerów lub worków,
- e) Wykonawca zobowiązany jest do odstawiania pojemników na odpady komunalne w miejsce, z którego zostały uprzednio zabrane,
- f) 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,
- g) Wykonawca realizuje przedmiot zamówienia w sposób sprawny, ograniczający do minimum utrudnienia w ruchu drogowym, korzystaniu z nieruchomości oraz niedogodności dla mieszkańców,
- h) 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,
- i) Wykonawca zobowiązany jest przekazywać Zamawiającemu raz w miesiącu dokumenty potwierdzające odbiór odpadów przez Instalację Przetwarzania Odpadów Komunalnych (karta przekazania odpadów),
- j) 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: odpady komunalne resztkowe (zmieszane), odpady komunalne selektywnie zebrane według frakcji,
- k) Wykonawca zobowiązany jest przekazywać co miesiąc Zamawiającemu informację dotyczącą ilości odebranych odpadów komunalnych resztkowych (zmieszanych) z obszaru zabudowy wielolokalowej z podziałem na podmiot zarządzający oraz z obszaru zabudowy jednorodzinnej,
- l) Wykonawca zobowiązany jest przekazywać co miesiąc Zamawiającemu informację dotyczącą ilości odebranych selektywnych odpadów komunalnych z podziałem na poszczególne frakcje odpadów,
- m) Wykonawca zobowiązany jest przekazywać co miesiąc Zamawiającemu informację dotyczącą ilości odebranych przeterminowanych leków z poszczególnych aptek,

- n) Wykonawca będzie prowadził kontrolę pod względem rzetelności segregacji odpadów przez mieszkańców.
- o) Wykonawca zobowiązany jest dokonywać dezynfekcji pojemników oraz kontenerów zlokalizowanych w zabudowie wielolokalowej w częstotliwości zgodnej z regulaminem utrzymania porządku i czystości w gminie Śrem oraz dbać o estetyczny wygląd pojemników. Dezynfekcja musi nastąpić w terminie z końcem miesiąca: marca, czerwca, sierpnia oraz października tj. raz na kwartał,
- p) Wykonawca winien zapewnić osobę do kontaktu celem nadzorowania przez Zamawiającego przedmiotu zamówienia,
- q) Wykonawca zobowiązany będzie prowadzić dokumentację związaną z działalnością objętą zamówieniem,
- r) Wykonawca zobowiązany jest odpowiadać maksymalnie w ciągu dwóch dni na każdorazowe zgłoszenie Zamawiającego w sprawie nieprawidłowości związanych z wykonywaniem przedmiotu zamówienia,
- s) Wykonawca realizuje przedmiot zamówienia w godzinach 6.00–18.00,
- t) Zabrania się Wykonawcy odbierać odpady powstające w wyniku działalności gospodarczej oraz z nieruchomości niezamieszkałych,
- u) Zabrania się Wykonawcy mieszania selektywnie zebranych odpadów komunalnych z odpadami komunalnymi reszkowymi (zmieszanymi) odebranymi od właścicieli nieruchomości zamieszkałych,
- v) Zabrania się Wykonawcy mieszania ze sobą poszczególnych frakcji selektywnie zebranych odpadów komunalnych,
- w) 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,
- x) Wykonawca zobowiązany jest sporządzić harmonogram odbioru odpadów komunalnych na cały okres trwania zamówienia. Wykonawca przedstawi ww. harmonogram do akceptacji treści zamawiającemu najpóźniej do 2 dni przed podpisaniem umowy. Harmonogram powinien wskazywać na konkretne daty odbierania poszczególnych frakcji odpadów, powinien być sformułowany w sposób przejrzysty i czytelny,
- y) Wykonawca dostarcza mieszkańcom gminy Śrem szczegółowy harmonogram odbioru odpadów komunalnych oraz informuje o wszelkich zmianach w harmonogramie jeśli takowe wystąpią. 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,
- z) Wykonawca ponosi pełną odpowiedzialność wobec Zamawiającego i osób trzecich za szkody na mieniu i zdrowiu osób trzecich, powstałe podczas i w związku z realizacją przedmiotu umowy.

W umowie ustalono miesięczny okres rozliczeniowy wykonania usług objętych umową.

Za wykonanie usługi Zamawiający zapłaci Wykonawcy wynagrodzenie w wysokości:

- za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 20 03 01 **264,00** zł brutto (słownie: dwieście sześćdziesiąt cztery złote 00/100)

- za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 15 01 01 **264,00** zł brutto (słownie: dwieście sześćdziesiąt cztery złote 00/100)
- za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 15 01 02 **264,00** zł brutto (słownie: dwieście sześćdziesiąt cztery złote 00/100)
- za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 15 01 07 (szkło bezbarwne) **264,00** zł brutto (słownie: dwieście sześćdziesiąt cztery złote 00/100)
- za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 15 01 07 (szkło kolorowe) **264,00** zł brutto (słownie: dwieście sześćdziesiąt cztery złote 00/100)
- za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 20 02 01 **264,00** zł brutto (słownie: dwieście sześćdziesiąt cztery złote 00/100)
- za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 20 01 32 **264,00** zł brutto (słownie: dwieście sześćdziesiąt cztery złote 00/100)
- za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 20 01 08 **264,00** zł brutto (słownie: dwieście sześćdziesiąt cztery złote 00/100.)
- za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 20 01 23 **264,00** zł brutto (słownie: dwieście sześćdziesiąt cztery złote 00/100)
- za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 16 01 03 **264,00** zł brutto (słownie: dwieście sześćdziesiąt cztery złote 00/100)
- za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 20 03 07 **264,00** zł brutto (słownie: dwieście sześćdziesiąt cztery złote 00/100)
- za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 20 01 35 **264,00** zł brutto (słownie: dwieście sześćdziesiąt cztery złote 00/100.)
- za odbiór 1 Mg odpadów komunalnych o kodzie 20 01 36 **264,00** zł brutto (słownie: dwieście sześćdziesiąt cztery złote 00/100)

Wynagrodzenie nie podlega waloryzacji.

Należność za wykonaną usługę Zamawiający zapłaci 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 § 2 ust. 1 lit i - n) umowy. Przedłożenie faktury bez załączenia ww. dokumentów nie stanowi podstawy do wypłaty wynagrodzenia.

Strony postanawiają, iż zapłata następuje w dniu obciążenia rachunku bankowego Zamawiającemu.

Kwota wynagrodzenia nie może przekroczyć kwoty 5 345 691,12 zł.

W przypadku nieterminowej płatności należności Wykonawca ma prawo naliczyć zamawiającemu odsetki ustawowe za każdy dzień zwłoki.

W § 7 pkt. 1 Zamawiający mógł odstąpić od umowy w razie wystąpienia istotnej zmiany okoliczności powodującej, że wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili jej zawarcia, zawiadamiając o tym Wykonawcę na piśmie w terminie 1 miesiąca od powzięcia wiadomości o powyższych okolicznościach.

W § 7 pkt. 3 Zamawiający zastrzegł sobie prawo wypowiedzenia umowy z 1 miesięcznym terminem wypowiedzenia w przypadku nienależytego wykonywania umowy przez Wykonawcę. Uprawnienie dotyczące odstąpienia od umowy będzie Zamawiającemu przysługiwało wyłącznie w przypadku dopuszczenia się przez Wykonawcę powtarzających się

i istotnych naruszeń zobowiązań wynikających z umowy .

W § 7 pkt. 4 Zamawiający zastrzegł sobie prawo wypowiedzenia umowy z 3 miesięcznym terminem wypowiedzenia w każdym czasie. Jednocześnie wykonawca oświadczył, że z powodu wypowiedzenia nie będzie rościł sobie pretensji do odszkodowania z powodu wypowiedzenia umowy przed upływem terminu, o którym mowa w § 4 ust. 2.

Zamawiający przewidział możliwość następujących zmian zawartej umowy, w przypadku zmiany:

1) stawki podatku od towarów i usług – wynagrodzenie zostanie podwyższone lub obniżone o kwotę w wysokości równej różnicy pomiędzy wysokością stawki podatku obowiązującą w chwili zawarcia umowy oraz zmienioną wysokością stawki podatku,

2) wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę ustalonego na podstawie art. 2 ust. 3-5 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę – wynagrodzenie zostanie podwyższone lub obniżone o kwotę odpowiadającą iloczynowi

a) liczby pracowników otrzymujących najniższe wynagrodzenie biorących udział w wykonaniu zamówienia stosownie do wykazu osób złożonego w ofercie,

b) liczby miesięcy pozostałych do zakończenia okresu trwania umowy,

c) oraz kwoty będącej iloczynem różnicy pomiędzy dotychczasowym najniższym wynagrodzeniem za pracę, a wynagrodzeniem za pracę w nowej wysokości, oraz udziału procentowego kosztów pracowniczych w kosztach zamówienia – zgodnie ze złożoną ofertą.

Zamawiający zastrzega, że liczba pracowników, o której mowa w lit a dotyczy tylko pracowników Wykonawcy, waloryzacja umowy nie dotyczy podwykonawców.

3) zasad podlegania ubezpieczeniom społecznym lub ubezpieczeniu zdrowotnemu lub wysokości stawki składki na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne – wynagrodzenie zostanie podwyższone lub obniżone o kwotę stanowiącą będącą iloczynem:

a) liczby osób biorących udział w wykonaniu zamówienia (zgodnie z wykazem osób załączonym do oferty wykonawcy),

b) liczby miesięcy pozostałych do zakończenia okresu trwania umowy,

c) oraz kwoty różnicy pomiędzy dotychczas ponoszonymi kosztami z tego tytułu, a zmienionymi kosztami

- jeżeli zmiany te będą miały wpływ na koszty wykonania zamówienia przez wykonawcę na jego pisemny wniosek zawierający uzasadnienie wpływu zmian na koszty wykonania zamówienia. W przypadku obniżenia kosztów wykonania zamówienia przez Wykonawcę waloryzacja wynagrodzenia następuje w formie pisemnego oświadczenia Zamawiającego.

4) w razie gdy niezbędna jest zmiana sposobu wykonania Umowy ze względów technicznych technologicznych lub organizacyjnych, o ile zmiana taka jest korzystna dla Zamawiającego lub konieczna w celu prawidłowego wykonania Umowy, a brak zmiany sposobu wykonania umowy skutkowałby niewykonaniem lub wadliwym wykonaniem przedmiotu umowy, pod warunkiem, że Wykonawca zaoferuje rozwiązania techniczne, technologiczne lub organizacyjne o równoważnych lub lepszych parametrach.

5) ilości odpadów odebranych w okresie obowiązywania umowy – jeśli zajdzie konieczność zmiany górnej granicy zobowiązania umownego – z zachowaniem dotychczasowych cen jednostkowych.

2. Zamawiający dopuszcza przedłużenie terminu realizacji umowy nie dłużej niż o 3 miesiące, na warunkach opisanych w niniejszej umowie, w sytuacji gdy Zamawiający nie rozstrzygnie kolejnego postępowania przetargowego w okresie obowiązywania niniejszej umowy.

W § 6 umowy ustalono odpowiedzialność za niewykonanie lub nienależyte wykonanie umowy w formie kar umownych.

W § 14 umowy zapisano, że na zabezpieczenie należytego wykonania umowy Wykonawca wniesie przed podpisaniem umowy 5% wartości realizowanej usługi brutto tj. 267 284,56 zł. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie Sp. z o.o. w dniu 31 grudnia 2019r. wpłaciło 267 284,56 zł tytułem zabezpieczenia wykonania umowy -odbiór odp. komunalnych z terenu miasta i wsi Gminy Śrem na 18 m-cy.

W dniu 06 listopada 2020 roku podpisano aneks nr 1 do umowy nr PRK/U/20/2 z dnia 31 grudnia 2019r. gdzie § 5 ust. 3 umowy otrzymał brzmienie:

„Należność, o której mowa w ust. 1 Zamawiający wypłaci Wykonawcy przelewem na rachunek bankowy wskazany na fakturze w terminie 30 dni od dnia otrzymania faktury wystawionej przez Wykonawcę.”

Kserokopia umowy z dnia 31.12.2019 roku wraz z aneksem nr 1– **Akta kontroli Nr B.III.W.52.**

90002 Gospodarka odpadami

§§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania
4010 Wynagrodzenie osobowe pracowników	217.500,00	215.068,53	0,00
4110 Składki na ubezpieczenie społeczne	39.162,00	38.305,80	0,00
4120 Składki na Fundusz Pracy	5.638,00	5.436,00	0,00
4170 Wynagrodzenia bezosobowe	16215,00	16.207,80	0,00
4210 Zakup materiałów i wyposażenia	160,00	159,60	0,00
4300 Zakup usług pozostałych	9 459 325,00	9.458.520,05	1 603 424,69
4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2 000,00	1.128,57	0,00
Razem	9 740 000,00	9 734 826,35	1 603 424,69

Dochody z tytułu gospodarki odpadami w 2020 roku – 9.783.009,70 zł

W uchwale Nr 131/XII/2019 Rady Miejskiej w ŚREMIE w sprawie uchwały budżetowej Gminy Śrem na rok 2020

Zaplanowano wydatki w rozdziale 90002 kwotą 9 740 000,00 zł.

W uchwale w § 18 określono sumę do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 10 00 000,00 zł.

Wykonawca Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie Sp. z o.o. w 2020 roku wystawił dla Gminy Śrem 12 faktur za usługę związaną ze zbieraniem odpadów od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Śrem zgodnie z umową z dnia 31.12. 2019 roku. Szczegółowej kontroli poddano 2 faktury tj.

Nr 20/SZW2/01/74 z dnia 31.01.2020 roku z terminem zapłaty 14.02.2020 roku, zapłacono 21.02.2020 rok

Nr 20/SZW/12/1045 z dnia 31.12.2020 roku z terminem zapłaty 14.01.2021 roku, zapłacono 14.01.2021 roku

Kserokopie ewidencji konta 201, faktury – **Akta kontroli B.III.W.53.**

Inspektorzy kontroli zwrócili się o wyjaśnienie czy w Wieloletniej prognozie finansowej wykazano zadanie o nazwie: Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem na okres 18 miesięcy

PAN KRZYSZTOF LEWANDOWSKI ZŁOŻYŁ WYJAŚNIENIA O TREŚCI:

„W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ GMINY ŚREM NIE WYKAZANO ZADANIA O NAZWIE: „ODBIÓR ODPADÓW KOMUNALNYCH Z TERENU MIASTA I WSI GMINY ŚREM” NA OKRES 18 MIESIĘCY, PONIEWAŻ JEST TO ZADANIE KTÓREGO REALIZACJA JEST NIEZBĘDNA DO ZAPEWNIENIA CIĄGŁOŚCI DZIAŁANIA JEDNOSTKI A UMOWA ZOSTAŁA ZAWARTA NA PODSTAWIE UPOWAŻNIENIA ZGODNIE Z § 3 UST.1 PKT 2 UCHWAŁY W SPRAWIE WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY ŚREM.”

Wyjaśnienia Pana Krzysztofa Lewandowskiego dotyczące wykazania w Wieloletniej prognozie finansowej zadania o nazwie: Odbiór odpadów komunalnych z terenu miasta i wsi gminy Śrem na okres 18 miesięcy – **Akta kontroli B.III.W.54.**

2.3.Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Dotacje

Rozdział 75412/6230 w kwocie 235 000,00 zł

Do kontroli przyjęto dotacje celową w wysokości 200 000,00 zł

W dniu 30.01.2020 roku zawarto umowę nr CR/U/20/1 pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Śremu przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Ochotniczą Strażą Pożarną w Niesłabinie reprezentowaną przez Prezesa Ochotniczej Straży Pożarnej w Niesłabinie przy kontrasygnacie Skarbnika Ochotniczej Straży Pożarnej w Niesłabinie. Gmina powierzyła OSP w Niesłabinie do realizacji w 2020 roku zadanie w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa pożarowego i powodziowego na terenie Miasta i Gminy Śrem.

Do zakresu zadań należało w szczególności:

- ochrona przeciwpożarowa polegająca na realizacji przedsięwzięć mających na celu ochronę życia, zdrowia i mienia przed pożarem, klęską żywiołową lub innym zagrożeniem na terenie miasta i Gminy Śrem, poprzez zapobieganie powstawaniu i rozprzestrzenianiu się pożaru, klęski żywiołowej lub innego miejscowego zagrożenia, zapewnieniu sił i środków do zwalczania pożaru, klęski żywiołowej lub innego miejscowego zagrożenia, prowadzenie działań ratowniczych,

- nabycie i utrzymanie w sprawności samochodów bojowych, sprzętu, urządzeń przeciwpożarowych, środków gaśniczych, urządzeń sygnalizacyjno- alarmowych i innych urządzeń oraz instalacji ochrony przeciwpożarowej, do których posiadania zobowiązują przepisy,

- bieżące utrzymanie i remont wydzielonych pomieszczeń.

Gmina na realizację w/w zadań przekazała dotację celową w wysokości 200 000,00 zł w następujących ratach:

- w wysokości 90 000,00 zł w terminie do 7 lutego 2020r.

- w wysokości 70 000,00 zł w terminie do 15 maja 2020r.

- w wysokości 40 000,00 zł w terminie do 11 września 2020r.

Przekazywanie kolejnych rat miało nastąpić po rozliczeniu uprzednio otrzymanej raty.

Zadania oraz wysokość środków finansowych przeznaczonych na ich realizację mogły ulec zmianie jedynie po złożeniu pisemnego wniosku przez OSP i po wyrażeniu zgody przez Gminę.

Sprawozdanie merytoryczno-finansowe z wykonania zadań sporządzone przez OSP miały zostać sporządzone w następujących terminach:

- do dnia 10 kwietnia 2020 roku za I ratę,

- do dnia 14 sierpnia 2020 roku za II ratę,

- do dnia 15 stycznia 2021 roku za III ratę.

Do umowy załączono załącznik nr 1 zawierający wzór sprawozdania merytoryczno-finansowego oraz załącznik nr 2 zawierający ogólne zasady wydatkowania środków publicznych.

W dniu 10 kwietnia 2020r. Ochotnicza Straż Pożarna w Niesłabinie złożyła sprawozdanie z rozliczenia dotacji I raty zgodnie z umową nr CR/U/20/1.

Kwota do realizacji zadania I rata – 90 000,00 zł

- kwota rozliczona 67 659,69 zł

Pozostało do pozostała do rozliczenia z I rat 22 340,31 zł

Zapisano w rozliczeniu, że kwota pozostała do rozliczenia 22 340,31 zł zostanie rozliczona w ramach II transzy zadania w związku z planem złożenia wniosków na dofinansowanie zewnętrzne celem zakupu specjalistycznego sprzętu dla jednostek OSP do prowadzenia działań ratowniczo- gaśniczych.

W dniu 14.08.2020r. Ochotnicza Straż Pożarna w Niesłabinie złożyła sprawozdanie z rozliczenie dotacji II raty zgodnie z umową nr CR/U/20/1.

Pozostało do rozliczenia I raty 22 340,31

Kwota do realizacji zadania II rata – 70 000,00 zł

- kwota rozliczona 82 468,66 zł

Pozostało do pozostała do rozliczenia z II rat 9 871,65 zł

Zapisano w rozliczeniu, że kwota pozostała do rozliczenia 9 871,65 zł zostanie rozliczona w ramach III transzy zadania w związku z planem złożenia wniosków na dofinansowanie zewnętrzne celem zakupu specjalistycznego sprzętu dla jednostek OSP do prowadzenia działań ratowniczo- gaśniczych.

W dniu 14.01.2021r. Ochotnicza Straż Pożarna w Niesłabinie złożyła sprawozdanie z rozliczenie dotacji III raty zgodnie z umową nr CR/U/20/1.

Pozostało do rozliczenia II raty 9 871,65 zł

Kwota do realizacji zadania III rata – 40 000,00 zł

- kwota rozliczona 49 871,65 zł

Pozostało do pozostała do rozliczenia z III rat 0,00 zł

W sprawozdaniu sporządzono roczny kosztorys ze względu na rodzaj kosztów. Całkowity koszt zadania wyniósł 205 883,01 zł, wydatki realizowane z dotacji wyniosły 200 000,00 zł, co stanowi 97,14 %.

Do kontroli przedstawiono potwierdzenie przekazania dotacji dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Niesłabinie, tj.

-w dniu 06.02.2020r . dokonano przelewu I raty dotacji na rok 2020 w wysokości 90 000,00 zł.

- w dniu 14.05.2020r. dokonano przelewu II raty dotacji na rok 2020 w wysokości 70 000,00 zł

- w dniu 10.09.2020r. dokonano przelewu III raty dotacji na rok 2020 w wysokości 40 000,00 zł.

W dniu 26 stycznia 2021r. Naczelnik Pionu Spraw Obywatelskich zwrócił się z pismem do Pionu Zarządzania Finansami Gminy w którym stwierdził prawidłowe wykorzystanie środków finansowych, zgodnie z § 1 umowy. Przekazana kwota 200 000,00 zł, wydatkowana kwota 200 000,00 zł.

Rozliczenie dotacji zostało ujęte w dniu 31.12.2020r. poz. Dz. PK-248 w księgach rachunkowych zapisem Wn 810/754/75412/2820/00, Ma 224/754/75412/2820/00.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

W uchwale Nr 131/XII/2019 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem na 2020 rok zaplanowano:

przychody w kwocie 10.000.000,00 zł

Na kwotę przychodów składały się zaplanowane w:

- § 931 – przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 10.000.000,00 zł

rozchody w kwocie 6.694.021,00 zł.

Na kwotę rozchodów składały się zaplanowane w:

- § 982 – rozchody z tytułu wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 5.500.000,00 zł
- § 992 – rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 1.194.021,00 zł

Po zmianach dokonanych w trakcie roku plan przychodów wynosił 11 949 766,00 zł natomiast plan rozchodów w wynosił 6 694 021,00 zł.

Rada Miejska w Śremie ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w kwocie 22.000.000,00 zł, z tego na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu kwotą 12.000.000,00 zł,
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu kwotą 3.305.979,00 zł,
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów oraz emisji papierów wartościowych kwotą 6.694.021,00 zł.

W § 17 uchwały budżetowej gminy Śrem upoważniła Burmistrza do:

- 1) zaciągania krótkoterminowych kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu do wysokości 12.000.000,00 zł;
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych do wysokości 10.000.000,00 zł

W § 18 w/w uchwały określono wysokość sumy, do której Burmistrz Śremu może samodzielnie zaciągać zobowiązania na kwotę 10.000.000,00 zł.

W dniu 19 grudnia 2019 r. Rada Miejska podjęła uchwałę Nr 130/XII/2019 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śrem na lata 2020 – 2030.

W § 3 ust. 1 w/w uchwały upoważniono Burmistrza do zaciągania zobowiązań :

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w załączniku nr 2,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Ponadto upoważniono Burmistrza Śremu do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań , o których mowa wyżej, kierownikom jednostek organizacyjnych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w podjętych w dniu 8 stycznia 2020 r. uchwałach nr:

1) SO-0951/P/3/11/Ln/2019 w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Śrem wyraziła w oparciu o przyjęte przez Gminę Śrem:

- Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2020-2030,
- uchwałę budżetową na 2020 r.

opinię pozytywną o prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań jednostki.

2) SO-0951/D/1/11/Ln/2019 w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Śrem deficytu budżetu roku 2020 wyraziła na podstawie:

- uchwały budżetowej Gminy Śrem na 2020 r.,

opinię pozytywną o możliwości sfinansowania przez Gminę Śrem deficytu budżetu.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku wykazano:

- wartość zobowiązań ogółem w kwocie 54.534.230,00 zł, z tego:
 - w kol. 10 – zobowiązania wobec banków 44.534.230,00 zł,
 - w kol. 11 – zobowiązania wobec pozostałych krajowych instytucji finansowych 10.000.000,00 zł

W sprawozdaniu Rb-NDS za rok 2020 o nadwyżce/deficycie wykazano:

- przychody ogółem:
 - a) plan – 11.949.766,00 zł, w tym:
 - kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych – kwota: 10.000.000,00 zł,
 - wolne środki: 1.949.766,00 zł
 - b) wykonanie – 11.949.766,57 zł, w tym:
 - kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych – kwota: 10.000.000,00 zł,
 - wolne środki: : 1.949.766,57 zł
- rozchody ogółem:
 - a) plan – 6.694.021,00 zł, z tego:
 - splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 6.694.021,00 zł,
 - b) wykonanie – 6.694.021,00 zł, z tego:
- splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 6.694.021,00 zł,

W budżecie Gminy Śrem uchwalonym w dniu 19 grudnia 2019 r. uchwałą Nr 131/XII/2019 w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem na 2020 rok:

- dochody w wysokości 203.698.394,83 zł

- wydatki w wysokości 207.004.373,83 zł.
Planowany deficyt budżetu wyniósł 3.305.979,00 zł.

Po zmianach dokonywanych w trakcie roku plan :

- dochodów wyniósł 228 214 997,01 zł,
- - wydatków wyniósł 233 470 742,01 zł,
- - deficyt budżetowy wynosił 5 255 745,00 zł.

Według ksiąg rachunkowych budżetu obroty i salda kont:

260 „Zobowiązania finansowe” w roku 2020 r.:

- na dzień 01.01.2020 r. – saldo Ma w kwocie 48.960.000,00 zł,
- obroty Ma w ciągu roku – 60.247.622,00 zł
- obroty Wn w ciągu roku – 6.787.622,00 zł
- na dzień 31.12.2020 r. – saldo Ma w kwocie 53.460.000,00 zł.

134 „Kredyty bankowe” w roku 2020 r.

- na dzień 01.01.2020 r. – saldo Ma w kwocie 2.268.251,00 zł,
- obroty Ma w ciągu roku – 2.299.086,71 zł
- obroty Wn w ciągu roku – 1.224.856,71 zł
- na dzień 31.12.2020 r. – saldo Ma w kwocie 1.074.230,00 zł.

W zestawieniach obrotów i sald kolumny „obroty narastająco” uwzględniają bilans otwarcia (BO).

Skarbnik Gminy złożyła następujące wyjaśnienie:

- 1) *GMINA ŚREM NIE POSIADAŁA W ROKU KONTROLOWANYM ORAZ OBECNIE NIE POSIADA ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TYTUŁÓW DŁUŻNYCH O JAKICH MOWA W § 3 ROZPORZĄDZENIA MINISTRA FINANSÓW Z DNIA 28 GRUDNIA 2011 R W SPRAWIE SZCZEGÓŁOWEGO SPOSOBU KLASYFIKACJI TYTUŁÓW DŁUŻNYCH ZALICZANYCH DO PAŃSTWOWEGO DŁUGU PUBLICZNEGO (Dz. U. Nr 298, poz. 1767) INNYCH NIŻ PRZEDSTAWIONE KONTROLUJĄCEJ UMOWY KREDYTÓW I EMISJI OBLIGACJI,*
- 2) *W ROKU 2020 ORAZ OBECNIE NIE ZOSTAŁY UDZIELONE I NIE OBOWIĄZYWAŁY (UDZIELONE W LATACH WCZEŚNIEJSZYCH) JAKIEKOLWIEK PORĘCZENIA I GWARANCJE.*

Wykaz posiadanego zadłużenia na dzień 31.12.2020 r. obejmujący wszystkie tytuły dłużne przedstawia poniższa tabela:

Rodzaj	Nazwa Banku	Aktualne zadłużenie
Kredyt komercyjny-realizacja zadań ujętych w budżecie	Nordea Bank Polska - PKO	141.130,00
kredyt komercyjny-realizacja zadań ujętych w budżecie	Bank BPS	933.100,00
obligacje – realizacja zadań w budżecie	Nordea Bank Polska-PKO	5.300.000,00
obligacje – realizacja zadań w budżecie	Nordea Bank Polska-PKO	5.000.000,00
obligacje – realizacja zadań w budżecie	Nordea Bank Polska-PKO	5.260.000,00
obligacje – realizacja zadań w budżecie	SGB Bank	10.900.000,00

<i>budżecie</i>		
<i>obligacje – realizacja zadań w budżecie</i>	<i>PKO</i>	<i>10.000.000,00</i>
<i>obligacje – realizacja zadań w budżecie</i>	<i>PKO</i>	<i>7.000.000,00</i>
<i>obligacje – realizacja zadań w budżecie</i>	<i>NWAI Dom Maklerski</i>	<i>10.000.000,00</i>
RAZEM		54.534.230,00

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dn.16.07.2021 r. - **Akta kontroli B.III.3.1.**

Kredyty

1.

W dn. 06.09.2013 r. zawarto umowę nr 885/2013/00000273/00 o kredyt długoterminowy pomiędzy ING Bank Śląski S.A. a Gminą Śrem na sfinansowanie deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w łącznej wysokości 5.941.692,00 zł.

Kredyt został udzielony na okres od dn.09.09.2013 r. do dnia 31.08.2020 r.

Kredytobiorca zobowiązany został do dokonania spłaty całości zadłużenia z tytułu Kredytu w następujących ratach:

- 1 (pierwsza) rata płatna w dniu 31.08.2014 r. w kwocie 97.570,50 zł,
- 23 raty, począwszy od 30.11.2014 r., płatnych ostatniego dnia każdego kwartału tj. ostatniego dnia listopada, lutego, maja, sierpnia każdego roku, spłata w kwocie 247.570,50zł.
- 1 (ostatnia) rata płatna w dniu 31.08.2020 r. w kwocie 150.000,00 zł

Cała kwota kredytu została spłacona w 2020 r.

Z ewidencji księgowej za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 wynika, że konto 134-001-00015-0000-00 „Kredyty bankowe- ING-realizacja zadań w budżecie” na dzień 31.12.2020r. wykazuje saldo w kwocie 0,00 zł.

Gmina dokonała w 2020 roku spłaty odsetek od w/w kredytu w kwocie 4.736,03 zł.

2.

W dn. 13.07.2017 r. zawarto umowę nr 2709471/104/JST/POZ/17 o kredyt długoterminowy pomiędzy Bankiem Polskiej Spółdzielczości S.A. a Gminą Śrem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań zaplanowanych w budżecie Gminy Śrem na 2017 r. w kwocie 1.599.600,00 zł.

Kredyt został udzielony na okres od dn.13.07.2017 r. do dnia 31.05.2024 r.

Załącznik do umowy stanowił harmonogram spłaty kredytu:

Lp.	Termin spłaty	Kwota spłaty
1	31.08.2018 r.	66.650,00 zł
2	30.11.2018 r.	66.650,00 zł
3	28.02.2019 r.	66.650,00 zł
4	31.05.2019 r.	66.650,00 zł
5	30.08.2019 r.	66.650,00 zł
6	29.11.2019 r.	66.650,00 zł

7	28.02.2020 r.	66.650,00 zł
8	29.05.2020 r.	66.650,00 zł
9	31.08.2020 r.	66.650,00 zł
10	30.11.2020 r.	66.650,00 zł
11	26.02.2021 r.	66.650,00 zł
12	31.05.2021 r.	66.650,00 zł
13	31.08.2021 r.	66.650,00 zł
14	30.11.2021 r.	66.650,00 zł
15	28.02.2022 r.	66.650,00 zł
16	31.05.2022 r.	66.650,00 zł
17	31.08.2022 r.	66.650,00 zł
18	30.11.2022 r.	66.650,00 zł
19	28.02.2023 r.	66.650,00 zł
20	31.05.2023 r.	66.650,00 zł
21	31.08.2023 r.	66.650,00 zł
22	30.11.2023 r.	66.650,00 zł
23	28.02.2024 r.	66.650,00 zł
24	31.05.2024 r.	66.650,00 zł

Z ewidencji księgowej za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 wynika, że konto 134-001-00032-0000-00 „Kredyty bankowe -BPS- realizacja zadań w budżecie” na dzień 31.12.2020 r. wykazuje saldo w kwocie 933.100,00 zł.

Gmina dokonała w 2020 roku spłaty odsetek od w/w kredytu w kwocie 20.141,42 zł.

3.

W dn. 18.07.2014 r. zawarto umowę nr BKO-PLN-CBKGD-14-000014 o udzielenie kredytu obrotowego nieodnawialnego pomiędzy Nordea Bank Polska S.A. a Gminą Śrem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań zaplanowanych w budżecie Gminy Śrem na 2014 r. w kwocie 1.693.670,00 zł.

Kredytobiorca zobowiązał się spłacić kredyt w 24 kwartalnych ratach kapitałowych, począwszy od dnia 31 sierpnia 2015 r. do dnia 31 maja 2021 r. płatnych w terminach i kwotach wskazanych w Terminarzu.

Z ewidencji księgowej za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 wynika, że konto 134-001-00002-0000-00 „Kredyty bankowe- PKP –realizacja zadań w budżecie” na dzień 31.12.2020 r. wykazuje saldo w kwocie 141.130,00 zł.

Gmina dokonała w 2020 roku spłaty odsetek od w/w kredytu w kwocie 5.958,26 zł.

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2020 rok wykazano w 757-75702 wydatki z tytułu:

- § 8110 - odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych kredytów i pożyczek przez jednostkę samorządu terytorialnego w rachunku bieżącym w kwocie 1.334.829,66 zł

Na wydruku konta 130-757-75702-8110-00 za okres 01.01.2020 – 31.12.2020 znajdowały się pozycje pn. refundacja odsetek od debetu.

Wyjaśniono, że:

„Jest to operacja polegająca na przekazaniu z konta wydatków Urzędu na konto Budżetu odsetek pobranych przez bank z tytułu debetu w rachunku bieżące.”

Wyjaśnienie z dn.19.07.2021 r. – **Akta kontroli B.III.3.2**

Obligacje komunalne

W 2020 r. Gmina:

1. dokonała wykupu obligacji w łącznej kwocie 5.500.000,00 zł, co potwierdzają wydruki z ewidencji księgowej kont:

- 260-001-00001-0001-00 na dzień 31.12.2020 r. (dn.24.09.2020 r. – 2.500.000,00 zł, saldo 0)
- 260-001-00001-0002-00 na dzień 31.12.2020 r. (dn. 13.08.2020 r. – 1.000.000,00 zł, pozostaje saldo Ma w kwocie 5.300.000,00 zł)
- 260-001-00001-0003-00 na dzień 31.12.2020 r. (dn. 19.08.2020 r. – 2.000.000,00 zł, pozostaje saldo Ma w kwocie 5.000.000,00 zł)

2. posiadała nie wykupione obligacje w łącznej kwocie 53.460 000,00 zł, co potwierdzają wydruki z ewidencji księgowej kont:

- 260-001-00001-0002-00 na dzień 31.12.2020 r. (saldo Ma w kwocie 5.300.000,00 zł)
- 260-001-00001-0003-00 na dzień 31.12.2020 r. (saldo Ma w kwocie 5.000.000,00 zł)
- 260-001-00001-0004-00 na dzień 31.12.2020 r. (saldo Ma w kwocie 5.260.000,00 zł)
- 260-001-00001-0005-00 na dzień 31.12.2020 r. (saldo Ma w kwocie 10.900.000,00 zł)
- 260-001-00001-0006-00 na dzień 31.12.2020 r. (saldo Ma w kwocie 10.000.000,00 zł)
- 260-001-00001-0007-00 na dzień 31.12.2020 r. (saldo Ma w kwocie 17.000.000,00 zł, na które składa się:
-7.000.000,00 zł - BO,
- 10.000.000,00 zł – emisja obligacji w 2020 roku.

3. dokonała spłaty odsetek, co potwierdzają następujące wydruki z ewidencji księgowej kont:

- 260-001-00002-0001-00 (wartość obrotów za podany okres 26.350,00 zł)
- 260-001-00002-0002-00 (wartość obrotów za podany okres 178.189,00 zł)
- 260-001-00002-0003-00 (wartość obrotów za podany okres 235.930,00 zł)
- 260-001-00002-0004-00 (wartość obrotów za podany okres 145.826,00 zł)
- 260-001-00002-0005-00 (wartość obrotów za podany okres 251.847,00 zł)
- 260-001-00002-0006-00 (wartość obrotów za podany okres 253.400,00 zł)
- 260-001-00002-0007-00 (wartość obrotów za podany okres 196.080,00 zł)

W załączniku do uchwały nr 130/XII/2019 z dnia Rady Miejskiej w Śremie z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śrem na lata 2020-2030 wskazano kwotę długu na 2020 rok w kwocie 54.534.230,00 zł.

Zastępca Naczelnika Pionu Zarządzania Finansami Gminy sporządził tabele dotyczące kontroli kompleksowej w oparciu o uchwałę 218/XXII/2020 Rady Miejskiej w Śremie w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2030.

- **Akta kontroli B.III.3.3**

Zestawienie zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych Gminy Śrem za 2020 rok oraz zestawienie wyemitowanych obligacji komunalnych Gminy Śrem za 2020 rok – **Akta kontroli B.III.3.4.**

IV. Gospodarka mieniem.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.**Trwały zarząd**

Inspektorzy kontroli zwrócili się o przedstawienie nieruchomości oddanych w trwały zarząd. Pani Katarzyna Ratajczak przedłożyła zestawienie o nazwie Rejestr zarządców trwałych, które załączono do akt kontroli – **B.IV.1.1.**

Dochody 70005/0470

Przedstawiono wykaz stanów i sald dla konta 130-003-70005-0470 za okres 2020.01.01-2020.12.31. Obroty po stronie Wn w wysokości 29 719,84 zł.

Sprawdzono dowód księgowy o nr PKD/00064 z dnia 31.03.2020r. w wysokości 17 497,84 zł. Do kontroli przedstawiono dwa o załączniki tj. wydruki z programu komputerowego WIP o nazwie obroty miesięczne 2020.03.01-2020.03.31 w rubryce wpłata bieżąca kwota 17 497,84 zł oraz wydruk o nazwie wykaz obrotów za okres 2020.03.01-2020.03.31 z wyszczególnieniem wszystkich wpłat w danym okresie na łączną kwotę 17 497,84 zł.

Sprawdzono dowód księgowy o nr PKD/00199 z dnia 31.10.2020r. w wysokości 12 222,00 zł. Do kontroli przedstawiono dwa o załączniki tj. wydruki z programu komputerowego WIP o nazwie obroty miesięczne 2020.10.01-2020.10.31 w rubryce wpłata bieżąca kwota 12 222,00zł oraz wydruk o nazwie wykaz obrotów za okres 2020.10.01-2020.10.31 z wyszczególnieniem wszystkich wpłat w danym okresie na łączną kwotę 12 222,00 zł.

Zwrócono się o przedstawienie dokumentów źródłowych, na których podstawie dokonywana jest wpłata należności w wysokości 12 222,00 zł.

Przedstawiono decyzję o nr PSG.GN.6844.19.2001 Burmistrza Śremu, która postanowił dokonać aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania zabudowanej nieruchomości położonej w Śremie przy ul. Ks. Jerzego Popiełuszki 44, stanowiącej własność gminy Śrem, znajdującej się w użytkowaniu Spółdzielni Kółek Rolniczych w Śremie, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka numer 371/1 o pow. 0,8967 ha i ustalono nową opłatę roczną na 12 222,00 zł, tj. 1% ceny nieruchomości.

Inspektorzy kontroli zwrócili się o złożenie wyjaśnień na jakiej podstawie ustala się opłatę dla Spółdzielni Kółek Rolniczych w Śremie. Czy forma oddania nieruchomości to forma użyczenia czy trwałego zarządu.

Wyjaśnienie udzieliła Inspektor Katarzyna Ratajczak o następującej treści:

„Odpowiadając na zadane przez Panią pytania wyjaśniam, że na podstawie posiadanej przez urząd dokumentacji ustalono, jak następuje:

Decyzją Prezydium Powiatowej Rady Narodowej w Śremie Wydział Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej z dnia 6 lutego 1968r. nr GKM.IV.10/3/6 przekazano w bezterminowy zarząd i użytkowanie na rzecz Powiatowej Stacji Zabiegów i Ochrony Roślin grunt państwowy działka nr 41/5 w Śremie w celu pobudowania nowej Stacji Zabiegów Ochrony Roślin. Przedmiotową decyzją przekazano PSZOR ww. nieruchomość z przeznaczeniem pod budowę obiektów dla dwóch jednostek: PSZOR i Rejonowej Stacji Kwarantanny i Ochrony Roślin.

W 1975r. PSZOR uległa likwidacji wraz z likwidacją powiatów a nieruchomości zostały przekazane w zarząd Spółdzielni Kółek Rolniczych. Natomiast w obiektach pozostały Powiatowe Stacje Kwarantanny i Ochrony Roślin- aktualnie Oddziały Rejonowe Wojewódzkiej Stacji Kwarantanny i Ochrony Roślin.

Przekazanie nieruchomości na rzecz Spółdzielni nastąpiło na podstawie decyzji V-ce Wojewody Poznańskiego nr WSKOR-50/2/75 z dnia 15 maja 1975r. Protokołem zdawczo-odbiorczym Powiatowa Stacja Zabiegów Ochrony Roślin w Śremie przekazała z dniem 30 lipca 1975r. całym sprzęt i załogę na rzecz Spółdzielni Kółek Rolniczych w Śremie z przeznaczeniem na zakład chemizacyjny. Zatem SKR jest następcą prawnym Stacji Zabiegów Ochrony Roślin.

W Powiatowym Ośrodku Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Śremie ustalono, że od 1964r. w ewidencji gruntów wpisana była jako użytkownik Powiatowa Stacja Zabiegów Ochrony Roślin, natomiast od 1976r. ww. ewidencji ujawniona została Wojewódzka Stacja Kwarantanny i Ochrony Roślin Oddział Rejonowy w Śremie. Dawna działka nr 41/5 odpowiada działce nr 371, która uległa podziałowi na działkę nr 371/1 pozostającej w użytkowaniu SKR i 371/2 stanowiącej drogę.

Po 1990r. przepisy dotyczące gospodarowania nieruchomościami jednostek samorządu terytorialnego uległy zmianie i Spółdzielnia Kółek Rolniczych mogła się uwłaszczyć na podstawie art. 204 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz.U. z 2010r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) i wystąpić z wnioskiem o ustanowienie prawa użytkowania wieczystego gruntu oraz przeniesienie własności znajdujących się na nim budynków i innych urządzeń. W związku z tym, iż ostatecznie nie doszło do nabycia prawa użytkowania wieczystego gruntu i prawa własności znajdujących się na nim nakładów nieruchomość pozostała nadal w użytkowaniu Spółdzielni. Zgodnie bowiem z brzmieniem art. 210 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami grunty stanowiące własność Skarbu Państwa lub własność gminy, będące w dniu 5 grudnia 1990 r. w użytkowaniu osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej oraz znajdujące się na tych gruntach budynki, inne urządzenia i lokale pozostają nadal w użytkowaniu tych osób i jednostek. Do użytkowania tego stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące trwałego zarządu. Stawkę procentową opłaty rocznej z tytułu użytkowania ww. nieruchomości ustalono zgodnie z jej przeznaczeniem pod działalność gospodarczą- na 1 % ceny nieruchomości (art. 83 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami).

Reasumując na dzień dzisiejszy Spółdzielnia Kółek Rolniczych jest użytkownikiem gruntu gminnego. Do użytkowania zgodnie z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami stosuje się odpowiednio przepisy dot. trwałego zarządu. Natomiast Wojewódzka Stacja Kwarantanny i Ochrony Roślin wynajmuje od SKR niewielką część z ww. nieruchomości na realizowanie swoich zadań statutowych."

Wyjaśnienia Inspektor Katarzyny Ratajczak dot. Spółdzielni Kółek Rolniczych w Śremie oraz kserokopia decyzji nr PSG.GN.6844.19.2011 – **Akta Kontroli B.IV.1.2.**

Przedstawiono wykaz stanów i sald dla konta 130-000-70005-0470 za okres 2020.01.01-2020.12.31. Obrotu po stronie Wn w wysokości 33 982,00 zł.

Sprawdzono dowód księgowy o nr DB/00249 z dnia 13.11. 2020r. w wysokości 33 982,00zł. Do kontroli przedstawiono fakturę o nr 57/10/2020 z dnia 12.10.2020r., która zawierała rubrykę służebność przesyłu o wartości netto bez podatku 33 982,00 zł. Wpłata w dniu 13.11.2020 roku.

W sprawozdaniu Rb-27S w rubryce otrzymane dochody wykazano kwotę 63 701,84 zł, tj. sumę dla konta 130-003-70005-0470 i dla konta 130-000-70005-0470

Użytkowanie wieczyste.

Inspektorzy kontroli zwrócili się z zapytaniem ilu jest użytkowników wieczystych w Gminie Śrem?

Wyjaśnień udzielił Inspektor Maciej Jankowski o następującej treści:

„System EGW+ do naliczania opłat za użytkowanie wieczyste gruntów ze względu na swoją wadliwość nie pozwala na sporządzenie wiarygodnego wydruku wykazu działek oddanych w użytkowanie wieczyste z podziałem na działki użytkowane przez osoby fizyczne i osoby prawne oraz na sporządzenie wiarygodnego stanu ilościowego użytkowników wieczystych z takim samym podziałem na konkretny dzień, w tym na 31 grudnia 2020r.”

Wyjaśnienia Inspektora Maciej Jankowskiego dotyczące ilości użytkowników wieczystych w Gminie Śrem – **Akta kontroli B.IV.1.3.**

Przedstawiono wykaz stanów i sald dla konta 130-003-70005-0550-00 za okres 2020.01.01-2020.12.31. Obroty po stronie Wn w wysokości 611 134,29 zł. W sprawozdaniu Rb-27S w rubryce otrzymane dochody wykazano kwotę 611 134,29 zł.

Sprawdzono dowód księgowy o nr PKD/00064 z dnia 31.03.2020r w wysokości 394 267,08 zł. Do kontroli przedstawiono dwa załączniki tj. wydruki z programu komputerowego WIP o nazwie obroty miesięczne 2020.03.01-2020.03.31 w rubryce wpłata bieżąca kwota 394 267,08 zł oraz wydruk o nazwie wykaz obrotów za okres 2020.03.01-2020.03.31 z wyszczególnieniem wszystkich wpłat w danym okresie na łączną kwotę 394 267,08 zł.

Zaległości

Na wykazie zaległości dotyczące użytkowanie wieczyste – osoby prawne wykazano zaległości na kwotę 1 326,00 zł.

Zaległość dotyczyła jednego użytkownika wieczystego o nr 56-00000133.

Z wyjaśnień Pani Magdaleny Sznura zajmującej się wysyłaniem wezwań do zapłaty i radcy prawnego zajmującego się egzekucją uzyskano informację, że w dniu 1 lipca 2021r. komornik umorzył postępowanie egzekucyjne z uwagi na jego bezskuteczność, obecnie czekamy na zwrot tytułów wykonawczych od komornika po uprawomocnieniu się postępowania egzekucyjnego.

Na wykazie zaległości dotyczące użytkowanie wieczyste – osoby fizyczne wykazano zaległości na kwotę 43 365,00 zł.

Do kontroli przedstawiono dwóch użytkowników wieczystych:

- o nr 05-00002940 z zaległością 8750,01 zł. Z wyjaśnień Pani Magdaleny Sznura zajmującej się wysyłaniem wezwań do zapłaty i radcy prawnego zajmującego się egzekucją uzyskano informację, że egzekucja jest w toku. 10 czerwca 2020r. zajęcie wynagrodzenia oraz zajęcie rachunku bankowego. Brak majątku, posiada jeszcze nieruchomość (jako użytkownik wieczysty) – obciążenia hipotekami na rzecz banku, ZUS i US. Ewentualne przyłączenie się do egzekucji z nieruchomości nieuzasadnione ekonomiczne z uwagi na kolejność zaspokajania wpisanych wierzycieli hipotecznych i wysokich kwot hipotek nie rokuje zaspokojenia gminy, tylko będzie generować koszty. W dniu 5.02.2021r. wpłata od komornika w wysokości 529,53 zł.

- o nr 05-00003079 z zaległością 28 440,57 zł. Z wyjaśnień Pani Magdaleny Sznura zajmującej się wysyłaniem wezwań do zapłaty i radcy prawnego zajmującego się egzekucją uzyskano informację, że egzekucja w toku. W dniu 11.06.2021r. postanowieniem komornika dokonano podziału kwot uzyskanych z potrącenia wynagrodzenia za pracę, wpływy z

egzekucji minimalne z uwagi na duże zadłużenie u innych wierzycieli. W dniu 16.06.2021r. wpłata odsetek w wysokości 24,26 zł.(wpłata komornika sądowego KM 1923/17)

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Przedstawiono wykaz stanów i sald dla konta 130-003-70005-0760 za okres 2020.01.01-2020.12.31. Obroty po stronie Wn w wysokości 47 647,39 zł. W sprawozdaniu Rb-27S w rubryce otrzymane dochody wykazano kwotę 47 647,39 zł.

Sprawdzono dowód księgowy o nr PKD/00086 z dnia 30.04.2020r w wysokości 40 256,97 zł. Do kontroli przedstawiono dwa o załączniki tj. wydruki z programu komputerowego WIP o nazwie obroty miesięczne 2020.04.01-2020.04.30 w rubryce wpłata bieżąca kwota 40 256,97 zł oraz wydruk o nazwie wykaz obrotów za okres 2020.04.01-2020.04.30 z wyszczególnieniem wszystkich wpłat w danym okresie na łączną kwotę 40 256,97 zł.

Do kontroli przedstawiono wykaz zaległości o nazwie przekształcenie prawa użytkowania wieczystego- os. fizyczne, zaległość w kwocie 793,69 zł, tj.

- o nr 65-00000008 zaległość na kwotę 459,62 zł. Z wyjaśnień Pani Magdaleny Sznura uzyskano informację, że w dniu 4.06.2021r. wysłano wezwanie do zapłaty PFGPL.3162.2.23.2021SM i zaległość wpłacono w dniu 15.06.2021r. wraz z odsetkami.

- o nr 65-00000030 zaległość na kwotę 52,28 zł. Z wyjaśnień Pani Magdaleny Sznura uzyskano informację, że w dniu 4.06.2021r. wysłano wezwanie do zapłaty PFGPL.3162.2.20.2021SM i w dniu 23.06.2021r. zwrot listu nie podjęto w terminie.

- o nr 65-00000013 zaległość na kwotę 281,79 zł. Z wyjaśnień Pani Magdaleny Sznura uzyskano informację, że w dniu 4.06.2021r. wysłano wezwanie do zapłaty PFGPL.3162.2.22.2021SM i w dniu 25.06.2021r. zwrot listu nie podjęto w terminie.

W sprawozdaniu Rb-27S w rubryce zaległości wykazano kwotę 793,69 zł.

Inspektorzy kontroli zwrócili się o wyjaśnienia czy w 2020 roku wydano decyzję o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności?

Wyjaśnień udzielił Inspektor Marcin Sawicki o następującej treści:

„ Oświadczam, iż w 2020 roku Burmistrz Śremu nie wydał żadnej decyzji administracyjnej przekształcającej prawo użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości. ”

Wyjaśnienia Inspektora Macieja Sawickiego dotyczące czy w 2020 roku wydano decyzję o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – **Akta kontroli B.IV.1.4.**

Rozdział 70005/ 0750 Dzierżawa i najem nieruchomości: Plan 3 638 700,00 zł

Wykonanie 4 010 288,55 zł

W rozdziale 70005/0750 wykazano należności w wysokości 1 120 257,31 zł w tym zaległości w wysokości 1 085 663,37 zł.

W dniu 14 kwietnia 2014 roku Gmina Śrem zawarła porozumienie w sprawie zasad wykonywania zarządu nieruchomościami komunalnymi pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Adama Lewandowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika a Śremskim TBS Sp. z o.o. reprezentowaną przez Prezesa Zarządu Wiesława Małasznika.

W § 5 porozumienia zapisano m.in. że do obowiązków Śremskiego TBS Sp. z o.o. należy:

1. zarządzanie zasobami mieszkaniowymi, użytkowymi i sołeckimi,
2. w zakresie gospodarki lokalami użytkowymi,:
 - a) zawieranie, wypowiedzanie i rozwiązywanie umów najmu na lokalu użytkowe,
 - b) zmiana warunków umów najmu lokali użytkowych,
 - c) przygotowanie spraw dotyczących windykacji czynszu najmu i opłat za media dostarczone do lokalu,

- d) dochodzenia w postępowaniu sądowym i egzekucyjnym,
 e) prowadzenie spraw dotyczących realizacji partycypacji w kosztach remontów i modernizacji wynajmowanych lokali w oparciu o stosowane uchwały lub dyspozycje Burmistrza Śremu.

3. w zakresie gospodarki lokalami mieszkaniowymi:

- a) zawieranie umów najmu lokali mieszkalnych oraz pomieszczeń tymczasowych, w oparciu o skierowanie wydane przez Gminę na czas oznaczony lub nieoznaczony,
 b) wypowiedzanie i rozwiązywanie umów najmu,
 c) uruchomienie trybu rozwiązania umów najmu na drodze postępowania sądowego,
 d) zmiana warunków umów najmu lokali,
 e) opiniowanie wniosków najemców w sprawy zamiany lokali,
 f) przygotowanie spraw dotyczących windykacji czynszu najmu i opłat za media dostarczone do lokalu w postępowaniu sądowym i egzekucyjnym,
 g) dochodzenie w postępowaniu sądowym i egzekucyjnym roszczeń o zapłatę wszelkich należności,
 h) zmiana warunków najmu.

W § 7 porozumienia zapisano:

1. Towarzystwo prowadzi ewidencję poszczególnych najemców, dzierżawców i użytkowników, dokonuje naliczeń wymiarów oraz ewidencje wpłat. Ewidencja jest prowadzona w formie kartotek oraz rejestrów sprzedaży na potrzeb podatku VAT. Rejestry sprzedaży VAT prowadzone na rzecz i w imieniu Gminy. Rejestry sprzedaży VAT prowadzone są odrębnie dla sprzedaży fakturowanej oraz sprzedaży niefakturowanej. 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.
2. Wpłaty z tytułu najmu, dzierżawy lub bezumownego korzystania wnoszone są na rachunek Towarzystwa. Wniesione w danym miesiącu wpłaty po uwzględnieniu dokonanych zwrotów dla najemców lub użytkowników zostaną przekazane Gminie na wskazany rachunek w terminie do 17-go następnego miesiąca.

Do kontroli przedstawiono rozliczenie za miesiąc styczeń 2020r. (data wpływu 17.02.2020r. do Urzędu Miejskiego w Śremie), które zawiera następujące pozycje:

- A. Lokale mieszkalne: przypis, wpłata
- B. Lokale użytkowe: przypis, wpłata
- C. Wierzytelności: odsetki, koszty sądowe
- D. Inne: odsetki, koszty sądowe
- E. Kaucje: za lokale mieszkalne, za lokale użytkowe
- F. Zarządzenie nr 145/2012 z dnia 16.11.2012r. w sprawie świadczenia zastępczego z rubrykami: odpracowanie długu/czynsz, odpracowanie długu/odsetki, odpracowanie długu/koszty sądowe, koszty komornicze
- G. Naliczone odsetki dla zasobu gminnego
- H. Dochód Gminy za 01/2020

Inspektorzy kontroli zwrócili się o sporządzenie tabel umów najmu i dzierżawy zawartych w 2020r.

Pani Maciej Jankowski sporządził niżej przedstawione tabele:

Umowy dzierżawy zawarte w 2020 r.						
Lp.	imię i nazwisko najemcy	położenie nieruchomości	nr ewid. działki	czynsz roczny w zł	data zawarcia umowy	tryb zawarcia umowy

1.	Marcin Frąckowiak	Bodzyniewo	4/6	1590,00	03.03.2020r.	Przetargowy
2.	Agencja Artystyczna METROPOL Iwona Kołacz	Śrem	1195/4	400,00 /za dzień/	125.09.2020r.	Bezprzetargowy

Umowy najmu zawarte w 2020 r.

Lp.	Imię i nazwisko najemcy	położenie nieruchomości	Nr ewid. działki	czynsz miesięczny netto w zł	data zawarcia umowy / czas umowy	tryb zawarcia umowy
1.	Kazimierz Wachowiak	Śrem	2235/2	96,00 /za 3 dni w czerwcu/, 576,00 /za 18 dni w lipcu/, 480,00 /za 15 dni w sierpniu/	10.02.2020r./ umowa zawarta na 3 dni w czerwcu, 18 dni w lipcu i 15 dni w sierpniu 2020 r.	Bezprzetargowy
2.	Karolina Janecka FOOD & EVENT GROUP	Śrem	2516/2	224,00 /za 2 dni/	25.02.2020r./ umowa zawarta na 2 dni/ umowa została rozwiązana przed zajęciem gruntu ze względu na pandemię	Bezprzetargowy
3.	Carlota Sp. z o.o.	Śrem	2435/3	248,00	03.04.2020r. / umowa zawarta na 3 miesiące	Bezprzetargowy
4.	Stowarzyszenie Pracowników i Sympatyków PMPS PEKAES WARSZAWA	Śrem	28/7	42,00	08.07.2020r. / umowa zawarta na okres od 10 lipca 2020 r. do 07 maja 2021 r.	Bezprzetargowy

5.	Karolina Janecka FOOD & Śrem EVENT GROUP	2516/2	240,00 /za 2 dni/	21.08.2020r./ umowa zawarta na 2 dni	Bezprzetargowy
6.	Natalia Lisek KSIĘGARNIA PRZY RYNKU CAFE TEJ	Śrem 916 i 2516/5	1570,54	17.09.2020r. / umowa zawarta na 3 lata	Bezprzetargowo
7.	Śremskie TBS Sp. z o. o.	Śrem 2212/109	74,16	15.12.2020 r./ umowa zawarta na 3 lata	Bezprzetargowo

Tabele o nazwie umowy dzierżawy zawarte w 2020r. i umowy najmu zawarte w 2020r. -
Akta Kontroli B.IV.1.5

Do kontroli wybrano umowę najmu zawartą z Księgarnia przy Rynku Cafe Tej.

W dniu 14 maja 2020r. wpłynęło pismo od Księgarnia przy Rynku CAFE TEJ! PL. 20 Października 11, 63-100 Śrem z wnioskiem o przedłużenie umowy najmu lokalu. Pani Natalia Lisek wniosowała o bezprzetargową kontynuację umowy najmu lokalu znajdującego się przy lokalu znajdującego się przy Pl. 20 października 11 w Śremie, umowy nr PSGGN.7151.1.2013 zawartej w dniu 25 kwietnia 2013.

W dniu 27 maja 2020 sporządzono notatkę służbową, w której Naczelnik Pionu Skarbu Gminy zaproponował przedłużanie umowy z Panią Natalią Lisek na okres 3 lat.(tj. na okres od 1 października 2020r. do 30 września 2023r. Burmistrz dnia 27.05.2020 zamieścił adnotację o treści „Akceptuję na okres do 3 lat”.

W dniu 28 maja 2020 r. Naczelnik Pionu Skarbu Państwa poinformował Panią Natalię Lisek, że możliwe jest kontynuowanie najmu lokalu użytkowego położonego przy Pl. 20 Października 11 przez kolejne 3 lata. W tym celu konieczne będzie zawarcie umowy najmu (we wrześniu br.) z okresem obowiązywania od 1 października 2020r. do 30 września 2023r. Warunki najmu pozostaną niemal identyczne jak w obecnej umowie (wyjątek stanowić będzie sposób waloryzacji czynszu, który zamiast corocznego wzrostu o 5% będzie wzrastał o 2,55 – dotyczy to wszystkich nowo zawieranych przez gminę umów).

W odpowiedzi na pismo Pani Natalia Lisek w dniu 08.07.2020r. poinformowała, że przyjmuje warunki przedstawione w piśmie o sygnaturze PSGGN.7151.4.2020.JAMCI.

W dniu 11 sierpnia 2020r. Burmistrz wydał Zarządzenie nr 130/2020 w sprawie oddania w najem części nieruchomości położonych w Śremie przy Pl. 20 Października. W § 1 pkt.1 zapisano:

„Postanawiam oddać w najem lokal użytkowy o pow. 81,30 m2, stanowiący część nieruchomości zabudowanej, położonej w Śremie przy Placu 20 Października 11, oznaczonej ewidencyjnym numerem działki 916, zapisanej w księdze wieczystej nr Kw O1M/00017633/9, prowadzonej w Sądzie Rejonowym w Śremie oraz grunt o pow. 100 m2 położony w Śremie przy Placu 20 Października, stanowiący część działki oznaczonej ewidencyjnym numerem 2516/5, zapisanej w księdze wieczystej nr Kw PO1M/00024567/7, prowadzonej w Sądzie Rejonowym w Śremie, z przeznaczeniem na cele handlowo - usługowe z obowiązkiem prowadzenia działalności gastronomicznej jako dodatkowej oraz z możliwością urządzenia ogródka letniego na gruncie. Ponadto najemca jest zobowiązany do

prowadzenia w lokalu miejskiego centrum informacji.”
 Natomiast w § 2 zapisano:

Części nieruchomości, o których mowa w § 1 oddaje się w najem na okres 3 lat tj. od 1 października 2020 r. do 30 września 2023 r. w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowego użytkownika. oraz w § 3. Ustalą miesięczny czynsz najmu w wysokości 1570,54 zł (słownie: jeden tysiąc pięćset siedemdziesiąt złotych 54/100) plus należny podatek VAT.

Burmistrz Śremu sporządził wykaz, w którym podał do publicznej wiadomości, że przeznaczony został do oddania w najem, w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowego użytkownika, lokal użytkowy o pow. 81,30m², stanowiący część nieruchomości zabudowanej, położonej w Śremie przy Placu 20 października 11, oznaczonej ewidencyjnym numerem działki 916 (księga wieczysta nr Kw PO1M/00017633/9) oraz grunt o pow. 100m² położony w Śremie przy Placu Października, stanowiący część działki oznaczonej ewidencyjnym numerem 2516/5 (Księga wieczysta nr Kw Po1M/00024567/7).

Wykaz zawierał również:

- przeznaczenie nieruchomości i sposób ich zagospodarowania
- termin zagospodarowania nieruchomości
- wysokość i termin wnoszenia opłat
- aktualizacja wysokości czynszu
- czas zawarcia umowy

Na wykazie zamieszczono informację, że wykaz wywieszono dnia 14 sierpnia 2020r. i zdjęto 07 września 2020r.

Burmistrz sporządził ogłoszenie, w którym zamieścił informację, że przeznaczone zostały do oddania lokal użytkowy o pow. 81,30m², stanowiący część nieruchomości zabudowanej, położonej w Śremie przy Placu 20 października 11, oznaczonej ewidencyjnym numerem działki 916 (księga wieczysta nr Kw PO1M/00017633/9) oraz grunt o pow. 100m² położony w Śremie przy Placu Października, stanowiący część działki oznaczonej ewidencyjnym numerem 2516/5 (Księga wieczysta nr Kw Po1M/00024567/7). Oddania w najem ww. części nieruchomości nastąpi w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowego użytkownika.

Wykaz z danymi o częściach nieruchomości publikowany będzie w Urzędzie Miejskim w Śremie w okresie od dnia 14 sierpnia 2020 r. do dnia 04 września 2020 r. oraz na stronie internetowej Urzędu.

Na odwrocie zapis wywieszono w dniu 14.08.2020, zdjęto 07.09.2020r.

Inspektor Macieja Jankowski sporządził notatkę, która zawierała informację o publikacji ogłoszenia:

1 prasa lokalna – Tydzień Ziemi Śremskiej emisja 20.08.2020r.(nr 34)

2. strona internetowa Urzędu Miejskiego w Śremie

3. tablice ogłoszeń:

- ul. Plac 20 Października1, siedziba Urzędu Miejskiego w Śremie
- ul. Adama Mickiewicza 17, siedziba Starostwa Powiatowego w Śremie
- ul. Adama Mickiewicza 10, siedziba Urzędu Miejskiego w Śremie (Urząd Stanu Cywilnego)
- ul. Adama Mickiewicza 10, zewnętrzna tablica przy budynku UM w Śremie.

W dniu 17 września 2020r. Inspektor Maciej Jankowski sporządził notatkę służbową z konsultacji z Radcą Prawnym w sprawie dotyczącej Natalii Lisek – najemcy lokalu użytkowego, który opłaca czynsz w obniżonej wysokości na podstawie zarządzenia nr

65/2020 Burmistrza Śremu z 6 kwietnia 2020r. podjętego w związku z trwającym stanem epidemii.

Po analizie ww. zarządzenia Radca prawny poinformował, iż aby uzyskać obniżkę czynszu wynikającego z nowo zawieranej umowy Pani Lisek musi złożyć ponownie wniosek, o którym mowa w ww. zarządzeniu wskazując spadek przychodów z prowadzonej działalności (o co najmniej 30%) w stosunku do lutego 2020r. O powyższym poinformowano Panią Natalię Lisek w dniu 17 września 2020r. podczas podpisywania przez nią umowy najmu.

W dniu 17 września 2020r. podpisano umowę najmu nr PSGGN.7151.4.2020 pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Śremu, z upoważnienia którego działała Donata Tomczak – Naczelnik Pionu Skarbu Gminy a Natalią Lisek zam. Śrem prowadzącą działalność gospodarczą pn. Księgarnia przy Rynku Cafe Tej.

Wynajmujący oddał Najemcy do używania:

- lokal użytkowy o pow. 81,30m²,
- grunt om pow. 100m².

Najemca został zobowiązany corocznie powiadomić w terminie do 31 marca o planowanym urządzeniu ogródka letniego oraz okresie, w jakim będzie on funkcjonował w danym roku.

W § 2 pkt. 2 zapisano, że lokal oddaje się w najem z przeznaczeniem na cele handlowo-usługowe z obowiązkiem prowadzenia działalności gospodarczej jako dodatkowej oraz z możliwością prowadzenia na gruncie ogródka letniego. Najemca został zobowiązany również do nieodpłatnego urządzenia i prowadzenia w lokalu miejskiego centrum informacji na zasadach określonych w 9 § umowy.

Najemca został zobowiązany do płacenia czynszu w kwocie 1570,54 zł plus należny podatek VAT na podane konto w terminie do 10-tego każdego miesiąca.

Najemcę obciążają inne opłaty związane z eksploatacją przedmiotu najmu w szczególności energii elektrycznej, wody, gazu, odprowadzania ścieków, wywóz nieczystości, a także podatek od nieruchomości.

W dniu 18 września 2020 r. Pion Zarządzania Finansami Gminy został poinformowany o zawartej umowie wraz z kserokopią umowy.

W dniu 18 września 2020r. poinformowano Śremskie TBS Sp. z o.o. o zawarciu kolejnej umowy najmu z Panią Natalią Lisek i dołączono kserokopię umowy.

Dzierżawa

Do kontroli wybrano umowę dzierżawy zawartą z Panem Marcinem Frąckowiak.

W dniu 8 sierpnia 2019r. Burmistrz Śremu wydał Zarządzenie nr 114/2019 w sprawie oddania w dzierżawę gruntu położonego w Bodzyniewie. Postanowił oddać w dzierżawę grunt o pow.0,9403 ha (w skład gruntu wchodzi użytki: RIIIB-0,6213 ha, S-RIIIB-0,2560ha i PsIII-0,0630 ha) położony w Bodzyniewie, stanowiący nieruchomość oznaczoną ewidencyjnym numerem działki 4/6, dla której Sąd Rejonowy w Śremie prowadzi księgę wieczystą nr Kw PO1M/00051694/4.

W § 2 zapisano: Oddanie w dzierżawę gruntu, o którym mowa w § 1 nastąpi na czas nieoznaczony, w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, z przeznaczeniem na cele rolne.

Burmistrz sporządził wykaz, w którym podał do publicznej wiadomości, że przeznaczony został do oddania w dzierżawę grunt położony w Bodzyniewie. Postanowił oddać w dzierżawę grunt o pow.0,9403 ha (w skład gruntu wchodzi użytki: RIIIB-0,6213 ha, S-RIIIB-0,2560ha i PsIII-0,0630 ha) położony w Bodzyniewie, stanowiący nieruchomość oznaczoną ewidencyjnym numerem działki 4/6, dla której Sąd Rejonowy w Śremie prowadzi księgę wieczystą nr Kw PO1M/00051694/4.

W wykazie również zawarto:

- przeznaczenie gruntu i sposób jego zagospodarowania
- stan gruntu
- wysokość i termin wnoszenia opłat
- aktualizacja wysokości czynszu
- czas zawarcia umowy.

Wykaz wywieszono dnia 13 sierpnia 2019r.. zdjęto 4 września 2019r.

Burmistrz Śremu sporządził ogłoszenie o wykazie w której zawarł informację o przeznaczeniu do oddania w dzierżawę gruntu położonego w Bodzyniewie. Postanowił oddać w dzierżawę grunt o pow.0,9403 ha (w skład gruntu wchodzi użytki: RIIIB-0,6213 ha, S-RIIIB-0,2560ha i PsIII-0,0630 ha) położony w Bodzyniewie, stanowiący nieruchomość oznaczoną

ewidencyjnym numerem działki 4/6, dla której Sąd Rejonowy w Śremie prowadzi księgę wieczystą nr Kw PO1M/00051694/4. Wykaz z danymi o gruncie publikowany będzie w Urzędzie Miejskim w Śremie w okresie od 13 sierpnia 2019r. do 3 września 2019r, oraz na stronie internetowej Urzędu.

Wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 13.08.2019r., zdjęto 04.09.2019r.

Inspektor Maciej Jankowski sporządził notatkę służbową, która zawierała informację o publikacji ogłoszenia:

1 prasa lokalna – Tydzień Ziemi Śremskiej emisja 15.08.2019r.(nr 33)

2. strona internetowa Urzędu Miejskiego w Śremie

3. tablice ogłoszeń:

- ul. Plac 20 Października 1, siedziba Urzędu Miejskiego w Śremie
- ul. Adama Mickiewicza 17, siedziba Starostwa Powiatowego w Śremie
- ul. Adama Mickiewicza 10, siedziba Urzędu Miejskiego w Śremie (Urząd Stanu Cywilnego)
- ul. Adama Mickiewicza 10, zewnętrzna tablica przy budynku UM w Śremie.

W dniu 13 sierpnia 2019r. przesłano do Sołtysa wsi Bodzyniewo wykaz gruntu przeznaczonego do oddania w dzierżawę (na cele rolne) w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, z prośbą o umieszczenie tego wykazu na tablicy informacyjnej do dnia 3 września 2019r.

Burmistrz Śremu ogłosił pierwszy publiczny nieograniczony przetarg ustny na dzierżawę gruntu położonego w Bodzyniewie.

Ogłoszenie zawierało:

Przedmiot dzierżawy	Numer KW	Wywoławczy czynsz (netto) rocznie	Wadium
grunt o pow.0,9403 ha (w skład gruntu wchodzi użytki: RIIIB-0,6213 ha, S-RIIIB-0,2560ha i PsIII-0,0630 ha) położony w Bodzyniewie, stanowiący nieruchomość oznaczoną ewidencyjnym numerem działki 4/6	PO1M/00051694/4	282,09 zł	50,00 zł

- przeznaczenie i sposób wykorzystania gruntu,
- czynsz dzierżawny oraz inne opłaty i obciążenia,
- umowa dzierżawy zostanie zawarta na czas nieoznaczony,

- przetarg odbędzie się w dniu 4 listopada 2019r. o godz. 13,00 w Urzędzie Miejskim w Śremie Pl. 20 października 1, pokój nr 24, II piętro,
- warunki przetargu
- oraz wzór umowy.

W dniu 24 września 2019r. wysłano do sołtysa wsi Bodzyniewo dwa egzemplarze ogłoszenia o pierwszym publicznym nieograniczonym przetargu ustnym na dzierżawę gruntu położonego w Bodzyniewie, z prośbą i zamieszczenie ich na tablicach informacyjnych na terenie sołectwa i zdjęcie w dniu 5 listopada.

Inspektor Maciej Jankowski sporządził notatkę służbową, która zawierała informację o publikacji ogłoszenia o przetargu:

1 prasa lokalna – Tydzień Ziemi Śremskiej emisja 03.10.2020r.(nr 40)

2. strona internetowa Urzędu Miejskiego w Śremie

3. tablice ogłoszeń:

- ul. Plac 20 Października1, siedziba Urzędu Miejskiego w Śremie
- ul. Adama Mickiewicza 17, siedziba Starostwa Powiatowego w Śremie
- ul. Adama Mickiewicza 10, siedziba Urzędu Miejskiego w Śremie (Urząd Stanu Cywilnego)
- ul. Adama Mickiewicza 10, zewnętrzna tablica przy budynku UM w Śremie.

W dniu 8 października 2019r. sporządzono notatkę służbową ze spotkania z właścicielami nieruchomości sąsiadującymi z gminną nieruchomością oznaczoną numerem działki 4/6 w Bodzyniewie. Burmistrz Śremu polecił wstrzymać procedurę przetargową na dzierżawę przedmiotowego gruntu. Właściciele sąsiednich nieruchomości zostali poinformowani, że sprawa zostanie ponownie przeanalizowana pod względem możliwości sprzedaży bezprzetargowej na poszerzenie przyległych nieruchomości.

Burmistrz Śremu sporządził ogłoszenie o odwołaniu pierwszego nieograniczonego przetargu ustnego na dzierżawę gruntu położonego w Bodzyniewie.

Ogłoszenie wywieszono dnia 9 października 2019r. i zdjęto 17 października 2019r.

W dniu 9 października 2019r. wysłano pismo do sołtysa wsi Bodzyniewo o odwołaniu pierwszego nieograniczonego przetargu ustnego na dzierżawę gruntu położonego w Bodzyniewie z prośbą o zamieszczenie ich na tablicach informacyjnych na terenie sołectwa Bodzyniewo na okres co najmniej 7 dni,

Inspektor Maciej Jankowski sporządził notatkę służbową, która zawierała informację o publikacji ogłoszenia o odwołaniu przetargu:

1 prasa lokalna – Tydzień Ziemi Śremskiej emisja 10.10.2020r.(nr 41)

2. strona internetowa Urzędu Miejskiego w Śremie

3. tablice ogłoszeń:

- ul. Plac 20 Października1, siedziba Urzędu Miejskiego w Śremie
- ul. Adama Mickiewicza 17, siedziba Starostwa Powiatowego w Śremie
- ul. Adama Mickiewicza 10, siedziba Urzędu Miejskiego w Śremie (Urząd Stanu Cywilnego)
- ul. Adama Mickiewicza 10, zewnętrzna tablica przy budynku UM w Śremie.

W dniu 07 października 2019r. wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Śremie pismo od Małgorzaty i Wojciecha Werwińscy w sprawie zakupu części ziemi przylegającej do naszej nieruchomości nr działki 4/4.

W odpowiedzi na wniosek Państwa Werwińskich Burmistrz w dniu 21 października 2019r. udzielił odpowiedzi i zaproponował wydzierżawienie terenu wskazanego na załączonej mapie kolorem zielonym (tj. pas gruntu o szerokości 4m). W pozostałej części działka oznaczona nr 4/6 objęta zostanie ogłoszeniem przetargowym na jej dzierżawę, na cele rolne.

W dniu 4 listopada 2019r. sporządzono notatkę służbową ze spotkania w dniu 31 października 2019r. w Urzędzie Miejskim w Śremie w którym uczestniczyli Naczelnik Pionu Skarbu Gminy, inspektor PSG oraz państwo Małgorzata i Wojciech Werwińscy.

Państwo Werwińscy oznajmili, że propozycja gminy dot. wydzierżawienia na ich rzecz części działki jest rozwiązaniem, które ich satysfakcjonuje, przy czym konieczne jest poszerzenie proponowanego pasa gruntu, aby możliwe było swobodne manewrowanie sprzętem rolniczym. Ostatecznie uzgodniono pas gruntu o szerokości 8 m. Na spotkaniu przedstawiono warunki przyszłej dzierżawy.

W dniu 7 listopada 2019r. Burmistrz Śremu wydał Zarządzenie nr 152/2019 zmieniające zarządzenie nr 114/2019 Burmistrza Śremu z dnia 8 sierpnia 2019r. w sprawie oddania w dzierżawę gruntu położonego w Bodzyniewie.

Paragraf 1 ust.1 otrzymał brzmienie:

„Postanawiam oddać w dzierżawę grunt o pow. 0,9120 ha (w skład gruntu wchodzi użytki: RIIIB-0,6213 ha, S-RIIIB-0,2277 ha i PsIII-0,0630 ha) położony w Bodzyniewie, stanowiący część nieruchomości oznaczonej numerem działki 4/6, dla której Sąd Rejonowy w Śremie prowadzi księgę wieczystą nr Kw PO1M/000051694”

Burmistrz sporządził wykaz, w którym podał do publicznej wiadomości, że przeznaczony został do oddania w dzierżawę grunt o pow. 0,9120 ha (w skład gruntu wchodzi użytki: RIIIB-0,6213 ha, S-RIIIB-0,2277 ha i PsIII-0,0630 ha) położony w Bodzyniewie, stanowiący część nieruchomości oznaczonej numerem działki 4/6, dla której Sąd Rejonowy w Śremie prowadzi księgę wieczystą nr Kw PO1M/000051694. Grunt ten zostanie oddany w dzierżawę w trybie przetargu ustnego nieograniczonego.

W wykazie również zawarto:

- przeznaczenie gruntu i sposób jego zagospodarowania
- stan gruntu
- wysokość i termin wnoszenia opłat
- aktualizacja wysokości czynszu
- czas zawarcia umowy.

Wykaz wywieszono dnia 15 listopada 2019r.. zdjęto 9 grudnia 2019r.

Burmistrz Śremu sporządził ogłoszenie o wykazie w której zawarł informację o przeznaczeniu do oddania w dzierżawę gruntu położonego w Bodzyniewie. Postanowił oddać w dzierżawę grunt o pow. 0,9120 ha (w skład gruntu wchodzi użytki: RIIIB-0,6213 ha, S-RIIIB-0,2277 ha i PsIII-0,0630 ha) położony w Bodzyniewie, stanowiący część nieruchomości oznaczonej numerem działki 4/6, dla której Sąd Rejonowy w Śremie prowadzi księgę wieczystą nr Kw PO1M/000051694. Wykaz z danymi o gruncie publikowany będzie w Urzędzie Miejskim w Śremie w okresie od 15 listopada 2019r. do 6 grudnia 2019r, oraz na stronie internetowej Urzędu.

Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 15.11.2019r., zdjęto 09.12.2019r.

Inspektor Maciej Jankowski sporządził notatkę służbową, która zawierała informację o publikacji ogłoszenia:

- 1 prasa lokalna – Tydzień Ziemi Śremskiej emisja 21.11.2019r.(nr 47)
2. strona internetowa Urzędu Miejskiego w Śremie
3. tablice ogłoszeń:

- ul. Plac 20 Października 1, siedziba Urzędu Miejskiego w Śremie
- ul. Adama Mickiewicza 17, siedziba Starostwa Powiatowego w Śremie
- ul. Adama Mickiewicza 10, siedziba Urzędu Miejskiego w Śremie (Urząd Stanu Cywilnego)

- ul. Adama Mickiewicza 10, zewnętrzna tablica przy budynku UM w Śremie.

W dniu 15 listopada 2019r. przesłano do Sołtysa wsi Bodzyniewo wykaz gruntu położonego w Bodzyniewie (część działki numer ewid. 4/6) przeznaczonego do oddania w dzierżawę (na cele rolne) w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, z prośbą o umieszczenie tego wykazu na tablicy informacyjnej do dnia 6 grudnia 2019r. Nadmieniono w piśmie, że w stosunku do poprzedniego zakresu został umniejszony o powierzchnię 283,0 m² tj. pas o szerokości 8 m biegnący wzdłuż tylnej granicy z posesjami oznaczonymi numerami porządkowymi 9 i 9A.

Burmistrz Śremu ogłosił pierwszy publiczny nieograniczony przetarg ustny na dzierżawę gruntu położonego w Bodzyniewie.

Ogłoszenie zawierało:

Przedmiot dzierżawy	Numer KW	Wywoławczy czynsz (netto) rocznie	Wadium
Grunt o pow. 0,9120 ha (w skład gruntu wchodzi użytki: RIIIB-0,6213 ha, S-RIIIB-0,2277 ha i PsIII-0,0630 ha) położony w Bodzyniewie, stanowiący część nieruchomości oznaczonej numerem działki 4/6, dla której Sąd Rejonowy w Śremie prowadzi księgę wieczystą nr Kw PO1M/000051694”	PO1M/00051694/4	273,60 zł	50,00 zł

- przeznaczenie i sposób wykorzystania gruntu,
- czynsz dzierżawny oraz inne opłaty i obciążenia,
- umowa dzierżawy zostanie zawarta na czas nieoznaczony,
- przetarg odbędzie się w dniu 4 lutego 2020r. o godz. 13.00 w Urzędzie Miejskim w Śremie Pl. 20 października 1, pokój nr 24, II piętro,
- warunki przetargu oraz wzór umowy.

W dniu 30 grudnia 2019r. wysłano do sołtysa wsi Bodzyniewo dwa egzemplarze ogłoszenia o pierwszym publicznym nieograniczonym przetargu ustnym na dzierżawę gruntu położonego w Bodzyniewie, z prośbą i zamieszczenie ich na tablicach informacyjnych na terenie sołectwa i zdjęcie w dniu 5 lutego 2020r.

Inspektor Maciej Jankowski sporządził notatkę służbową, która zawierała informację o publikacji ogłoszenia o przetargu:

1. prasa lokalna – Tydzień Ziemi Śremskiej emisja 02.01.2020r.(nr 1)
2. strona internetowa Urzędu Miejskiego w Śremie
3. tablice ogłoszeń:

- ul. Plac 20 Października1, siedziba Urzędu Miejskiego w Śremie
- ul. Adama Mickiewicza 17, siedziba Starostwa Powiatowego w Śremie’
- ul. Adama Mickiewicza 10, siedziba Urzędu Miejskiego w Śremie (Urząd Stanu Cywilnego)
- ul. Adama Mickiewicza 10, zewnętrzna tablica przy budynku UM w Śremie.

Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 30.12.2019r. zdjęto 05.02.2020r.

W dniu 29 stycznia 2020 roku (data pisma 27.01.2020r.) wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Śremie skarga Pana Marka Nyczak na ogłoszenie dotyczące pierwszego publicznego nieograniczonego przetargu ustnego na dzierżawę gruntu położonego w Bodzyniewie.

W dniu 04 lutego 2020r. Burmistrz poinformował Pana Marka Nyczak, że skarga jest bezzasadna, wobec tego zdecydował o nieodwoływaniu przedmiotowego przetargu.

W dniu 4 lutego 2020r, sporządzono arkusz licytacji, który zawierał osoby zamierzające uczestniczyć w przetargu, tj.

- Tomasz Ostrowski
- Małgorzata Flieger
- Marzena Maruk
- Sebastian Kłak
- Marcin Frąckowiak
- Marek Nyczak (nie został dopuszczony do licytacji).

W dniu 4 lutego 2020r. sporządzono wykaz o nazwie dokumenty przedstawione przez osoby zamierzające uczestniczyć w przetargu.

Wszystkie osoby złożyły oświadczenie zamierzającej uczestniczyć w pierwszym publicznym nieograniczonym przetargu ustnym na dzierżawę gruntu położonego w Bodzyniewie oraz oświadczenie uczestnika przetargu.

Pan Marek Nyczak złożył oświadczenie o zmienionej treści.

Wszyscy uczestnicy wpłacili wadium w wymaganym terminie.

Przewodniczący komisji przetargowej i oraz członkowie komisji przetargowej w dniu 4 lutego 2020r. złożyli oświadczenie, że uczestnicy przetargu nie są mi osobami bliskimi ani też nie pozostają w takim stosunku prawnym lub faktycznym, który mógłby budzić wątpliwości co do bezstronności.

Sporządzono protokół z pierwszego publicznego nieograniczonego przetargu ustnego na dzierżawę gruntu położonego w Bodzyniewie.

Czynsz wywoławczy ustalono na poziomie 273,60 zł.

Komisja przetargowa dopuściła do udziału w przetargu 5 osób.

Minimalne postąpienie wynosi 10,00 zł.

W wyniku przeprowadzonej licytacji dzierżawcą gruntów ustalony został Pan Marcin Frąckowiak. Czynnosc dzierżawny osiągnięty w przetargu wynosi 1590,00 zł.

Na poczet czynszu dzierżawnego zaliczono wpłacone przez Pana Marcina Frąckowiaka wadium w wysokości 50,00 zł.

Zawiadomienie o terminie i miejscu zawarcia umowy dzierżawy zostanie przesłane w ciągu 21 dni.

Protokół podpisali przewodniczący i członkowie komisji przetargowej oraz przyszły dzierżawca gruntu.

W dniu 14 lutego 2020r. (data pisma 7.02.2020r.) do Urzędu Miejskiego w Śremie wpłynęła skarga na czynności związane z przeprowadzeniem pierwszego publicznego nieograniczonego przetargu ustnego na dzierżawę gruntu położonego w Bodzyniewie złożona przez Pana Marka Nyczak.

W dniu 21 lutego 2020r. Burmistrz poinformował Pana Marka Nyczak, że po rozpatrzeniu skargi uznaje ją za bezzasadną. Jednocześnie poinformował, że od rozstrzygnięcia przedmiotowej skargi nie przysługuje żaden środek odwoławczy.

Burmistrz Śremu sporządził ogłoszenie, w którym poinformował, że w dniu 4 lutego 2020r. odbył się pierwszy publiczny nieograniczony przetarg ustny na dzierżawę gruntu położonego w Bodzyniewie i o wynikach przetargu.

W dniu 24 lutego 2020r. wysłano pismo do Pana Marcina Frąckowiak, w którym poinformowano, że w dniach od 3 marca do 13 marca 2020r. gmina Śrem gotowa będzie do zawarcia umowy dzierżawy gruntu położonego w Bodzyniewie .

W dniu 3 marca 2020r. zawarto umowę dzierżawy nr PSGGN.6845.25.2019 pomiędzy Gminą Śrem reprezentowaną z upoważnienia przez Donatę Tomczak – Naczelnika Pionu Skarbu Gminy a Marcinem Frąckowiak.

Dzierżawca zobowiązał się do płacenia czynszu w kwocie 1590,00 zł płatnego w dwóch równych ratach tj. I rata do 31 marca, II rata do 30 września. Czynsz za 2020r. wynosił 1316,45 zł i płatny był w ratach:

- I rata 512,45 zł płatna do 31 marca 2020r.
- II rata 795,00 zł płatna do 30 września 2020r.

Strony przewidziały możliwość wypowiedzenia umowy przez każdą ze stron z zachowaniem 6 miesięcznego okresu wypowiedzenia.

W dniu 4 marca 2020r. sporządzono informację, że w dniu 03 marca 2020r. została zawarta umowa z Panem Marcinem Frąckowiak i przekazano do Zespołu Obsługi Klienta.

Zaległości w 70005/0750

Do kontroli przedstawiono wykaz zaległości dotyczący dzierżaw rolnych -osoby fizyczne na kwotę 477,33 zł. Największe zaległości w kwocie 476,24 zł miał dzierżawca o nr 08-00000552.

W dniu 23 grudnia 2020 roku wysłano wezwanie do zapłaty zaległości. Zaległości te zostały uregulowane w dniu 11 stycznia 2021r. tj. 476,24 zł tytułem wpłaty zaległa i 18,76 zł tytułem odsetki.

Na wykazie zaległości dotyczące najem gruntów – osoby fizyczne wykazano zaległości na kwotę 43 307,46 zł plus Vat 12 672,61 zł. Razem 67 980,07 zł.

Do kontroli przedstawiono:

- najemcę o nr 61-00000223 z zaległością 40 963,10 zł plus VAT 9 421,51 zł, razem 50 384,61 zł. Z wyjaśnień Pani Magdaleny Sznura zajmującej się wysyłaniem wezwań do zapłaty i radcy prawnego zajmującego się egzekucją uzyskano informację, że w dniu 11.06.2021r. postanowieniem komornika dokonano podziału kwot uzyskanych z potrącenia wynagrodzenia za pracę, wpływy z egzekucji minimalne z uwagi na duże zadłużenie u innych wierzycieli.

- najemcę nr 61-00000093 z zaległością 5195,82 zł plus VAT 1 195,05 zł, razem 6390,87 zł. Z wyjaśnień Pani Magdaleny Sznura zajmującej się wysyłaniem wezwań do zapłaty i radcy prawnego zajmującego się egzekucją uzyskano informację, że egzekucja jest w toku. 10 czerwca 2020r. zajęcie wynagrodzenia oraz zajęcie rachunku bankowego. Brak majątku, posiada jeszcze nieruchomość (jako użytkownik wieczysty) – obciążenia hipotekami na rzecz banku, ZUS i US. Ewentualne przyłączenie się do egzekucji z nieruchomości nieuzasadnione ekonomiczne z uwagi na kolejność zaspokajania wpisanych wierzycieli hipotecznych i wysokich kwot hipotek nie rokuje zaspokojenia gminy, tylko będzie generować koszty.

Na wykazie zaległości dotyczące najem gruntów – osoby prawne wykazano zaległości na kwotę 1 285,98 zł plus Vat 82,92 zł., razem 1 568,90 zł.

Handwritten signature and initials in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Zaległość dotyczyła jednego najemcy o nr 62-00000044. Z wyjaśnień Pani Magdaleny Sznura zajmującej się wysyłaniem wezwań do zapłaty i radcy prawnego zajmującego się egzekucją uzyskano informację, że w dniu 16.10.2020r. otrzymano postanowienie komornika o umorzeniu postępowania egzekucyjnego z uwagi na bezskuteczność egzekucji. W dniu 19.12.2020r. Burmistrz Śremu podjął decyzję o pozostawieniu sprawy jako tymczasowo załatwionej na okres 2 lat.

Inspektorzy kontroli zwrócili się o wyjaśnienia czy na terenie Gminy Śrem znajdują się kontenery na odzież używaną i czy miasto uzyskuje z tego tytułu dochody?

Zastępca Naczelnika Pionu Skarbu Gminy udzielił wyjaśnień o następującej treści:

„Na terenie gminy znajdują się kontenery na odzież używaną, głównie w sąsiedztwie pojemników na odpady przy zabudowie wielorodzinnej. Tereny te nie stanowią własności gminy Śrem. Gmina nie uzyskuje z tego tytułu dochodów. Większość gruntów gminnych na terenie miasta stanowi zieleń miejską bądź drogi publiczne gdzie ze względów estetycznych zabrania się lokalizacji pojemników na odzież. W przypadkach stwierdzenia zajęcia gruntu gminnego podejmowane są interwencje telefoniczne w sprawie usunięcia kontenera na odzież.”

Wyjaśnienia Zastępcy Naczelnika Pionu Skarbu Gminy czy na terenie Gminy Śrem znajdują się kontenery na odzież używaną i czy miasto uzyskuje z tego tytułu dochody- **Akta Kontroli B.IV.1.6**

Zbywanie nieruchomości i lokali

Uchwała NR 361/XLI/09 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 29 października 2009 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy Śrem

Uchwała określa zasady gospodarowania nieruchomościami gminy Śrem w zakresie:

- nabywania nieruchomości i lokali;
- zbywania nieruchomości i lokali;
- obciążania nieruchomości;
- wynajmowania lub wdzierżawiania nieruchomości i
- użyczenia nieruchomości i lokali.

Uchwała nie dotyczy nieruchomości oddanych w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym gminy.

Nieruchomości zbywa się w trybie i na zasadach przewidzianych w ustawie.

Gmina zbywa nieruchomości nie przeznaczone lub nie wykorzystywane na realizację celów publicznych lub zadań własnych, z zastrzeżeniem: zbycie nieruchomości wykorzystywanej na realizację zadań własnych gminy, dla której brak miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, jest możliwe jeśli studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy nie przewiduje realizacji celu publicznego.

Sprzedaż gruntu na rzecz użytkownika wieczystego może nastąpić, jeżeli został on zagospodarowany zgodnie z warunkami umowy.

Wykaz budynków mieszkalnych, w których lokale mieszkalne przeznacza się do sprzedaży, określa wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.

Sprzedaż lokali mieszkalnych następuje z jednoczesną sprzedażą udziału we współwłasności nieruchomości wspólnej.

W przypadku rezygnacji z pierwszeństwa zakupu lokali mieszkalnych przez wszystkich najemców, dopuszcza się przeznaczenie całej nieruchomości do sprzedaży w trybie przetargowym.

Lokale użytkowe sprzedawane są wyłącznie w trybie przetargu.

Nieruchomości zabudowane budynkami o funkcji wyłącznie użytkowej, z wynajętymi lokalami, przeznacza się do sprzedaży w trybie przetargowym, bez wyodrębnienia nieruchomości lokalowych.

Kserokopia uchwały NR 361/XLI/09 Rady Miejskiej w ŚREMIE z dnia 29 października 2009 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy Śrem – **Akta kontroli Nr B.IV.1.7.**

Uchwała NR 405/XXXIX/2013 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 28 listopada 2013 roku zmieniająca uchwałę w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy Śrem.

Rada Miejska w Śremie uchwaliła, co następuje:

§ 1. W uchwale nr 361/XLI/09 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 29 października 2009 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy Śrem (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2009 r. Nr 225, poz. 3947) wprowadza się zmiany:

1) w §1 uchyla się pkt 5; 2) § 10 otrzymuje brzmienie:

„1. Nieruchomości i lokale użytkowe oddawane są w najem, w trybie przetargowym na czas nieoznaczony lub na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3.

2. Nieruchomości i lokale użytkowe mogą być oddawane w najem na czas nieoznaczony, w trybie bezprzetargowym:

1) na rzecz najemców lokali mieszkalnych, stanowiących mieszkaniowy zasób gminy, w celu poprawienia ich warunków bytowych, znajdujące się na tej samej, bądź przyległej nieruchomości, w szczególności: pomieszczenia gospodarcze, ogródki przydomowe, garaże, grunty pod garaże;

2) na rzecz podmiotu, z którym trwały zarządca związany był umową najmu, w przypadku wygaśnięcia prawa trwałego zarządu;

3) na cel rolniczy, ogródków przydomowych, zieleni rekreacyjnej lub punktów gromadzenia odpadów (śmietniki, w tym kontenery);

4) na cele zapleczy budów;

5) pod lokalizację urządzeń przesyłowych;

6) w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej własność, oddanej w użytkowanie wieczyste, trwały zarząd, dzierżawę, najem, użytkowanie lub użyczenie wnioskodawcy;

7) na cele prowadzenia działalności niezarobkowej, w szczególności charytatywnej, kulturalnej, oświatowej, wychowawczej, sportowej, opiekuńczej i leczniczej;

- 8) na rzecz klubów sportowych działających w formie stowarzyszeń i uczniowskich klubów sportowych;
 - 9) na rzecz kościołów i związków wyznaniowych, mających uregulowane ustawowo stosunki z Państwem, na cele działalności sakralnej;
 - 10) na cele publiczne w rozumieniu art. 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.1));
 - 11) na cele rekreacyjne lub wypoczynkowe z możliwością realizacji usług gastronomicznych jako uzupełniających;
 - 12) na rzecz osoby, od której nabyto daną nieruchomość do czasu jej docelowego zagospodarowania;
 - 13) na rzecz spółek gminnych i samorządowych jednostek organizacyjnych;
 - 14) na rzecz innej jednostki samorządu terytorialnego lub Skarbu Państwa;
 - 15) w innych przypadkach - po uzyskaniu pozytywnej opinii komisji Rady Miejskiej, do zadań której należą zagadnienia dotyczące gospodarowania nieruchomościami.
3. Nieruchomości i lokale użytkowe mogą być oddawane w najem na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata, w trybie bezprzetargowym, po uzyskaniu pozytywnej opinii komisji Rady Miejskiej, do zadań której należą zagadnienia dotyczące gospodarowania nieruchomościami.
4. Dopuszcza się zawarcie kolejnej umowy najmu tej samej nieruchomości lub tego samego lokalu użytkowego na rzecz tej samej osoby po umowie zawartej na okres do 6 miesięcy, pod warunkiem, że suma okresów najmu, na który zostaną oddane te nieruchomości lub lokale użytkowe nie przekroczy 1 roku.
5. Wynajem części nieruchomości służącej realizacji zadań gminy nie może stać w sprzeczności z podstawową funkcją nieruchomości lub lokalu.
6. Wysokość stawek czynszu powinna być uzależniona od położenia nieruchomości oraz celu, na jaki nieruchomość jest przeznaczona.”
- 3) uchyla się Rozdział VI.I.
Wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi Śremu.

Kserokopia uchwały NR 405/XXXIX/2013 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 28 listopada 2013 roku zmieniająca uchwałę w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy Śrem – **Akta kontroli Nr B.IV.1.8.**

Uchwała NR 234/XXIII/2020 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 17 grudnia 2020r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Śrem na lata 2021-2025.

Rada Miejska w Śremie uchwaliła wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Śrem na lata 2021-2025 stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.
Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021r.

Uchwała NR 179/XVIII/2016 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 25 lutego 2016 r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Śrem w latach 2016-2020.

Uchwalono:

Rozdział 1. Prognoza dotycząca wielkości oraz stanu technicznego zasobu mieszkaniowego gminy w poszczególnych latach, z podziałem na lokale socjalne i pozostałe lokale mieszkalne.

Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Śrem w latach 2016-2020 tworzy warunki do zaspokajania potrzeb mieszkaniowych gospodarstw o niskich dochodach, a także zapewniania lokali socjalnych i lokali zamiennych.

W celu zabezpieczenia odpowiedniej wielkości zasobu zakłada się pozyskanie lokali poprzez:

- 1) zawieranie porozumień z podmiotami zainteresowanymi wykwaterowaniem najemców do lokali socjalnych;
- 2) partycypację gminy w kosztach budowy mieszkań dla najemców, którzy zwolnią lokale wchodzące w skład mieszkaniowego zasobu gminy;
- 3) partycypację gminy w kosztach budowy mieszkań dla osób, które znajdują się na liście osób uprawnionych do zawarcia umowy najmu lokalu na czas nieoznaczony;
- 4) adaptację lokali niemieszkalnych na mieszkalne na koszt przyszłego najemcy.

Przeznaczono do sprzedaży na rzecz najemców lokale mieszkalne w budynkach zlokalizowanych:

1) w Śremie przy ulicach:

- a) Andrzeja Frycza Modrzewskiego 1, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 i 10,
- b) Jana Kochanowskiego 1,3 i 5,
- c) Powstańców Wielkopolskich 6, 8 i 10,
- d) Stefana Grota Roweckiego 4,e) Leopolda Okulickiego 12,
- f) Dezyderego Chłapowskiego 14,
- g) Adama Mickiewicza 23, 29, 55, 57, 59 i 71,
- h) Ogrodowej 27, 29, 31, 33 i 35,
- i) Ks. Piotra Wawrzyniaka 9,
- j) Stary Rynek 1, 5 i 6,
- k) Grunwaldzkiej 8a,
- l) Zachodniej 32,
- m) Farnej 22 i 22a,
- n) Piaskowej 9,
- o) Szerokiej 1,
- p) Pl. 20 Października 11,
- q) Gen. Władysława Sikorskiego 21;

2) w Niesłabinie przy ul. Osiedlowej

Lokale mieszkalne mogą być sprzedawane tylko najemcom posiadającym umowy zawarte na czas nieoznaczony.

Zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu.

W celu dostosowania wpływów z czynszów do potrzeb związanych z właściwą gospodarką zasobem mieszkaniowym, uwzględniając możliwości finansowe najemców, wprowadzono niżej wymienione zasady:

- 1) stawki czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych ustala Burmistrz Śremu w oparciu o zasady określone ustawami i niniejszą uchwałą;
- 2) zmiana stawek czynszu następować będzie każdego roku od dnia 1 sierpnia;
- 3) w latach 2016-2020 bazowa stawka czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego wzrastać będzie rocznie nie więcej niż o 10% stawki obowiązującej;
- 4) czynsz za lokale socjalne wynosi 50% stawki bazowej, bez uwzględniania czynników obniżających i podwyższających stawkę bazową.

Dopuszcza się stosowanie następujących czynników zmieniających stawkę czynszu:

1) położenie budynku:

- a) dla budynków o zabudowie zwartej stawka bazowa ulega obniżeniu o 0,05 zł/m²,
- b) dla budynków położonych na wsi stawka bazowa ulega obniżeniu o 0,60 zł/m²;

2) położenie lokalu w budynku:

- a) dla lokali położonych na poddaszu stawka bazowa ulega obniżeniu o 0,20 zł/m²,
- b) dla lokali z ciemną kuchnią stosuje się obniżenie stawki bazowej o 0,05 zł/m²;

3) wyposażenie budynku i lokalu w urządzenia techniczne i instalacje oraz ich stan:

- a) za brak centralnego ogrzewania stawka bazowa ulega obniżeniu o 0,05 zł/m²,
- b) za brak łazienki stawka bazowa ulega obniżeniu o 0,05 zł/m²,
- c) za brak wc stawka bazowa ulega obniżeniu o 0,05 zł/m²;

4) ogólny stan techniczny budynku:

- a) dla budynków po termomodernizacji poprzedzonej pozytywnie zweryfikowanym audytem stawka bazowa ulega podwyższeniu o 0,60 zł/m²,
- b) dla budynków po termomodernizacji poprzedzonej negatywnie zweryfikowanym audytem stawka bazowa ulega podwyższeniu o 0,30 zł/m²,
- c) dla budynków i oficyn przeznaczonych do remontu kapitalnego lub rozbiórki stawka bazowa ulega obniżeniu o 0,60 zł/m²,
- d) dla budynków wybudowanych po 2010 roku stawka bazowa ulega podwyższeniu o 1 zł/m².

Obniżki czynszu w stosunku do najemców o niskich dochodach stosowane będą, gdy podstawowa stawka czynszu przekroczy 3% wskaźnika przeliczeniowego kosztu odtworzenia 1m².2.

Obniżki czynszu udziela się na wniosek najemcy, który łącznie spełnia następujące warunki:

- 1) posiada umowę najmu lokalu na czas nieoznaczony;
- 2) spełnia kryteria dochodowe określone w uchwale Rady Miejskiej w Śremie w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy;
- 3) nie posiada zaległości w zapłacie czynszu i innych opłat za używanie lokalu.

Dopuszcza się niespełnienie warunku ww. pkt 3 pod warunkiem, realizowania przez najemcę od co najmniej 3 miesięcy poprzedzających złożenie wniosku o obniżkę czynszu, postanowień w zawartej ugodzie spłaty zadłużenia lub umowie o wykonanie świadczenia zastępczego. § 14. 1. Obniżenie czynszu następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu złożenia wniosku.

Obniżka czynszu zostaje cofnięta w przypadku gdy najemca: jest w zwłoce z zapłatą obniżonego czynszu lub innych opłat za używanie lokalu za dwa pełne okresy płatności.

Zarządzeniem 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 ustalono, że przetargi ustne na zbycie nieruchomości komunalnych przeprowadza komisja przetargowa w składzie trzyosobowym: 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.

Traci moc zarządzenie nr 427/08 Burmistrza Śremu z dnia 19 maja 2008 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do przeprowadzania ustnych przetargów na zbycie lub wynajem nieruchomości będących własnością Gminy Śrem

Zarządzenie NR 427/08 Burmistrza Śremu z dnia 19 maja 2008 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do przeprowadzania ustnych przetargów na zbycie lub wynajem nieruchomości będących własnością Gminy Śrem

Powołano komisję przetargową do przeprowadzania ustnych przetargów na zbycie lub wynajem nieruchomości komunalnych, w poniższym składzie:

Donat Tomczak	Przewodniczący Komisji
Lidia Wysoczańska	członek Komisji
Marcin Sawicki	członek Komisji
Maciej Jankowski	członek Komisji

Zarządzenie NR 109/2016 Burmistrza Śremu z dnia 19 września 2016 r. zmieniające zarządzenie nr 117/2011 w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do przeprowadzania ustnych przetargów na zbycie nieruchomości będących własnością Gminy Śrem.

§ 1. W zarządzeniu 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

§ 1 pkt 2 otrzymuje brzmienie: „2) dwóch członków komisji - wybranych przez Naczelnika Pionu Skarbu Gminy lub jego zastępcę spośród pracowników Pionu Skarbu Gminy”.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Naczelnikowi Pionu Skarbu Gminy.

Kserokopie: 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, Zarządzenia NR 109/2016 Burmistrza Śremu z dnia 19 września 2016 r. zmieniające zarządzenie nr 117/2011 w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do przeprowadzania ustnych przetargów na zbycie nieruchomości będących własnością Gminy Śrem – **Akta kontroli Nr B.IV.1.9.**

W sprawozdaniu Rb- 27 z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku wykazano w rozdziale 70005/077 dochody z tytułu zbycia nieruchomości w wysokości: 977 730,00 zł na plan w kwocie 1 500 000,00 zł, należności do zapłaty w kwocie 3 000,00 zł.

Inspektor Pionu Skarbu Gminy złożyła wyjaśnienie w sprawie sprzedaży nieruchomości gminnej na raty o treści: „*Umową notarialną kupna-sprzedaży gmina Śrem dokonała sprzedaży nieruchomości (akt notarialny z dnia 12-07-2012 r. Rep A nr 8401/2012) na rzecz Pani Jolanty Kujawa-Węlyczko. Należność gminy Śrem z tytułu sprzedaży rozłożona została na raty. Pierwsza rata płatna była przed zawarciem umowy notarialnej. Pozostała kwota rozłożona została na 9 rat rocznych w kwocie 3000,00zł każda, płatna do 31 marca każdego roku, począwszy od 2013r. wraz z oprocentowaniem równym stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP.*

Termin płatności ostatniej raty przypada na 31 marca 2021 r.”

Wyjaśnienie w sprawie należności w kwocie 3000,00 zł z tytułu sprzedaży nieruchomości na raty, ewidencja konta 221, 226, kserokopia aktu notarialnego z dnia 12-07-2012 r. Rep A nr 8401/2012) – **Akta kontroli B.IVI.1.10.**

Dochód uzyskany z tytułu zbycia lokali mieszkalnych po udzieleniu bonifikaty (50%) w wysokości 894 707,50 zł.

Śrem, ul. Andrzeja Frycza Modrzewskiego 4 ilość lokali 9 za kwotę	137 133,00 zł
Śrem, ul. Andrzeja Frycza Modrzewskiego 6 ilość lokali 5 za kwotę	70 000,00 zł
Śrem, ul. Gen. Wł. Sikorskiego 6 w ilości lokali 5 za kwotę	46 464,00 zł
Śrem, ul. Jana Kochanowskiego 1 w ilości lokali 5 za kwotę	77 578,00 zł
Śrem, ul. Jana Kochanowskiego 5 w ilości lokali 18 za kwotę	51 572,00 zł
Śrem, ul. Leopolda Okulickiego 12 w ilości lokali 49 za kwotę	78 897,00 zł
Śrem, ul. Ogrodowa 29, 31 i 35 w ilości lokali 119 za kwotę	192 394,50 zł
Śrem, ul. Powstańców Wielkopolskich 6 w ilości lokali 9 za kwotę	54 669,00 zł
Śrem, ul. Stefana Grota Roweckiego 4 w ilości lokali 44 za kwotę	178 000,00 zł
Razem	894 707,50 zł

Lokale mieszkalne zlokalizowane w budynkach w Śremie przy ulicach: Andrzeja Frycza Modrzewskiego 6, Ogrodowa 35 i Stefana Grota Roweckiego 4 zostały sprzedane w trybie publicznego, nieograniczonego przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości stanowiących lokale mieszkalne.

Procedura sprzedaży nieruchomości położonej w Śremie w rejonie ul. Szkolnej

Z datą 19.07.2019 roku sporządzono operat szacunkowy z określenia wartości rynkowej prawa własności działki gruntowej niezabudowanej oznaczonej numerem ewidencyjnym 1725/22 o powierzchni 1690 m kw. położonej w Śremie, przy ul. Szkolnej, gmina Śrem, powiat śremski województwo wielkopolskie (KW PO1M/00024983/9) w celu jej sprzedaży w drodze przetargu.

Określono wartość rynkową nieruchomości na kwotę 120 024,00 zł.

Zarządzeniem NR 116/2019 Burmistrza Śremu z dnia 19 sierpnia 2019 roku w sprawie sprzedaży w trybie przetargowym nieruchomości położonej w Śremie w rejonie ul. Szkolnej, oznaczonej numerem ewidencyjnym 1725/22 Burmistrz postanowił przeznaczyć do sprzedaży w formie przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomość niezabudowaną, położoną w Śremie w rejonie ul. Szkolnej oznaczoną ewidencyjnym numerem działki 1725/22 o powierzchni 0,1690 ha, zapisaną w księdze wieczystej nr PO1M/00024983/9 prowadzoną w Sądzie Rejonowym w Śremie.

Ustalono cenę wywoławczą w pierwszym przetargu w wysokości 200 000,00 zł.

Wykaz

Sporządzono i wywieszono wykaz o sprzedaży w trybie nieograniczonego przetargu ustnego nieruchomości położonej w Śremie w rejonie ulicy Szkolnej:

Działki nr 1725/2

Powierzchnia działki 0.1690 ha

Cena nieruchomości 200 000,00 zł.

KW PO1M/00024983/9.

Przedmiotową nieruchomość obejmuje miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego – uchwała Nr 462/LI/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 września 2010 r., zgodnie z którym teren przeznaczony jest głównie pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną (symbol 6MN) oraz jako tereny zieleni urządzonej (symbol 3ZP).

Cena wywoławcza w pierwszym przetargu będzie wynosić 200 000,00 zł netto.

Do ceny uzyskanej w przetargu doliczony zostanie 23% podatek VAT.

Wyznaczono, że w terminie 6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust.1 pkt.1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami zobowiązane są do złożenia wniosku w terminie 6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu.

Wykaz umieszczono na stronie internetowej Miasta Śrem, tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta od 28 sierpnia 2019 r. do 19 września 2019 r..

Informacje o wywieszeniu wykazu umieszczono w prasie Tydzień Ziemi Śremskiej z dnia 29.08.2019r.:

OGŁOSZENIE O PRZETARGU

Burmistrz Śremu ogłosił pierwszy publiczny nieograniczony przetarg ustny na sprzedaż nieruchomości położonej w Śremie w rejonie ul. Szkolnej

Działka	powierzchnia	cena wywoławcza nieruchomości	wadium	KW
1725/22	0.1690 ha	200 000,00 zł	20 000,00 zł	PO1M/00024983/9

Informacje zawarte w ogłoszeniu:

Przedmiotowa nieruchomość jest niezabudowana, położona na terenie objętym miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego – uchwała Nr 462/LI/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 września 2010 r., zgodnie z którym działka przeznaczona jest głównie pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną (symbol 6MN) oraz jako tereny zieleni urządzonej (symbol 3ZP).

Księga obciążona jest prawem służebności, które nie dotyczy bezpośrednio zbywanej działki.

Gmina Śrem nie odpowiada za wady zbywanej nieruchomości, tj. za nieujawniony w Ośrodku Dokumentacji Geodezyjnej przebieg podziemnej infrastruktury lub przebieg niezgodny z naniesieniami na mapach zasadniczych.

Warunki sprzedaży:

- nabywca poniesie wszelkie koszty zawarcia umowy;
- koszty okazania granic lub wznowienia punktów granicznych obciążają nabywcę;

Pierwszy przetarg odbędzie się 19 listopada 2019 r. o godz. 13:00 w siedzibie Urzędu Miejskiego w Śremie, Pl. 20 Października 1, pokój nr 24, II piętro.

Warunki przetargu:

W przetargu mogą wziąć udział osoby, które wpłacą wadium w pieniądzu w wysokości 20.000,00zł pod tytułem: „przetarg – Szkolna” na rachunek Urzędu Miejskiego w Śremie

w terminie do dnia 15 listopada 2019 r. (za skuteczną datę wpłaty uważa się datę zaksięgowania na rachunku bankowym urzędu);

Uczestnicy przetargu zobowiązani byli przedłożyć komisji przetargowej: dowód wpłaty wadium, dowód tożsamości oraz odpowiednie dokumenty potwierdzające zdolność do reprezentacji innych osób, (pełnomocnictwo).

Przetarg jest ważny bez względu na liczbę uczestników przetargu, jeżeli przynajmniej jeden uczestnik zaoferuje co najmniej jedno postąpienie powyżej ceny wywoławczej.

Wysokość postąpienia określają uczestnicy przetargu, z zastrzeżeniem, że postąpienie nie może być niższe niż 1% ceny wywoławczej w zaokrągleniu do pełnych dziesiątek złotych w górę;

Wylicytowana cena sprzedaży nieruchomości podlega zapłacie do dnia zawarcia umowy, którego termin zostanie ustalony najpóźniej w ciągu 21 dni od rozstrzygnięcia przetargu. Uchylenie się nabywcy wyłonionego w przetargu od zawarcia umowy w wyznaczonym terminie skutkować będzie przypadkiem wpłaconego wadium na rzecz Gminy;

Do wylicytowanej kwoty zostanie doliczony 23% podatek VAT na podstawie ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.).

Ogłaszający ma prawo z uzasadnionej przyczyny do odwołania ogłoszonego przetargu w formie właściwej dla jego ogłoszenia.

Ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Śremie (od dnia 14.10.2019r. do 19.11.2019 r.), na stronie internetowej: www.srem.pl (BIP) oraz w prasie lokalnej Tydzień Ziemi Śremskiej z dnia 17.10.2019 roku i elektronicznej.

W dniu 19.11.2019 roku sporządzono Protokół z pierwszego publicznego nieograniczonego przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości – działki nr 1725/22, w którym odnotowano że przetarg zakończył się wynikiem negatywnym z powodu braku uczestników.

Protokół sporządziła komisja przetargowa w składzie trzyosobowym.

WYNIK I PRZETARGU

Burmistrz poinformował o wyniku przetargu z informacją, że w dniu 19 listopada 2019 r. w Urzędzie Miejskim w Śremie (ul. Plac 20 Października 1) o godz. 13:00 odbył się pierwszy przetarg ustny nieograniczony, mający na celu wyłonienie nabywcy nieruchomości położonej w Śremie w rejonie ul. Szkolnej, oznaczonej ewidencyjnym numerem działki 1725/22, zapisanej w księdze wieczystej nr PO1M/00024983/9 o powierzchni 0.1690 ha.

Cenę wywoławczą ustalono na poziomie: 200 000,00 zł netto.

Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym z powodu braku uczestników.

Informacja została wywieszona na tablicy dnia 21.11.2019r. do 29.11.2019r.

II przetarg

Burmistrz Śremu ogłosił drugi publiczny nieograniczony przetarg ustny na sprzedaż nieruchomości położonej w Śremie w rejonie ul. Szkolnej

Informacje zawarte w ogłoszeniu o II przetargu:

nr działki	powierzchnia	cena wywoławcza nieruchomości	wadium	KW
1725/22	0.1690 ha	125 000,00 zł	13 000,00 zł	PO1M/00024983/9

Przedmiotowa nieruchomość jest niezabudowana, położona na terenie objętym miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego – uchwała Nr 462/LI/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 września 2010 r., zgodnie z którym działka przeznaczona jest głównie pod

zabudowę mieszkaniową jednorodzinną (symbol 6MN) oraz jako tereny zieleni urządzonej (symbol 3ZP).

Księga obciążona jest prawem służebności, które nie dotyczy bezpośrednio zbywanej działki. Gmina Śrem nie odpowiada za wady zbywanej nieruchomości, tj. za nieujawniony w Ośrodku Dokumentacji Geodezyjnej przebieg podziemnej infrastruktury lub przebieg niezgodny z naniesieniami na mapach zasadniczych.

Warunki sprzedaży:

- nabywca poniesie wszelkie koszty zawarcia umowy;
- koszty okazania granic lub wznowienia punktów granicznych obciążają nabywcę.

Drugi przetarg odbędzie się 23 stycznia 2020 r. o godz. 13:00 w siedzibie Urzędu Miejskiego w Śremie, Pl. 20 Października 1, pokój nr 24 (sala sesyjna), II piętro.

Pierwszy przetarg odbył się 19 listopada 2019 r. o godz. 13:00 w siedzibie Urzędu Miejskiego w Śremie, Pl. 20 Października 1, który zakończył się wynikiem negatywnym z powodu braku uczestników.

Warunki przetargu:

W przetargu mogły wziąć udział osoby, które wpłacą wadium w pieniądzu /13.000,00 zł/ pod tytułem: „przetarg – Szkolna” na rachunek Urzędu Miejskiego w Śremie w terminie do dnia 20 stycznia 2020 r. (za skuteczną datę wpłaty uważa się datę zaksięgowania na rachunku bankowym urzędu).

Uczestnicy przetargu zobowiązani byli przedłożyć komisji przetargowej: dowód wpłaty wadium, dowód tożsamości oraz odpowiednie dokumenty potwierdzające zdolność do reprezentacji innych osób, (pełnomocnictwo).

Przetarg jest ważny bez względu na liczbę uczestników przetargu, jeżeli przynajmniej jeden uczestnik zaoferuje co najmniej jedno postąpienie powyżej ceny wywoławczej.

Wysokość postąpienia określą uczestnicy przetargu, z zastrzeżeniem, że postąpienie nie może być niższe niż 1% ceny wywoławczej w zaokrągleniu do pełnych dziesiątek złotych w górę.

Wylicytowana cena sprzedaży nieruchomości podlega zapłacie do dnia zawarcia umowy, którego termin zostanie ustalony najpóźniej w ciągu 21 dni od rozstrzygnięcia przetargu. Uchylenie się nabywcy wyłonionego w przetargu od zawarcia umowy w wyznaczonym terminie skutkować będzie przepadkiem wpłaconego wadium na rzecz Gminy.

Do wylicytowanej kwoty zostanie doliczony 23% podatek VAT na podstawie ustawy o podatku od towarów i usług.

Ogłaszający miał prawo z uzasadnionej przyczyny do odwołania ogłoszonego przetargu w formie właściwej dla jego ogłoszenia.

Ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Śremie, na stronie internetowej: www.srem.pl (BIP) oraz w prasie lokalnej (Tydzień Ziemi Śremskiej – data publikacja 23.12.2019r.) i elektronicznej.

W dniu 23.01.2020 roku sporządzono Protokół z drugiego publicznego nieograniczonego przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości – działki nr 1725/22, w którym odnotowano że przetarg zakończył się wynikiem negatywnym z powodu braku uczestników. Protokół sporządziła komisja przetargowa w składzie trzyosobowym.

Wynik o II przetargu zakończył się wynikiem negatywnym z braku uczestników.

Burmistrz Śremu poinformował o wyniku II przetargu na sprzedaż nieruchomości przy ul. Szkolnej. (wywieszono dnia 24 stycznia 2020r. do 10 lutego 2020r.)

III przetarg

Burmistrz Śremu ogłosił trzeci publiczny nieograniczony przetarg ustny na sprzedaż nieruchomości położonej w Śremie w rejonie ul. Szkolnej.

nr działki	powierzchnia	cena wywoławcza nieruchomości	wadium	KW
1725/22	0.1690 ha	125 000,00 zł	13 000,00 zł	PO1M/00024983/9

Informacje zawarte w ogłoszeniu o III przetargu:

Przedmiotowa nieruchomość jest niezabudowana, położona na terenie objętym miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego – uchwała Nr 462/LI/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 września 2010 r., zgodnie z którym działka przeznaczona jest głównie pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną (symbol 6MN) oraz jako tereny zieleni urządzonej (symbol 3ZP).

Obciążenie prawem służebności ujawnione w wymienionej wyżej księdze wieczystej, nie dotyczy zbywanej działki.

Warunki sprzedaży:

- nabywca poniesie wszelkie koszty zawarcia umowy,
- koszty okazania granic lub wznowienia punktów granicznych obciążają nabywcę.

Trzeci przetarg odbędzie się 22 kwietnia 2020 r. o godz. 13:00 w siedzibie Urzędu Miejskiego w Śremie, Pl. 20 Października 1, pokój nr 24 (sala sesyjna), II piętro.

Wcześniejsze przetargi, które zakończyły się wynikiem negatywnym z powodu braku uczestników, przeprowadzono w następujących terminach:

- pierwszy przetarg odbył się 19 października 2019 r. o godz. 13:00;

- drugi przetarg odbył się 23 stycznia 2020 r. o godz. 13:00.

Warunki przetargu:

W przetargu mogli wziąć udział osoby, które wpłacą wadium w pieniądzu /13.000,00 zł/ pod tytułem: „przetarg – Szkolna” na rachunek Urzędu Miejskiego w Śremie w terminie do dnia 17 kwietnia 2020 r. (za skuteczną datę wpłaty uważa się datę zaksięgowania na rachunku bankowym urzędu);

Uczestnicy przetargu zobowiązani są przedłożyć komisji przetargowej: dowód wpłaty wadium, dowód tożsamości oraz odpowiednie dokumenty potwierdzające zdolność do reprezentacji innych osób, (pełnomocnictwo).

Przetarg jest ważny bez względu na liczbę uczestników przetargu, jeżeli przynajmniej jeden uczestnik zaoferuje co najmniej jedno postąpienie powyżej ceny wywoławczej.

Wysokość postąpienia określą uczestnicy przetargu, z zastrzeżeniem, że postąpienie nie może być niższe niż 1% ceny wywoławczej w zaokrągleniu do pełnych dziesiątek złotych w górę;

Wylicytowana cena sprzedaży nieruchomości podlega zapłacie do dnia zawarcia umowy, którego termin zostanie ustalony najpóźniej w ciągu 21 dni od rozstrzygnięcia przetargu.

Uchylenie się nabywcy wyłonionego w przetargu od zawarcia umowy w wyznaczonym terminie skutkować będzie przepadkiem wpłaconego wadium na rzecz Gminy;

Do wylicytowanej kwoty zostanie doliczony 23% podatek VAT na podstawie ustawy o podatku od towarów i usług.

Ogłaszający miał prawo z uzasadnionej przyczyny do odwołania ogłoszonego przetargu w formie właściwej dla jego ogłoszenia.

Ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Śremie od dnia 03 marca 2020 roku do dnia 22 kwietnia 2020r., na stronie internetowej: www.srem.pl (BIP) oraz w prasie lokalnej (Tydzień Ziemi Śremskiej – data publikacji 05.03.2020r.) i elektronicznej.

W dniu 22 kwietnia 2020 roku sporządzono Protokół z trzeciego publicznego nieograniczonego przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości – działki nr 1725/22, w którym odnotowano że przetarg zakończył się wynikiem negatywnym z powodu braku uczestników.

Protokół sporządziła komisja przetargowa w składzie trzyosobowym.

Poinformowano o wyniku III przetargu.

Przetarg, który odbył się w dniu 22 kwietnia 2020 r. w Urzędzie Miejskim w Śremie (ul. Plac 20 Października 1) o godz. 13:00 zakończył się wynikiem negatywnym z powodu braku uczestników.

Wywieszono dnia 30 kwietnia 2020 r. zdjęto 08 maja 2020 r..

IV przetarg Szkolna

Burmistrz Śremu ogłosił czwarty publiczny nieograniczony przetarg ustny na sprzedaż nieruchomości położonej w Śremie w rejonie ul. Szkolnej

nr działki	powierzchnia	cena wywoławcza nieruchomości	wadium	KW
1725/22	0.1690 ha	125 000,00 zł	13 000,00 zł	PO1M/00024983/9

Informacje zawarte w ogłoszeniu:

Przedmiotowa nieruchomość była niezabudowana, położona na terenie objętym miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego – uchwała Nr 462/LI/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 września 2010 r., zgodnie z którym działka przeznaczona jest głównie pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną (symbol 6MN) oraz jako tereny zieleni urządzonej (symbol 3ZP).

Księga obciążona jest prawem służebności, które nie dotyczy bezpośrednio zbywanej działki. Gmina Śrem nie odpowiada za wady zbywanej nieruchomości, tj. za nieujawniony w Ośrodku Dokumentacji Geodezyjnej przebieg podziemnej infrastruktury lub przebieg niezgodny z naniesieniami na mapach zasadniczych.

Warunki sprzedaży:

- nabywca poniesie wszelkie koszty zawarcia umowy;
- koszty okazania granic lub wznowienia punktów granicznych obciążają nabywcę;

Czwarty przetarg odbędzie się 10 lipca 2020 r. o godz. 13:00 w siedzibie Urzędu Miejskiego w Śremie, Pl. 20 Października 1, pokój nr 24 (sala sesyjna), II piętro.

Wcześniejsze przetargi, które zakończyły się wynikiem negatywnym z powodu braku uczestników, przeprowadzono w następujących terminach:

- pierwszy przetarg odbył się 19 października 2019 r. o godz. 13:00;
- drugi przetarg odbył się 23 stycznia 2020 r. o godz. 13:00;
- trzeci przetarg odbył się 22 kwietnia 2020 r. o godz. 13:00.

Warunki przetargu:

W przetargu mogli wziąć udział osoby, które wpłacą wadium w pieniądzu w wysokości 13.000,00zł pod tytułem: „przetarg – Szkolna” na rachunek Urzędu Miejskiego w Śremie w terminie do dnia 7 lipca 2020 r. (za skuteczną datę wpłaty uważa się datę zaksięgowania na rachunku bankowym urzędu);

Uczestnicy przetargu zobowiązani byli przedłożyć komisji przetargowej: dowód wpłaty wadium, dowód tożsamości oraz odpowiednie dokumenty potwierdzające zdolność do reprezentacji innych osób, (pełnomocnictwo);

Przetarg jest ważny bez względu na liczbę uczestników przetargu, jeżeli przynajmniej jeden uczestnik zaoferuje co najmniej jedno postąpienie powyżej ceny wywoławczej.

Wysokość postąpienia określą uczestnicy przetargu, z zastrzeżeniem, że postąpienie nie może być niższe niż 1% ceny wywoławczej w zaokrągleniu do pełnych dziesiątek złotych w górę;

Wadium wpłacone przez uczestnika przetargu, który przetarg wygra, zostanie zaliczone na poczet ceny nabycia nieruchomości. Pozostałym uczestnikom przetargu wadium zostanie zwrócone niezwłocznie po rozstrzygnięciu przetargu przelewem na podane konto bankowe;

Wylicytowana cena sprzedaży nieruchomości podlega zapłacie do dnia zawarcia umowy, którego termin zostanie ustalony najpóźniej w ciągu 21 dni od rozstrzygnięcia przetargu.

Uchylenie się nabywcy wyłonionego w przetargu od zawarcia umowy w wyznaczonym terminie skutkować będzie przepadkiem wpłaconego wadium na rzecz Gminy;
Do wylicytowanej kwoty zostanie doliczony 23% podatek VAT na podstawie ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.).

Ogłaszający miał prawo z uzasadnionej przyczyny do odwołania ogłoszonego przetargu w formie właściwej dla jego ogłoszenia. Ogłoszenie o przetargu zostaje zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Śremie (dnia 05 maja 2020 r. do 11 lipca 2020r.), na stronie internetowej: www.srem.pl (BIP) oraz w prasie lokalnej (Tydzień Ziemi Śremskiej – data publikacji 07.05.2020r.) i elektronicznej.

W dniu 10.07.2020 roku sporządzono Protokół z czwartego publicznego nieograniczonego przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości – działki nr 1725/22, w którym odnotowano że przetarg zakończył się wynikiem negatywnym z powodu braku uczestników.
Protokół sporządziła komisja przetargowa w składzie trzyosobowym.

WYNIK IV przetargu

Burmistrz Śremu poinformował, że w dniu 10 lipca 2020 r. w Urzędzie Miejskim w Śremie (ul. Plac 20 Października 1) o godz. 13:00 odbył się czwarty przetarg ustny nieograniczony, mający na celu wyłonienie nabywcy nieruchomości położonej w Śremie w rejonie ul. Szkolnej, oznaczonej ewidencyjnym numerem działki 1725/22, zapisanej w księdze wieczystej nr PO1M/00024983/9 o powierzchni 0.1690 ha za cenę wywoławczą 125 000,00 zł netto.

Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym z powodu braku uczestników.
Wywieszono dnia 17 lipca 2020r., zdjęto 27 lipca 2020r.

V PRZETARG

Burmistrz Śremu ogłosił piąty publiczny nieograniczony przetarg ustny na sprzedaż nieruchomości położonej w Śremie w rejonie ul. Szkolnej

nr działki	powierzchnia	cena wywoławcza nieruchomości /netto/	wadium	KW
1725/22	0.1690 ha	95 000,00 zł	10 000,00 zł	PO1M/00024983/9

Informacje zawarte w ogłoszeniu:

Przedmiotowa nieruchomość była niezabudowana, położona na terenie objętym miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego – uchwałą Nr 462/LI/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 września 2010 r., zgodnie z którym działka przeznaczona była głównie pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną (symbol 6MN) oraz jako tereny zieleni urządzonej (symbol 3ZP).

Księga obciążona jest prawem służebności, które nie dotyczy bezpośrednio zbywanej działki.

Warunki sprzedaży:

- nabywca poniesie wszelkie koszty zawarcia umowy;
- koszty okazania granic lub wznowienia punktów granicznych obciążają nabywcę.

Piąty przetarg odbędzie się 14 września 2020 r. o godz. 13:00 w siedzibie Urzędu Miejskiego w Śremie, Pl. 20 Października 1, pokój nr 24 (sala sesyjna), II piętro.

Wcześniejsze przetargi, które zakończyły się wynikiem negatywnym z powodu braku uczestników, przeprowadzono w następujących terminach:

- pierwszy przetarg odbył się 19 października 2019 r. o godz. 13:00;
- drugi przetarg odbył się 23 stycznia 2020 r. o godz. 13:00;
- trzeci przetarg odbył się 22 kwietnia 2020 r. o godz. 13:00;
- czwarty przetarg odbył się 10 lipca 2020 r. o godz. 13:00.

Warunki przetargu:

W przetargu mogą wziąć udział osoby, które wpłacą wadium w pieniądzu w wysokości 10.000,00zł pod tytułem: „przetarg – Szkolna” na rachunek Urzędu Miejskiego w Śremie w terminie do dnia 10 września 2020 r. (za skuteczną datę wpłaty uważa się datę zaksięgowania na rachunku bankowym urzędu);

Uczestnicy przetargu byli zobowiązani przedłożyć komisji przetargowej: dowód wpłaty wadium, dowód tożsamości oraz odpowiednie dokumenty potwierdzające zdolność do reprezentacji innych osób, (pełnomocnictwo);

Przetarg jest ważny bez względu na liczbę uczestników przetargu, jeżeli przynajmniej jeden uczestnik zaoferuje co najmniej jedno postąpienie powyżej ceny wywoławczej.

Wysokość postąpienia określają uczestnicy przetargu, z zastrzeżeniem, że postąpienie nie może być niższe niż 1% ceny wywoławczej w zaokrągleniu do pełnych dziesiątek złotych w górę.

Wylicytowana cena sprzedaży nieruchomości podlega zapłacie do dnia zawarcia umowy, którego termin zostanie ustalony najpóźniej w ciągu 21 dni od rozstrzygnięcia przetargu. Uchylenie się nabywcy wyłonionego w przetargu od zawarcia umowy w wyznaczonym terminie skutkować będzie przepadkiem wpłaconego wadium na rzecz Gminy;

Do wylicytowanej kwoty **zostanie doliczony 23% podatek VAT** na podstawie ustawy o podatku od towarów i usług.

Ogłaszający ma prawo z uzasadnionej przyczyny do odwołania ogłoszonego przetargu w formie właściwej dla jego ogłoszenia. Ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Śremie (24 lipca 2020r. do 14 września 2020 r., na stronie internetowej: www.srem.pl (BIP) oraz w prasie lokalnej (Tydzień Ziemi Śremskiej – data emisji 30.07.2020r.) i elektronicznej.

W dniu 10.09.2020 r. nabywca Łukasz P. wpłacił 13 000,00 zł tytułem – przetarg Szkolna
W dniu 09.09.2020 r. nabywca Michał M. wpłacił 10 000,00 zł tytułem – przetarg Szkolna

W dniu 19.11.2019 roku sporządzono Protokół z piątego publicznego nieograniczonego przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości – działki nr 1725/22, w którym odnotowano że przetarg zakończył się wynikiem pozytywnym.

Do przetargu przystąpiło dwóch potencjalnych nabywców, którzy wpłacili wadium.

Wysokość postąpienia ustalono na poziomie 950,00 zł.

Nieruchomość nabył Państwo Anna i Łukasz P. za cenę 120 650,00 zł plus 23% VAT w wysokości 27 749,50 zł. Łącznie 148 399,50zł.

Nabywcy zobowiązali się do zapłaty pozostałej kwoty 135 399,50zł.

Protokół sporządziła komisja przetargowa w składzie trzyosobowym.

Członkowie komisji złożyli oświadczenia, że nie są osobami bliskimi ani też nie pozostają w takim stosunku prawnym lub faktycznym do uczestników przetargu, który mógłby budzić wątpliwości co do bezstronności komisji przetargowej (14.09.2020r.).

WYNIK V przetargu

Burmistrz Śremu poinformował, że w dniu 14 września 2020 r. w Urzędzie Miejskim w Śremie (ul. Plac 20 Października 1) o godz. 13:00 odbył się piąty przetarg ustny nieograniczony, mający na celu wyłonienie nabywcy nieruchomości położonej w Śremie w rejonie ul. Szkolnej, oznaczonej ewidencyjnym numerem działki 1725/22, zapisanej w księdze wieczystej nr PO1M/00024983/9 o powierzchni 0.1690 ha.

Cenę wywoławczą ustalono na poziomie: 95 000,00 zł netto.

W przetargu brało udział dwóch uczestników.

W wyniku przeprowadzonej licytacji, nabywcą nieruchomości zostali Państwo Anna i Łukasz P.

Cena osiągnięta w przetargu wyniosła 120 650,00 zł netto plus 23% podatek VAT.

Wywieszono dnia 22 września 2020r., zdjęto 30 września 2020 r.

Dnia 29 września 2020 roku (doręczono 01.10.2020r.) zawiadomiono nabywców o terminie zawarcia aktu notarialnego na nabycie działki nr 1725/22 na dzień 7 października 2020 r. o godz: 8:00.

Nieruchomość nabyto aktem notarialnym Rep. Nr A 5512/2020 w dniu 07.10.2020 roku.

Dokonano zmian w księgach inwentarzowych i w księdze wieczystej.

Procedura sprzedaży lokalu mieszkalnego przy ul. Ogrodowej

Sporządzono operat szacunkowy z datą 20.12.2019 rok w sprawie określenia wartości rynkowej prawa własności do lokalu mieszkalnego położonego na terenie miasta Śrem, przy ul. Ogrodowej 35/5, w którym określono wartość tego lokalu na kwotę 90 903,00zł w tym:
udział w gruncie: 16 973,00 zł,
lokalu 73 930,00 zł.

Kserokopia pierwszej strony operatu szacunkowego z datą 20.12.2019 rok w sprawie określenia wartości rynkowej prawa własności do lokalu mieszkalnego położonego na terenie miasta Śrem, przy ul. Ogrodowej 35/5 – **Akta kontroli Nr B.IV.1.11.**

Zarządzeniem NR 17/2020 Burmistrza Śremu z dnia 16 stycznia 2020 r. w sprawie sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 5 położonego w Śremie przy ulicy Ogrodowej 35 w drodze nieograniczonego przetargu ustnego przeznaczono do sprzedaży w drodze nieograniczonego przetargu ustnego lokal mieszkalny nr 5 położony w budynku przy ulicy Ogrodowej 35 w Śremie wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej, oznaczonej ewidencyjnymi numerami działek 319/2, 343/1, 357/3, 357/4, 358/2, 358/3, 359/4, 359/5, 359/7, 360/1, 360/2, 362/1, 373/1 i 377/4, dla której Sąd Rejonowy w Śremie prowadzi księgę wieczystą nr PO1M/00026778/3.

Cenę wywoławczą w pierwszym przetargu ustalono w wysokości 91 000,00 zł.

Wykonanie zarządzenia powierzono Naczelnikowi Pionu Skarbu Gminy.

W zarządzeniu powołano się na przepisy art. 26 i 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.1)), art. 25 ust. 1, art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.2)) oraz uchwały nr 361/XLI/09 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 29 października 2009 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy Śrem (Dz. U. Woj. Wielk. z 2014 r. poz. 695).

Kserokopia Zarządzenia NR 17/2020 Burmistrza Śremu z dnia 16 stycznia 2020 r. w sprawie sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 5 położonego w Śremie przy ulicy Ogrodowej 35 – **Akta kontroli Nr B.IV.1.12.**

Wykaz

Burmistrz Śremu podał do publicznej wiadomości na okres 21 dni, wykaz dla lokalu mieszkalnego przeznaczonego do sprzedaży na rzecz najemcy w trybie bezprzetargowym z jednoczesną sprzedażą udziału w gruncie

Położenie	obręb/arkusz	udział lokalu	cena lokalu
nr KW	nr działki	pow. działki w m ²	pow. lokalu w m ²
Śrem ul. Ogrodowa 33/5	0007 Śrem/ 8	5/1000	88 821,00 zł
PO1M/00026778/3	357/3, 358/3, 359/7, 360/2 373/1, 377/4, 343/1, 357/4, 358/2, 359/4, 359/5, 360/1, 319/2, 362/1	17 557	34,83

Informacje zawarte w wykazie:

Lokal znajduje się w budynku mieszkalnym wielorodzinnym.

Sposób zagospodarowania nieruchomości jest zgodny z charakterem użytkowania.

Nabywca nieruchomości ma obowiązek zapłaty ceny nabycia lokalu najpóźniej do dnia podpisania umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego.

Cena lokalu, stanowi wartość rynkową nieruchomości lokalowej wraz z pomieszczeniem przynależnym (jeśli takie jest wliczone do udziału) oraz udziałem w gruncie i częściach wspólnych budynku.

Od podanej ceny, najemcy przysługuje bonifikata wynikająca z warunków określonych przez Radę Miejską w Śremie w stosownej uchwale.

Sprzedaż lokalu jest zwolniona z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 10 ust. ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.).

Wykaz zawierał informację, że zgodnie z art. 35 ust.2 pkt.12 ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 21 sierpnia 1997 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.) osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust.1 pkt.1 i 2 te same ustawy, zobowiązane są do złożenia wniosku w terminie 6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu.

Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń 17.01.2020r. , zdjęto 10.02.2020r.

Informacje o wywieszeniu wykazu opublikowano w prasie (tydzień Ziemi Śremskiej – emisja 23.01.2020r.), prasie elektronicznej, stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Śremie

Kserokopia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ul. Ogrodowa 35/5 – **Akta kontroli Nr B.IV.1.13.**

Burmistrz Śremu ogłosił **pierwszy publiczny nieograniczony przetarg ustny** na sprzedaż lokalu mieszkalnego położonego w Śremie przy ul. **Ogrodowej 35/5**

Położenie	pow. w m ²	działki	udział lokalu	cena wywoławcza
nr KW gruntu	nr działki		pow. lokalu w m ²	Wadium
Śrem, ul. Ogrodowej 35/5	17 557		5/1000	91 000,00 zł
PO1M/00026778/3	319/2, 343/1, 357/3, 357/4, 358/2, 358/3, 359/4, 359/5, 359/7, 360/1, 360/2, 362/1, 373/1, 377/4		35,31	10 000,00 zł

Ogłoszenie zawierało informacje:

Lokal mieszkalny znajduje się w pierwszej klatce, na trzeciej kondygnacji w budynku o czterech kondygnacjach nadziemnych i części piwnicznej. Przedmiotowy budynek funkcjonuje w ramach wspólnoty mieszkaniowej. Sposób zagospodarowania nieruchomości jest zgodny z charakterem użytkowania. Lokal posiada piwnicę oraz dysponuje udziałem w częściach wspólnych nieruchomości. Lokal wymaga remontu. Księga wieczysta dla przedmiotowego lokalu zostanie założona po dokonaniu sprzedaży.

Pierwszy przetarg odbędzie się 21 maja 2020 r. o godz. 14:00 w Urzędzie Miejskim w Śremie, ul. Plac 20 Października 1, pok. nr 24, sala sesyjna (II piętro).

Warunki przetargu:

W przetargu mogli wziąć udział osoby, które wpłacą wadium w pieniądzu /10 000,00 zł/ pod tytułem: „przetarg ul. Ogrodowa 35/5” na rachunek Urzędu Miejskiego w Śremie w terminie do 18 maja 2020 r. (za skuteczną datę wpłaty uważa się datę zaksięgowania na rachunku bankowym urzędu);

Uczestnicy przetargu zobowiązani są przedłożyć komisji przetargowej: dowód wpłaty wadium, dowód tożsamości oraz odpowiednie dokumenty potwierdzające zdolność do reprezentacji innych osób (pełnomocnictwo) – również w przypadku reprezentowania jednego z małżonków.

Przetarg będzie ważny bez względu na liczbę uczestników przetargu, jeżeli przynajmniej jeden uczestnik zaoferuje co najmniej jedno postąpienie powyżej ceny wywoławczej.

Wysokość postąpienia określą uczestnicy przetargu, z zastrzeżeniem, że postąpienie nie może być niższe niż 1% ceny wywoławczej w zaokrągleniu do pełnych dziesiątek złotych w górę.

Wylicytowana cena sprzedaży nieruchomości będzie podlegała zapłacie do dnia zawarcia umowy, której termin zostanie ustalony najpóźniej w ciągu 21 dni od rozstrzygnięcia przetargu.

Uchylenie się nabywcy wyłonionego w przetargu od zawarcia umowy w wyznaczonym terminie skutkować będzie przepadkiem wpłaconego wadium na rzecz Gminy.

Sprzedaż zwolniona z podatku VAT na podstawie art. 43, ust. 1, pkt 10 ustawy o podatku od towarów i usług.

Nieruchomość można było oglądać w terminie od 4 maja 2020 r. do 15 maja 2020 r. po wcześniejszym ustaleniu dokładnego terminu w Śremskim TBS Sp. z o.o. wyłącznie poprzez kontakt telefoniczny, pod nr tel. 61 28 30 020 wew. 205 (w godzinach pracy ŚTBS, tj. w dni powszednie od 7:30 do 15:30).

Ogłaszający miał prawo z uzasadnionej przyczyny do odwołania ogłoszonego przetargu w formie właściwej dla jego ogłoszenia.

Ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Śremsku, na stronie internetowej: www.srem.pl (BIP) oraz w prasie lokalnej i elektronicznej (www.otoprzetargi.pl).

W arkuszu licytacji wskazano cenę wywoławczą 91 000,00 zł, postąpienie ceny 910,00 zł.

Kserokopia ogłoszenia o pierwszym przetargu na sprzedaż lokalu mieszkalnego przy ul. Ogrodowej 35/5, arkusza licytacji – **Akta kontroli Nr B.IV.1.14.**

Pan Paweł i Zofia P. wpłacili wadium 10 000,00 zł na poczet zakupu lokalu przy ul. Ogrodowej i byli jedynymi uczestnikami w przetargu.

W dniu 21 maja 2020 roku sporządzono protokół z pierwszego publicznego nieograniczonego przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości stanowiącej lokal mieszkalny położony w Śremsku przy ul. Ogrodowej 35/5.

W protokole odnotowano, że przetarg przeprowadziła Komisja przetargowa w składzie:

Donat T. –przewodniczący Komisji

Maciej J. –członek Komisji

Marcin S. – członek Komisji

przeprowadzili przetarg w wyniku, którego nabywcami zostali Państwo Zofia i Paweł P. którzy wpłacili wadium za cenę 91 910,00 zł.

Wysokość postąpienia ustalono na poziomie 910,00 zł.

Do zapłaty za nieruchomość pozostała kwota 81 910,00 zł, którą to nabywcy wpłacili przed zawarciem aktu notarialnego w dniu 01.06.2020r..

Z data 29 maja 2020 roku zawiadomiono nabywców o podpisaniu aktu notarialnego w dniu 19 czerwca 2020 roku o godz: 10:00 w Śremsku. (potwierdzenie odbioru 04.06.2020r.)

Kserokopia protokół z pierwszego publicznego nieograniczonego przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości stanowiącej lokal mieszkalny położony w Śremsku przy ul. Ogrodowej 35/5 – **Akta kontroli Nr B.IV.1.15.**

WYNIK

Burmistrz poinformował, że w dniu 21 maja 2020 r. w Urzędzie Miejskim w Śremie (ul. Plac 20 Października 1) o godz. 14:00 odbył się pierwszy przetarg ustny, mający na celu wyłonienie nabywcy nieruchomości stanowiącej lokal mieszkalny, położony w Śremie przy ul. Ogrodowej 35/5.

Cenę wywoławczą ustalono na poziomie: 91 000,00 zł netto.

W przetargu brał udział jeden uczestnik, który spełnił warunek wpłaty wadium w wysokości 10 000,00 zł. w wyznaczonym terminie do 18 maja 2020 r.

W wyniku przeprowadzonej licytacji, nabywcą nieruchomości zostali Państwo Zofia i Paweł P.

Cena uzyskana w przetargu wynosiła 91 910,0 zł netto. Sprzedaż zwolniona jest z podatku VAT.

Wywieszono 29 maja 2020r., zdjęto 08 czerwca 2020r.

W dniu 19.06.2020r. zawarto akt notarialny Rep A Nr 3100/2020 na sprzedaż lokalu przy ul. Ogrodowej.

Kserokopia: ogłoszenia o wyniku pierwszego przetargu na sprzedaż lokalu mieszkalnego przy ul. Ogrodowej, zawiadomienia o zawarciu aktu notarialnego, aktu akt notarialny Rep A Nr 3100/2020 na sprzedaż lokalu przy ul. Ogrodowej - **Akta kontroli Nr B.IV.1.16.**

BONIFIKATY

Uchwała NR 51/VI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie określenia warunków udzielania bonifikat i wysokości stawek procentowych tych bonifikat od ceny nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem.

Na podstawie art. 68 ust. 1 pkt 1, 2, 3, 7, 10, ust. 1b, art. 73 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.1)) oraz art. 4 ust. 7 pkt 2 i ust. 11a ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012 r. poz. 83).

Ustalono stawki procentowe bonifikat od ceny sprzedaży nieruchomości, od opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności lub od pierwszej opłaty i opłat rocznych z tytułu oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste:

1) 95% - w przypadku:

a) sprzedaży nieruchomości osobom fizycznym i osobom prawnym, które prowadzą działalność charytatywną, opiekuńczą, kulturalną, leczniczą, oświatową, naukową, badawczo-rozwojową, wychowawczą, sportową lub turystyczną, na cele niezwiązane z działalnością zarobkową, a także organizacjom pożytku publicznego na cel prowadzonej działalności pożytku publicznego;

b) sprzedaży nieruchomości na rzecz osoby, o której mowa w art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami z zastrzeżeniem, że nabywcą będzie wspólnota mieszkaniowa, w której gmina Śrem posiada ponad 50% udziałów;

c) sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości na rzecz organizacji zrzeszających działkowców z przeznaczeniem gruntu na ogrody działkowe;

d) sprzedaży nieruchomości na rzecz użytkownika wieczystego, jeśli nieruchomość jest wykorzystywana lub przeznaczona na cele mieszkaniowe;

e) przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości przeznaczonej lub wykorzystywanej na cele mieszkaniowe.

2) 50% - w przypadku:

- a) sprzedaży nieruchomości na rzecz osoby, o której mowa w art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami z zastrzeżeniem, że nieruchomość przyległa jest przeznaczona lub wykorzystywana na cele mieszkaniowe;
- b) sprzedaży nieruchomości jako lokal mieszkalny na rzecz jego najemcy.

Warunkiem udzielenia bonifikaty jest jednorazowa zapłata ceny lub wniesienie jednorazowej opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

Zarządzenie NR 72/2019 Burmistrza Śremu z dnia 30 kwietnia 2019 r. w sprawie procedury zwrotu zwaloryzowanej kwoty bonifikaty udzielanej od ceny sprzedaży. Na podstawie art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506), art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 i 2348 oraz Dz. U. z 2019r. poz. 270 i 492), zarządza się co następuje:

Zarządzenie określa procedurę dotyczącą żądania zwrotu zwaloryzowanej kwoty bonifikaty udzielonej przez gminę Śrem od ceny sprzedaży.

Pion Skarbu Gminy prowadzi rejestr lokali i rejestr nieruchomości sprzedanych z zastosowaniem bonifikaty od ceny sprzedaży, w których odnotowuje się zdarzenia związane z obrotem lokalami i nieruchomościami oraz zmianą wykorzystania lokali i nieruchomości na inne cele niż cele uzasadniające udzielenie bonifikaty, zawierające: m.in. adres lokalu lub nieruchomości, datę sprzedaży lokalu lub nieruchomości przez gminę Śrem oraz imię i nazwisko nabywcy.

Zarządzeniem uregulowano, że w okresie 5 lat od dnia sprzedaży lokalu oraz przez okres 10 lat w odniesieniu do nieruchomości Pion Skarbu Gminy sprawdza, czy miało miejsce zbycie lokalu lub nieruchomości przez nabywcę bądź zmiana wykorzystania tego lokalu albo nieruchomości.

W odniesieniu do obrotu lokalami i nieruchomościami sprawdzenia dokonuje się raz na rok odnotowując to w odpowiednim rejestrze.

Z kolei w odniesieniu do zmiany wykorzystania lokalu lub nieruchomości sprawdzenia dokonuje się co najmniej raz w okresie 5 lub 10 lat od dnia zbycia, odnotowując to w odpowiednim rejestrze.

Informacje o zbyciu lokalu lub nieruchomości przez nabywcę bądź zmianie wykorzystania w okresie 5 lub 10 lat od dnia sprzedaży odnotowuje się w rejestrze.

W przypadku powstania obowiązku zwrotu bonifikaty na podstawie ustawy, gmina Śrem występuje z żądaniem zwrotu bonifikaty.

Wyznacza się 14-dniowy termin zapłaty należnej kwoty, licząc od dnia doręczenia wezwania.

Kserokopia Zarządzenie NR 72/2019 Burmistrza Śremu z dnia 30 kwietnia 2019 r. w sprawie procedury zwrotu zwaloryzowanej kwoty bonifikaty udzielanej od ceny sprzedaży – **Akta kontroli Nr B.IV.1.17.**

Inspektorzy kontroli zwrócili się o wyjaśnienie w sprawie Naliczania i egzekucji udzielonych bonifikat w przypadkach określonych w art. 68 ustawy o gospodarce nieruchomościami w latach 2016-2020:

1. Czy organ stanowiący wyraził zgodę na bonifikatę tj. podjął uchwałę (uchwały) w sprawie udzielenia bonifikaty ?

Rada Miejska w Śremie podjęła uchwałę nr 51/VI/2015 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.

2. Jaki został ustalony w uchwale tryb udzielenia bonifikat oraz jakie zostały ustalone zasady jej zwrotu ?

Uchwała ustala następujące stawki procentowe bonifikat od ceny sprzedaży nieruchomości, od opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności lub od pierwszej opłaty i opłat rocznych z tytułu oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste:

1) 95% - w przypadku:

a) sprzedaży nieruchomości osobom fizycznym i osobom prawnym, które prowadzą działalność charytatywną, opiekuńczą, kulturalną, leczniczą, oświatową, naukową, badawczo-rozwojową, wychowawczą, sportową lub turystyczną, na cele niezwiązane z działalnością zarobkową, a także organizacjom pożytku publicznego na cel prowadzonej działalności pożytku publicznego;

b) sprzedaży nieruchomości na rzecz osoby, o której mowa w art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami z zastrzeżeniem, że nabywcą będzie wspólnota mieszkaniowa, w której gmina Śrem posiada ponad 50% udziałów;

c) sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości na rzecz organizacji zrzeszających działkowców z przeznaczeniem gruntu na ogrody działkowe;

d) sprzedaży nieruchomości na rzecz użytkownika wieczystego, jeśli nieruchomość jest wykorzystywana lub przeznaczona na cele mieszkaniowe;

e) przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości przeznaczonej lub wykorzystywanej na cele mieszkaniowe.

2) 50% - w przypadku:

a) sprzedaży nieruchomości na rzecz osoby, o której mowa w art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami z zastrzeżeniem, że nieruchomość przyległa jest przeznaczona lub wykorzystywana na cele mieszkaniowe;

b) sprzedaży nieruchomości jako lokal mieszkalny na rzecz jego najemcy.

Warunkiem udzielenia bonifikaty, zgodnie z uchwałą, jest jednorazowa zapłata ceny lub wniesienie jednorazowej opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

3. W jaki sposób władze Gminy dowiadują się o zaistnieniu okoliczności uzasadniających zwrot bonifikaty (czy prowadzony jest monitoring sprzedanych nieruchomości w związku z udzieloną bonifikatą) ?

Pracownik, któremu powierzono obowiązki w zakresie kontroli bonifikat, prowadzi rejestry udzielonych bonifikat przez gminę Śrem w wyniku zbycia nieruchomości w drodze sprzedaży, oddania gruntu w użytkowanie wieczyste lub przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości. Zgodnie z przyjętą praktyką, w pierwszym kwartale każdego roku, pracownik odpowiedzialny za kontrolę bonifikat występuje do zarządców nieruchomości zabudowanych budynkami wielorodzinnymi z prośbą o informacje o zmianie właścicieli lokali (dotyczy sprzedaży lokali gminnych w budynkach wspólnot), zwraca się do Starostwa Powiatowego w Śremie z prośbą o informacje czy nastąpiła zmiana sposobu użytkowania nieruchomości, którym udzielono bonifikaty przy zbyciu oraz sprawdza stan prawny nieruchomości na podstawie dostępu do informacji wieczystosięgowych. W przypadku wystąpienia zmian, pracownik odpowiedzialny za kontrole bonifikat występuje do strony o złożenie wyjaśnień. Jeśli w toku postępowania stwierdzi się konieczność zwrotu bonifikaty, zostaje wystosowane żądanie zwrotu udzielonej bonifikaty.

Arkusze ewidencyjne prowadzonych kontroli w przedmiotowym zakresie stanowią załącznik do wyjaśnień.

4. Czy przypisano pracownikowi obowiązki w tym zakresie (jeżeli tak, proszę wskazać osobę, której powierzono te obowiązki, stanowisko, zakres czynności) ?

Obowiązki względem kontroli bonifikat zostały przydzielone w karcie stanowiska pracy, pracownikowi Pionu Skarbu Gminy, Pani Katarzynie Ratajczak (inspektor Zespołu Gospodarki Nieruchomościami). Zakres czynności opisano w odpowiedzi na pkt 3.

5. Czy wystąpiły przypadki wezwań do zwrotu udzielonych bonifikat w okresie od poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu do obecnej (lata 2016-2020) ? Jeżeli tak, proszę wskazać ilość wezwań i daty oraz kwoty z nich wynikające.

W latach 2016 – 2020 wystąpiły 3 przypadki wezwań do zwrotu udzielonych bonifikat:

1. *Sprawa pod sygnaturą PSGGN.3150.3.2016.RK*

Decyzja Burmistrza Śremu z dn. 25 stycznia 2017 r. naliczona kwota do zwrotu: 3 470,35 zł. (odwołanie do SKO). Decyzja SKO z dn. 27 lipca 2017 r. uchylająca decyzję w całości, przekazując sprawę do ponownego rozpatrzenia.

Uchwała Rady Miejskiej w Śremie z dnia 18 stycznia 2018 r. wyrażająca zgodę na odstąpienie od żądania zwrotu zwaloryzowanej bonifikaty w wysokości 2 168,95 zł (część pierwotnej kwoty, dot. jednej strony postępowania ze względu na podeszły wiek, trudną sytuację finansową oraz pogarszający się stan zdrowia).

*Dla pozostałych stron, wydano decyzję Burmistrza Śremu z dn. 8 lutego 2018 r. na kwotę **1 301,40 zł.** zwrotu udzielonej bonifikaty (proporcjonalnie do posiadanych udziałów). Strony wniosły ponownie odwołanie do SKO. Decyzja SKO z dn. 22 maja 2018 r. utrzymała w mocy decyzję Burmistrza Śremu z dnia 8 lutego 2018 r. Skarga do WSA. Wyrok WSA z dn. 20 lutego 2019 r. oddalający skargę.*

2. *Sprawa pod sygnaturą PSGGN.3150.5.2017.RK*

*Wezwanie do zwrotu bonifikaty po jej waloryzacji z dn. 15 września 2017 r. w kwocie **37 448,05 zł.***

3. *Sprawa pod sygnaturą PSGGN.3150.8.2018.RK*

*Decyzja Burmistrza Śremu z dn. 16 lipca 2018 r. naliczona kwota do zwrotu: **7 405,13 zł.** (odwołanie do SKO). Decyzja SKO z dn. 3 grudnia 2018 r. utrzymująca w mocy decyzję Burmistrza Śremu.*

6. Czy wystąpiły przypadki niekierowania wezwań, mimo że wystąpiły okoliczności uzasadniające zwrot bonifikaty (art. 68 ust. 2, 2a, 2b ustawy o gospodarce nieruchomościami)? – jeżeli tak proszę wskazać te przypadki uzasadnić przyczyny niekierowania wezwań.

1. *W dziewięciu przypadkach nie kierowano wezwań w związku ze zbyciem na rzecz osób bliskich (art. 68 ust. 2a ppkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami).*

2. *W jednym przypadku nie kierowano wezwania w związku z zamianą na inną nieruchomość wykorzystywaną na cele mieszkaniowe (art. 68 ust. 2a ppkt 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami).*

3. *W czterech przypadkach (art. 68 ust. 2c ustawy o gospodarce nieruchomościami) odstąpiono od żądania zwrotu połowy zwaloryzowanej bonifikaty wyrażonej w uchwałach nr: 359/XXXVIII/2017, 360/XXXVIII/2017, 361/XXXVIII/2017, 362/XXXVIII/2017 z dnia 26 października 2017 r., w stosunku do małżonków osób obdarowanych (w myśl Kodeksu Cywilnego, nie są to osoby bliskie):*

1. *Stefana Grota Roweckiego 4/79, kwota: **19.153,29 zł;***

2. *Śrem, ul. A.F. Modrzewskiego 1/1, kwota: **31.597,73 zł;***

3. *Śrem, ul. Powstańców Wielkopolskich 10/16, kwota: **24.202,28 zł;***

4. *Śrem, ul. Plac 20 Października 11/2, kwota: **28.883,35 zł.***

7. Czy wystąpiły przypadki kierowania spraw na drogę postępowania sądowego ?

Sprawa z odpowiedzi na pkt 5 ppkt 2 została skierowana na drogę postępowania sądowego.

W przypadku, gdy zaistniały przypadki odzyskania bonifikaty, proszę wskazać, w jaki sposób odzyskane bonifikaty zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz czy zostały ujęte w sprawozdaniach budżetowych?

*„Zwroty bonifikaty należne gminie zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych na koncie 221-700-70005-0970. Należności te są ujmowane w sprawozdaniach budżetowych.”
Wyjaśnienie udzielił Pion Zarządzania Finansami Gminy Urzędu Miejskiego w Śremie.*

Do wyjaśnienia dołączono rejestry czynności, których dokonywano w związku z kontrolą obrotu lokalami mieszkalnymi 2015-2020.

Wyjaśnienie wraz z załącznikami w sprawie Naliczania i egzekucji udzielonych bonifikat w przypadkach określonych w art. 68 ustawy o gospodarce nieruchomościami w latach 2016-2020 – **Akta kontroli Nr B.IV.1.18.**

W ewidencji konta 221 przypisano należności z tytułu zwrotu bonifikaty:

Aldona K. – sprzedaż lokalu ul. Roweckiego – zwrot 20 240,00 zł przypisano w 2016 roku, w wyniku postępowania sądowego 2020 roku wpłynęła kwotą 9 927,00 zł na poczet zaległości. W 2021 roku dokonano korekty przypisu na kwotę 1 168,58 zł.

Irena K. – sprzedaż lokalu ul. Okulickiego – zwrot 37 448,05 zł przypisano w 2017 roku, w ww. sprawie zwrotu bonifikaty toczy się postępowanie sądowe.

Lechosław i Iwona K. - termin zwrotu 17.12.2018r. bonifikaty w kwocie 7 405,13 zł przypisano w 2018 roku, w 2019 roku wpłacono kwotę 3 733,10 zł.
Pozostało saldo w wysokości 3 672,03 zł.

Przedstawiono wezwanie do zapłaty:

Nr PFGPK.3162.1.1.2019.S.D. z dnia 29.01.2019r. do Iwony Kuczyńskiej o treści: zaległość z tytułu zwrotu zwaloryzowanej kwoty bonifikaty – dec.PSGGN.3150.8.2018.RK kwota 7 466,29 zł plus odsetki liczone na dzień 29.01.2019 r. w kwocie 61,07 zł.

Nr PFGPK.3162.1.1.2019.S.D. z dnia 29.01.2019r. do Iwony Kuczyńskiej o treści: zaległość z tytułu zwrotu zwaloryzowanej kwoty bonifikaty – dec.PSGGN.3150.8.2018.RK kwota 7 466,29 zł plus odsetki liczone na dzień 29.01.2019 r. w kwocie 61,07 zł.

Odsetki liczone od 18.12.2018 roku.

Wskazano termin zapłaty 7 dni.

Na wezwanie zapłacono 3 733,10 zł.

Na pozostałą kwotę 3 672,03 zł nie prowadzono postępowania egzekucyjnego wobec dłużników.

Inspektor PFG złożyła wyjaśnienie o treści: „w zakresie zaległości z tytułu zwrotu zwaloryzowanej kwoty bonifikaty dec. dec.PSGGN.3150.8.2018.RK p. Iwona i Lechosław Kuczyńscy.

Państwo Kuczyńscy po otrzymanym wezwaniu do zapłaty wpłacili kwotę 3 733,10 zł.

Pozostała zaległość w kwocie 3 672,03 zł została przekazana w trakcie kontroli do Biura Prawnego celem prowadzenia dalszej egzekucji”

Wydruk ewidencji konta 221-70005-0970-23 za okres od 01.01.2018 roku do 31.12.2018 roku i za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku, wyjaśnienie w sprawie braku

egzekucji wobec dłużników Lechosław i Iwona K z tytułu zwrotu bonifikaty, kserokopie wezwań do zapłaty – **Akta kontroli Nr B.IV.1.19.**

Krzysztof i Elżbieta Cz. – w 2014 roku przypisano do zwrotu bonifikatę w łącznej kwocie 23 537,38 zł.

W 2015 roku w ewidencji konta 221 – 70005-0970 ujęto wpłaty na łączną kwotę 2 660,95 zł.

W 2016 roku w ewidencji konta 221- 70005-0970 ujęto wpłaty po 300,00 zł na łączną kwotę 3 600,00 zł.

W 2017 roku (5 czerwca) zawarto umowę o rozłożenie na raty spłaty zwrotu bonifikaty pozostałej kwoty 16 027,09 zł w tym należność główna 15 793,84 zł, odsetki za zwłokę 233,25 zł.

Kwota 16 027,09 zł została rozłożona na raty:

- I rata w wysokości 300,00 zł,
- kolejne 24 raty w wysokości po 300,00 zł płatne do 20 każdego miesiąca,
- 26 (ostatnia) rata w wysokości 8 527,09 zł płatna do 20 lipca 2019 r.

W 2017 roku dłużnik wpłacał raty po 300,00 zł (łączne wpłaty 3 349,34 zł).

W 2018 roku w ewidencji konta 221 ujęto wpłaty po 300,00 zł na łączną kwotę 3600,00 zł. Pozostało saldo do zapłaty w wysokości 10 327,09 zł.

Do dnia 20 lipca 2019 roku dłużnik wpłacił po 300,00 zł (6 rat) łącznie w wysokości 1800,00zł.

Do końca 2019 roku dłużnik wpłacał raty po 300,00 zł (6 rat) na łączną kwotę 1 800,00 zł. Na koniec 2019 roku pozostało saldo w wysokości 6 727,09 zł.

W 2020 roku dłużnik wpłacił 13 rat po 300,00 zł (łącznie 3900,00 zł), na koniec 2020 roku pozostało saldo w wysokości: 2 827,09 zł.

W 2021 roku dokonano wpłat 7 rat po 300,00 zł łącznie 2 100,00 zł. Pozostało do zapłaty 727,09 zł.

Inspektorzy kontroli zwrócili się o wyjaśnienie należności długoterminowe (rozłożenie na raty) przypisano w ewidencji konta 226 jako należności długoterminowe.

Inspektor PFG złożył wyjaśnienie o treści: „*W zakresie umowy z Panem Krzysztofem Czaplickim o rozłożenie na raty spłaty zwrotu bonifikaty. Należność ta, pomimo spłaty wie lotniej była księgowana tylko na koncie 221. Na koniec roku 2020 należność z tego tytułu była prawidłowo zaksięgowana ponieważ całkowita spłata w 2021r.*”

Inspektor PFG złożyła wyjaśnienie o treści: *w zakresie umowy z Panem Krzysztof Czaplickim o rozłożenie na raty spłaty zwrotu bonifikaty. Umowy spłaty należności obowiązywała do 20.07.2019 r., jednak z uwagi iż zobowiązany dokonywał regularnych co miesięcznych wpłat na poczet zaległości sprawa nie została skierowana do egzekucji komorniczej”*

Inspektor PFG złożyła wyjaśnienie o treści: „*w zakresie umowy z Panem Krzysztofem Czaplickim o rozłożenie na raty spłaty zwrotu bonifikaty. Umowa spłaty należności obowiązywała do 20.07.2019r. z zobowiązanym nie została zawarta kolejna umowa*

rozkładająca na raty pozostałą część zobowiązania, jednak ze względu na fakt, iż dokonywał regularnych co miesięcznych wpłat na poczet zaległości sprawa nie została skierowana do egzekucji komorniczej”

Kserokopia umowy o rozłożeniu na raty należności z tytułu zwrotu bonifikaty (Krzysztof Cz.), wydruki ewidencji konta 221, wyjaśnienie w sprawie należności długoterminowych – **Akta kontroli Nr B.IV.1.20.**

Przypis zwrotu bonifikaty (Śliwińscy) został uregulowany w 2021 roku.

W wykazie kont dla Urzędu Miejskiego określono zasady prowadzenia konta pozabilansowego o symbolu **926 – „Należności warunkowe z odroczonym terminem płatności”** i wskazano, że konto 926 służy do ewidencji warunkowych należności z tytułu wydania decyzji zezwalających na wycinkę drzew i krzewów.

W ewidencji tego konta nie ewidencjonowano należności warunkowych, bonifikat udzielonych z tytułu sprzedaży lokali mieszkalnych.

Inspektor PFG złożył wyjaśnienie o treści: „w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Śremie nie występują należności warunkowe dotyczące udzielenia bonifikat z tytułu sprzedaży lokali mieszkalnych. W przypadku ustalenia konieczności dokonania zwrotu bonifikaty dokonują się przypisu należności na koncie 221.

Pozabilansowo ewidencjonuje się jedynie należności warunkowe z tytułu wydanych decyzji zezwalających na usunięcie drzew i krzewów.

Od bieżącego roku będziemy prowadzić ewidencję pozabilansową należności warunkowych w zakresie bonifikat z tytułu sprzedaży lokali mieszkalnych”

Wyjaśnienie Inspektora PFG w sprawie ewidencji konta 926 – należności warunkowe – **Akta kontroli Nr B.IV.1.21.**

2.Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Zastępca Naczelnika Pionu Skarbu Gminy złożył wyjaśnienie o treści: „Gmina Śrem jest w posiadaniu pięciu nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa. Szczegółowy wykaz nieruchomości został przedstawiony w załączniku do wyjaśnień.”

Rejestr praw gminy do nieruchomości w zakresie działalności Urzędu Miejskiego w Śremie.

Rodzaj prawa	Przedmiot innych praw			Cel	Oznaczenie nieruchomości			Właściciel nieruchomości	Zobowiązanie		Umowa			
	Charakterystyka	powierzchnia (w m ²)	powierzchnia użytkowa (w m ²)		nr działki	KW	Lokalizacja		czynsz	termin	z dnia	zawarta na czas	od dnia	do dnia
Dzierżawa	nieruchomość niezabudowana stanowiąca las	9,00		eksploatacja istniejącego na gruncie piezometru o nr P1 służącego do monitoringu zrekultywowanego składowiska odpadów w m. Góra oraz likwidacja piezometru P1, budowa i eksploatacja nowego piezometru	5212/5	PO1M/00028344/6	Psarskie	Skarb Państwa, Państwowe Gospodarstwo Lesne Lasy Państwowe Nadleśnictwo Konstantynowo z siedzibą w Konstantynowie 1, 62-053 Pecna	63,00 zł netto + VAT	do 31 marca każdego roku	22.05.17	określony	22.05.17	31.10.32

Użytkowanie	nieruchomość niezabudowana	14,00	-	wprowadzenie wód opadowych lub roztopowych z części terenu miasta Śrem do rzeki Warty w km 292+800, istniejącym kolektorem wraz z wylotem W9	1735/3	PO1M/00038405/5	Śrem	Skarb Państwa w trwałym zarządzie Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Poznaniu ul. Chlebowa 4/8, 61-003 Poznań	22,82 zł brutto	14 dni od daty wystawienia faktury	18.10.17	określony	01.10.17	29.06.27
Użytkowanie	nieruchomość zabudowana	31,00	-	wprowadzenie wód opadowych lub roztopowych z części terenu miasta Śrem do rzeki Warty w km 290+900, istniejącym kolektorem wraz z wylotem W1	18/2	PO1M/00038405/5	Śrem	Skarb Państwa w trwałym zarządzie Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Poznaniu ul. Chlebowa 4/8, 61-003 Poznań	50,53 zł brutto	14 dni od daty wystawienia faktury	12.10.17	określony	01.10.2017	29.06.27
Użyczenie	nieruchomość zabudowana była siedziba KP PSP	13460,00	5085	realizacja zadania rewitalizacja dawnego kompleksu budynków PSP w Śremie na cele Centrum Aktywizacji Społecznej - Stare Miasto"	316/2, 317, 393	PO1M/00022793/6	Śrem, ul. Plac Straży Pożarnej 11A	Skarb Państwa	brak	brak	30.03.18	określony	30.03.2018	31.12.26
Użytkowanie	nieruchomość niezabudowana	3500,00	-	w celu budowy obiektu mostowego - prowadzenie kładki pieszo - rowerowej przez wody kanału ulgi rzeki Warta (Strugi Młynsko) w związku z realizacją inwestycji pn. "Budowa kładki pieszo-rowerowej nad kanałem ulgi rzeki Warty oraz wanny żelbetowej zabezpieczającej ścieżkę przed wodą dziesięcioletnią o łącznej powierzchni 3500 m2	409	PO1M/00053449/6	Zbrudzewo	Skarb Państwa w trwałym zarządzie Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Poznaniu ul. Chlebowa 4/8, 61-003 Poznań	brak	brak	22.06.21	określony	01.04.2021	31.03.24

Wyjaśnienie Zastępcy Naczelnika Pionu Skarbu Gminy w sprawie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa – Akta kontroli Nr B.IV.2.1.

Inspektor PFG złożył wyjaśnienie o treści: „w Zakładowym Planie Kont Urzędu Miejskiego w Śremie nie zostało wyodrębnione żadne konto pozabilansowe w zakresie ewidencji środków trwałych należących do Skarbu Państwa a będących w używaniu Urzędu. Konto nie zostało wyodrębniono ponieważ Pion Zarządzania Finansami Gminy nie posiada żadnych dokumentów potwierdzających użytkowanie nieruchomości i budynków należących do Skarbu Państwa”

Wyjaśnienie w sprawie ewidencji pozabilansowej środków trwałych będących własnością Skarbu Państwa – Akta kontroli Nr B.IV.2.2.

Inspektor PSG złożyła wyjaśnienie o treści:

„Informuję, że uzyskano informację o wartości środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa – nieruchomości położonej w Śremie, będącej w użyczeniu gminy Śrem oznaczonej ewidencyjnymi numerami działek: 316/2, 317 i 393.

Zgodnie z uzyskaną informacją łączna wartość środków trwałych wynosi 1 199 225,10 zł w tym:

- grunty (konto 090-01) – 116 270,00 zł
- budynki (konto 090-02) – 1 025 587,69 zł
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej (konto 090-3) – 44 108,04 zł
- maszyny i urządzenia do przetwarzania gazów (konto 090-05) – 7 047,89 zł
- urządzenia nieprzemysłowe (konto 090-06) – 6 211,48 zł.

Jednocześnie informuję, że gmina wystąpi do Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie oraz do Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe z prośbą o wskazanie wartości nieruchomości objętych umowami użytkowania lub dzierżawy.
Wszelkie uzyskane informacje zostaną przekazane niezwłocznie do Pionu zarządzania Finansami Gminy”

Wyjaśnienie Inspektora PSG w sprawie nieruchomości Skarbu Państwa – Akta kontroli Nr B.IV.2.3.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Opisano w temacie Sprawozdawczość budżetowa.

Załączniki do protokołu kontroli

1. Akta kontroli

Na tym protokół zakończono.

Protokół został sporządzony w dwóch egzemplarzach.

Burmistrz Miasta Śrem i Skarbnik zostali powiadomieni o przysługującym im na podstawie art. 9 ust.1a ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Egzemplarz protokołu oznaczony nr 2 wręczono Burmistrzowi w dniu jego podpisania.
O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli.
Data podpisania protokołu 24 września 2021 roku.

Burmistrz Śrem

Skarbnik

SKARBNIK GMINY
Maria Magdalena Panko
mgr Magdalena Panko

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
Pl. 20 Października 1
63-100 Śrem

BURMISTRZ
Adam Lewandowski

Inspektorzy kontroli

Mariola Dobrowolska-Wrotecka
Mariola Dobrowolska-Wrotecka
/Główny Inspektor kontroli/

Anna Wiśniewska
Anna Wiśniewska
/Starszy Inspektor kontroli/

Marzena Grzegorzewska
Marzena Grzegorzewska
/Starszy Inspektor kontroli/

