

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 11. 08. 2025

Pion/Zespół Zał
Nr /

PAK

Egzemplarz nr 2

**PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ
GOSPODARKI FINANSOWEJ
Urzędu Miasta i Gminy Śrem**

I USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

I.1 Dane ogólne

Dane dotyczące jednostki

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

**Urząd Miejski
NIP 785-10-06-093
REGON 0005269,**

**Gmina
NIP 785-16-61-461
REGON 631258135**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu przeprowadzający kontrolę:

Stanisław Bręczewski - na podstawie upoważnienia nr 16.2025 z dnia 20 maja 2025 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

Artur Wojciechowski na podstawie upoważnienia nr 16A/2025 z dnia 20 maja 2025 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

Czas trwania kontroli

Kontrolę przeprowadzono w terminie od dnia 27.05.2025 r. do dnia 11.07.2025 r.

Przedmiotowy zakres kontroli

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Miasta i Gminy Śrem za okres od 01.01.2024 roku do 31.12.2024 roku na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym, rozszerzonej o kontrolę problemową „Wydatki jednostek samorządu terytorialnego na funkcjonowanie organów stanowiących”.

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

Burmistrz

W 2024r. funkcję Burmistrza Śremu 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 trakcie niniejszej kontroli Burmistrzem Śremu był Pan Grzegorz Wiśniewski wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 7 kwietnia 2024 r. Burmistrz ślubowanie złożył na posiedzeniu Rady Miejskiej w Śremie w dn. 7 maja 2024r.

Zadania Burmistrza opisane w regulaminie organizacyjnym Urzędu były następujące:

- 1) reprezentowanie Urzędu na zewnątrz,
- 2) koordynowanie bieżących spraw Gminy,
- 3) podejmowanie czynności z prawa pracy i wyznaczanie innych osób do podejmowania tych czynności,
- 4) wykonywanie uprawnień zwierzchnika służbowego wobec pracowników Urzędu oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy,
- 5) zapewnienie przestrzegania prawa przez komórki organizacyjne Urzędu oraz jego pracowników,
- 6) okresowe zwoływanie narad z udziałem kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu i jednostek organizacyjnych, celem uzgadniania ich współdziałania i realizacji zadań,
- 7) rozstrzyganie sporów pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi, w szczególności podziału zadań,
- 8) udzielanie odpowiedzi na interpelacje i zapytania radnych,
- 9) upoważnianie Zastępcy Burmistrza lub innych pracowników Urzędu do wydawania w jego imieniu decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej oraz decyzji podatkowych,
- 10) przyjmowanie oświadczeń majątkowych i innych wynikających z odrębnych przepisów od: Zastępcy Burmistrza, Sekretarza, Skarbnika, kierowników jednostek organizacyjnych Gminy, osób zarządzających gminną osobą prawną oraz pracowników samorządowych upoważnionych przez Burmistrza do wydawania w jego imieniu decyzji administracyjnych,
- 11) analizowanie złożonych oświadczeń majątkowych i przedstawianie wyników tej analizy Radzie,
- 12) przewodniczenie Gminnemu Zespołowi Zarządzania Kryzysowego, w tym reprezentowanie, zwoływanie i przydzielanie zadań,
- 13) ogólny nadzór nad prawidłowym wykonywaniem przez pracowników Urzędu czynności kancelaryjnych,
- 14) zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej;
- 15) sprawowanie bezpośredniego nadzoru nad:
 - a) Zastępcą Burmistrza,
 - b) Sekretarzem,
 - c) Skarbnikiem,
 - d) Pionem Spraw Obywatelskich,
 - e) Pionem Audytu i Kontroli,
 - f) Pionem Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej,
 - g) Biurem Prawnym,

- h) Inspektorem Ochrony Danych,
 - i) Pełnomocnikiem ds. Ochrony Informacji Niejawnych,
 - j) Służbą Bezpieczeństwa i Higieny Pracy,
- 16) pełnienie funkcji bezpośredniego przełożonego w stosunku do Naczelników podległych komórek organizacyjnych Urzędu, stanowisk wymienionych w pkt 15 lit. a, b, c, h, i, j;
- 17) wykonywanie innych zadań zastrzeżonych dla Burmistrza przez przepisy prawa, uchwały Rady i Regulamin.

Zastępca Burmistrza

Zastępcą Burmistrza jest Pan Sławomir Ratajczak powołany na stanowisko Zarządzeniem Nr 65/2024 Burmistrza Śremu z dnia 14 maja 2024r.

Zadania Zastępcy Burmistrza zostały opisane w regulaminie organizacyjnym Urzędu i były następujące:

- 1) podejmowanie czynności kierownika Urzędu pod nieobecność Burmistrza lub wynikającej z innych przyczyn niemożności pełnienia obowiązków przez Burmistrza,
- 2) sprawowanie bezpośredniego nadzoru nad:
 - a) Pionem Gospodarowania Przestrzenią i Środowiskiem,
 - b) Pionem Edukacji i Usług Społecznych,
 - c) Pionem Rozwoju i Infrastruktury,
 - d) Pionem Skarbu Gminy,
- 3) współdziałanie w podejmowaniu decyzji dotyczących zadań realizowanych przez podległe komórki organizacyjne,
- 4) współdziałanie z Radą oraz komisjami Rady,
- 5) koordynowanie i nadzór nad zapewnieniem bezpieczeństwa na obszarach wodnych znajdujących się w granicach administracyjnych Gminy,
- 6) koordynowanie działań na rzecz poprawy efektywności energetycznej w działalności Gminy,
- 7) sprawowanie funkcji koordynatora ds. dostępności osób ze szczególnymi potrzebami,
- 8) pełnienie funkcji zastępcy Gminnego Zespołu Zarządzania Kryzysowego oraz koordynowanie działań GZZK,
- 9) pełnienie funkcji przewodniczącego komisji do spraw szacowania strat powstałych w budynkach/lokalach mieszkalnych na terenie Gminy, w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej,
- 10) koordynowanie działalności Rady Programu „Bezpieczne Miasto”,
- 11) pełnienie funkcji bezpośredniego przełożonego w stosunku do Naczelników podległych komórek organizacyjnych Urzędu,
- 12) wykonywanie innych zadań na polecenie lub z upoważnienia Burmistrza.

Sekretarz

Sekretarzem Gminy Śrem jest Pani Dorota Tomyślak, która objęła funkcję na podstawie porozumienia z dnia 21.05.2024 r. zawartego pomiędzy Urzędem Miejskim w Śremie a Urzędem Miejskim w Mosinie w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego z mocą od 8 lipca 2024 r.

Zadania Sekretarza zostały opisane w regulaminie organizacyjnym Urzędu i były następujące:

- 1) zapewnienie właściwej organizacji pracy Urzędu poprzez:

- a) opracowywanie projektów w szczególności: Regulaminu Organizacyjnego, Regulaminu Pracy oraz innych mających wpływ na organizację pracy,
- b) współdziałanie z komórkami organizacyjnymi w opracowywaniu kart stanowisk pracy,
- c) przedstawianie Burmistrzowi propozycji usprawniających pracę Urzędu,
- d) zapewnienie warunków materialno-technicznych dla działalności Urzędu,
- e) koordynowanie spraw obsługi teleinformatycznej w Urzędzie;
- 2) realizowanie z upoważnienia Burmistrza polityki zarządzania zasobami ludzkimi,
- 3) sprawowanie funkcji Naczelnika Pionu Administracyjno-Organizacyjnego,
- 4) współdziałanie z organami upoważnionymi do przeprowadzania wyborów i spisów ludności,
- 5) podejmowanie decyzji w podległych komórkach organizacyjnych,
- 6) sprawowanie funkcji koordynatora kontroli zarządczej,
- 7) pełnienie funkcji przedstawiciela Gminy w Wielkopolskim Ośrodku Kształcenia i Studiów Samorządowych WOKiSS,
- 8) współpraca z Inspektorem Ochrony Danych oraz Służbą Bezpieczeństwa i Higieny Pracy w zakresie realizowanych zadań,
- 9) wykonywanie innych zadań na polecenie lub z upoważnienia Burmistrza.

Skarbnik

Skarbnikiem Gminy jest Pan Krzysztof Lewandowski, powołany na to stanowisko Uchwałą Rady Miejskiej w Śremie Nr 346/XXXI/2021 z dnia 28 października 2021 roku.

Zadania Skarbnika zostały opisane w regulaminie organizacyjnym Urzędu, i były następujące:

- 1) kierowanie opracowaniem projektu budżetu,
- 2) prowadzenie rejestru wniosków do budżetu,
- 3) nadzorowanie, kontrola realizacji budżetu,
- 4) inicjowanie zmian mogących prowadzić do racjonalnego wykorzystania środków publicznych,
- 5) przekazywanie komórkom organizacyjnym i kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych informacji, wytycznych niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych,
- 6) analizowanie budżetu i bieżące informowanie Burmistrza o jego realizacji i ewentualnych zagrożeniach,
- 7) proponowanie korzystnych dla Gminy narzędzi finansowych związanych z budżetem,
- 8) współpraca z bankami i innymi instytucjami finansowymi służąca efektywnemu zarządzaniu środkami finansowymi,
- 9) nadzorowanie gospodarki finansowej Gminy zwłaszcza przestrzegania dyscypliny finansowej,
- 10) kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych i udzielanie upoważnień innym pracownikom do dokonywania kontrasygnaty,
- 11) przygotowywanie projektów uchwał i zarządzeń Burmistrza dotyczących gospodarowania środkami publicznymi,
- 12) opracowywanie wieloletniej prognozy finansowej Gminy,
- 13) przeprowadzanie analiz finansowych i prognoz budżetowych,
- 14) sprawowanie funkcji Naczelnika Pionu Zarządzania Finansami Gminy,
- 15) współpraca z Głównym Księgowym,
- 16) dokonywanie okresowej oceny Głównego Księgowego i przedstawianie wyników Burmistrzowi,

- 17) sprawowanie kontroli zarządczej w ramach kompetencji i zadań,
- 18) przygotowywanie informacji o stanie mienia Gminy,
- 19) wykonywanie innych zadań przewidzianych przepisami prawa oraz zadań wynikających z poleceń lub upoważnień Burmistrza.

Ponadto, Burmistrz Śremu w dniu 29.11.2021 r. w upoważnieniu Nr 145/2021 działając na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych powierzył Skarbnikowi Gminy pełnienie obowiązków Głównego księgowego budżetu Gminy Śrem.

I.2 Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Statut jednostki samorządu terytorialnego

W okresie kontrolowanym ustrój Gminy określał Statut wprowadzony uchwałą Nr 481/XLIX/2018 z dnia 28 października 2018 r. w sprawie Statutu Gminy Śrem.

Regulamin Organizacyjny

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Śremie określał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 127/2023 Burmistrza Śremu z dnia 09 listopada 2023 r. W Załączniku do Regulaminu określono schemat organizacyjny Urzędu.

Powyższe zarządzenie zostało zmienione Zarządzeniem Burmistrza Śremu Nr 120/2024 z dnia 5 sierpnia 2024 r.

W dniu 25 października 2024 r. Burmistrz Śremu na podstawie Zarządzenia Nr 153/2024 nadał Urzędowi Miejskiemu Regulamin Organizacyjny stosowany na dnia niniejszej kontroli.

Dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości

W 2024 r. obowiązywało Zarządzenie Nr 24/2023 Kierownika Urzędu z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie. Na podstawie Zarządzenia Nr 24/2023 wprowadzono z mocą od dnia 01.01.2024 r.:

- Zakładowy plan kont dla budżetu gminy Śrem jako załącznik Nr 1,
- Zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego w Śremie jako załącznik Nr 2,
- Powiązanie kont zespołu 4 z klasyfikacją budżetową wydatków jako załącznik nr 3,
- Struktura bazy danych oraz sposób przepływu danych w systemie finansowo-księgowym FKB+ jako załącznik nr 4,
- 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 jako załącznik nr 5,
- 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 jako załącznik nr 6,
- 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 jako załącznik nr 7,

- 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 jako załącznik nr 8
- 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 jako załącznik nr 9,
- Zasady rachunkowości dla realizacji zadań współfinansowanych ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, określa załącznik nr 10,
- Zasady rachunkowości dla realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 pn.: Rozbudowa systemu tras rowerowych w ramach rozwoju transportu niskoemisyjnego w Gminie Śrem. Budowa ścieżki pieszo-rowerowej Śrem - Psarskie jako załącznik nr 11,
- Zasady rachunkowości dla realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 pn.: Dostępna Szkoła
- innowacyjne rozwiązania w kreowaniu przyjaznej przestrzeni edukacyjnej z uwzględnieniem potrzeb uczniów oraz otoczenia, określa załącznik nr 12,
- Zasady rachunkowości dla realizacji zadań w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2022 dotycząca realizacji projektu grantowego „Cyfrowa Gmina” jako załącznik nr 13,
- Zasady rachunkowości dla realizacji zadań w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa dotycząca realizacji projektu grantowego Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR jako załącznik nr 14,
- Zasady rachunkowości dla realizacji zadań z Funduszu Pomocy Kryzys Uchodźczy jako załącznik nr 15,
- Zasady rachunkowości dla realizacji projektu w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 dotycząca realizacji operacji "Budowa boiska rekreacyjno-sportowego w Binkowie - II etap." jako załącznik nr 16,
- Zasady rachunkowości dla realizacji projektu w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 dotycząca realizacji operacji „Budowa ścieżki rekreacyjno-edukacyjnej w miejscowości Psarskie” jako załącznik nr 17.

Zmiany zasad rachunkowości wprowadzono na podstawie:

- Zarządzenia Nr 7/2024 Kierownika Urzędu z dnia 21 maja 2024 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie,
- Zarządzenia Nr 9/2024 Kierownika Urzędu z dnia 20 czerwca 2024 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie,
- Zarządzenia Nr 18/2024 Kierownika Urzędu z dnia 3 października 2024 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie,
- Zarządzenia Nr 5/2025 Kierownika Urzędu z dnia 8 kwietnia 2025 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie,

Natomiast w zakresie „Opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji” ustalono,

że wzmiankę o powyższych informacjach zawarto w Zarządzeniu Nr 24/2023 Kierownika Urzędu z dnia 29 grudnia 2023 r. ws. dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie, gdzie:

- a) w §18 ust. 1 stwierdzono: „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 (....)Urząd Miejski w Śremie posiada opis Systemu FKB+, który przedstawia podręcznik użytkownika do systemu, który jest dostępny w formie elektronicznej na serwerze Urzędu Miejskiego w Śremie.”.
- b) w §18 ust. 2 stwierdzono: „Ewidencja analityczna dotycząca wynagrodzeń pracowników, prowadzona jest od 2009 roku na imiennych kartach wynagrodzeń komputerowo w Systemie Placowym w wersji PLACE+ opracowanym przez RADIX Systemy Komputerowe”
- c) w §18 ust. 2 stwierdzono: „Ewidencja analityczna należności budżetowych z tytułu podatków lokalnych, opłaty za gospodarowanie odpadami, użytkowania wieczystego, najmu, sprzedaży nieruchomości prowadzona jest przy użyciu systemu WIP+ opracowanym przez RADIX Systemy Komputerowe, natomiast opłaty dodatkowe za parkowanie w strefie płatnego parkowania w programie EXEK - kontrola i egzekucja opłat parkingowych opracowanym przez Mobile Traffic Data Sp. z o.o.”

Oprócz wskazania ww. programów, w regulacjach wewnętrznych nie wymieniono jakichkolwiek innych programów z ich wersjami jakie są stosowane w Urzędzie Miejskim w Śremie.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 18.06.2025 r. przez Skarbnika Gminy wynika, że: „W zakresie wykazu stosowanych programów w regulacjach wewnętrznych zawarto informacje w zakresie programów FKB+, PLACE+, WIP+ oraz EXEK. W pozostałym zakresie funkcjonuje jedynie zestawienie elektroniczne z aplikacji stosowanych w Urzędzie z określeniem ich wersji oraz daty obowiązywania. Przy najbliższej zmianie polityki rachunkowości wprowadzony zostanie załącznik regulujący kwestie wykazu wszystkich stosowanych programów”.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 18.06.2025 r. wraz wydrukiem listy systemów RADIX – **Akta kontroli B.I.1**

Dodatkowo, w zakresie ochrony danych i ich zbiorów obowiązuje odrębne Zarządzenie Nr 3/2023 Kierownika Urzędu z dnia 28 marca 2023 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Bezpieczeństwa Informacji oraz Instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Miejskim w Śremie. W załączniku nr 2 do ww. Zarządzenia w rozdziale 5 (str.67) mowa jest o zabezpieczaniu danych w systemach informatycznych.

Ponadto w 2024 r. obowiązywały:

- 1) Zarządzenie Nr 2/2017 Kierownika Urzędu z dnia 1 marca 2017 r. w sprawie instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Śremie. Zarządzenie zostało zmienione Zarządzeniem Nr 5/2018 z dnia 30 marca 2018 r. oraz Zarządzeniem Nr 17/2022 z dnia 24 listopada 2022 r..
- 2) Zarządzenie Nr 6/2023 Kierownika Urzędu z dnia 26 maja 2023 r. w sprawie wprowadzenia zasad ewidencjonowania majątku trwałego stanowiącego własność lub współwłasność gminy Śrem kontrolowanego przez Urząd Miejski w Śremie.

3) Zarządzenie Nr 21/2023 Kierownika Urzędu z dnia 1 grudnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Śremie

oraz:

- 1) Regulamin wynagradzania wprowadzony Zarządzeniem Nr 18/2021 Kierownika Urzędu z dnia 14 grudnia 2021 r. następnie zmieniony na podstawie:
 - Zarządzeniem Nr 14/2022 Kierownika Urzędu z dnia 14 października 2022 r.,
 - Zarządzeniem Nr 9/2023 Kierownika Urzędu z dnia 23 czerwca 2023 r.
 - Zarządzeniem Nr 18/2023 Kierownika Urzędu z dnia 14 listopada 2023 r.
 - Zarządzeniem Nr 2/2024 Kierownika Urzędu z dnia 8 marca 2024 r.
 - Zarządzeniem Nr 30/2024 Kierownika Urzędu z dnia 5 grudnia 2024 r.
- 2) Regulamin Pracy Urzędu Miejskiego wprowadzony Zarządzeniem Nr 7/2023 Kierownika Urzędu z dnia 5 czerwca 2023 r.

Jednostki organizacyjne oraz jednostki pomocnicze

W Załączniku nr 3 Uchwały Rady Miejskiej w Śremie Nr 481/XLIX/2018 z dnia 18 października 2018r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Śrem zawarto: „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 Wędrowniczką” 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 Bodzyniewie Bodzyniewo 35
9. Szkoła Podstawowa im. Władysława Reymonta w Krzyżanowie Krzyżanowo 44
10. Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Pyszącej Pysząca ul. Śremska 12
11. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Dąbrowie Dąbrowa ul. Śremska 2
12. Szkoła Podstawowa im. hrabiego Władysława Zamoyskiego w Nochowie Nochowo 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 sołectwa: Binkowo, Borgowo, Bodzyniewo, Błociszewo, Dalewo, Dobczyn, Dąbrowa - obejmuje:

Dąbrowę i Mateuszewo, Gaj, Góra, Grodzewo, Grzymysław, Kadzewo - obejmuje: Kadzewo i Marszewo, Kaleje, Krzyżanowo - obejmuje: Krzyżanowo i Pucółowo, Kawcze, Luciny - obejmuje: Luciny i Tesiny, Łęg, Marianowo, Mechlin, Mórka - obejmuje: Mórkę i Jeleńczewo, Nochowo, Niesłabin, Olsza - Bystrzek - obejmuje: Olszę i Bystrzek, Ostrowo, Orkowo, Pełczyn - obejmuje: Pełczyn i Nochówko, Pyszaca, Psarskie, Sosnowiec, Szymanowo, Wirginowo, Wyrzeka i Zbrudzewo.

W Gminie Śrem jest prowadzony w formie elektronicznej rejestr instytucji kultury, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury.

W Gminie Śrem do instytucji kultury należą: Śremski Ośrodek Kultury, Biblioteka Publiczna im. Heliodora Święcickiego w Śremie oraz Muzeum Śremskie w Śremie.

Pełnomocnictwa i upoważnienia

Burmistrz Śremu w Uchwale Nr L/408/2022 Rady Miejskiej z dnia 15 grudnia 2022 r. w § 17 Uchwały, otrzymał upoważnienie do:

- 1) przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy;
- 2) przeniesieniach wydatków majątkowych między paragrafami, rozdziałami i zadaniami w ramach działu oraz wydatków bieżących na wydatki majątkowe, wydatków majątkowych na wydatki bieżące w ramach działu, z wyjątkiem wydatków majątkowych dotyczących przedsięwzięć zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej;
- 3) dokonywaniu zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
 - a) zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - b) zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - c) zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich;
- 4) dokonywaniu zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym dokonywaniu przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej oraz dokonywaniu czynności, o których mowa w art. 258 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

Ponadto, w § 18 Uchwały udzielono Burmistrzowi upoważnienia 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 8 000 000,00 zł

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

Gmina Śrem utworzyła następujące Spółki, w których posiada 100% udziałów na łączną kwotę 127.796.945,00 zł., i tak:

1. Śremskie Wodociągi sp. z o.o. Śrem ul. Parkowa 8 – wartość udziałów na dzień 31.12.2024 r. wynosiła kwotę 49.394.500,00 zł.,

2. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie Sp. z o.o. Śrem ul. Parkowa 6 – wartość udziałów na dzień 31.12.2024 r. wynosiła kwotę 12.258.875,00 zł.,
3. Śremskie TBS Sp. z o.o. Śrem ul. Leopolda Okulickiego 3 – wartość udziałów na dzień 31.12.2024 r. wynosiła kwotę 43.083.270,00 zł.,
4. Śremski Sport Sp. z o.o. Śrem ul. Stanisława Staszica 1a – wartość udziałów na dzień 31.12.2024 r. wynosiła kwotę 20.060.300,00 zł.
5. Wielkopolskie Centrum Recyklingu Spółka z o.o. w Jarocinie, ul Mariusza Małynicza 1 – wartość udziałów na dzień 31.12.2024 r. wynosiła kwotę 3.000.000,00 zł.

I.4 Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i audytu

W 2024 r. obowiązywało Zarządzenie Nr 12/2024 Burmistrza Śremu z dnia 16 stycznia 2024 r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w gminie Śrem. W Zarządzeniu określono:

- Cele i zasady kontroli zarządczej,
- Standardy kontroli zarządczej,

Natomiast w załącznikach do Zarządzenia zawarto wzory formularzy:

- „Informacja o sposobie zorganizowania i funkcjonowania kontroli zarządczej za dany rok”
- „Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Burmistrza Śremu za dany rok”
- „Arkusz identyfikacji, oceny i przeciwdziałaniu ryzyku”
- „Sprawozdanie z ryzyku”
- „Wytyczne do oceny prawdopodobieństwa wystąpienia i siły oddziaływania ryzyka oraz wyznaczanie jego poziomu istotności w urzędzie”,
- „Kwestionariusz samooceny systemu kontroli zarządczej w urzędzie/jednostce – pracownicy”,
- „Kwestionariusz samooceny systemu kontroli zarządczej w urzędzie/jednostce – kierownictwo”,

W dokumentacji związanej z kontrolą zarządczą za 2024 r. znajdują się:

- podpisane przez kierowników jednostek organizacyjnych „Informacje o sposobie zorganizowania i funkcjonowania kontroli zarządczej za 2024 r.”,
- podpisane przez kierowników jednostek organizacyjnych „Kwestionariusze samooceny systemu kontroli zarządczej w urzędzie/jednostce – kierownictwo”,
- podpisane przez Burmistrza „Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2024 r.”

W dniu 5 listopada 2024 r. wprowadzono Zarządzenie Nr 161/2024 Burmistrza Śremu zmieniające zarządzenie w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w gminie Śrem.

Audyt wewnętrzny

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 2019 r. utworzono pion Audytu i Kontroli – Zespół Audytu i Kontroli Wewnętrznej.

Plan audytu

W dniu 18.12.2023 r. sporządzono plan audytu na 2024 r. zaakceptowany w dniu 19.12.2023 r. przez Burmistrza Śremu. W dniu 01.08.2024 r. dokonano zmiany w planie audytu zaakceptowane w dniu 01.08.2024 r. przez Burmistrza Śremu.

Sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego za 2024 r. zostało sporządzone w dniu 22.01.2025 r. przez audytora wewnętrznego, podpisane w dniu 03.02.2025 r. przez Naczelnika Pionu Audytu i Kontroli oraz zaakceptowane przez Burmistrza Śremu w dniu 04.02.2025 r.

I.5 Kontrole zewnętrzne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020 r. oraz w miarę potrzeb inne lata na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem w niżej wymienionym zakresie. Ustalone nieprawidłowości oraz zalecenia pokontrolne zawarto w wystąpieniu pokontrolnym znak WK-0911/18/2021 z dnia 22 listopada 2021 r.

II KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

II.1 Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

II.1.1 Gospodarka kasowa

W Urzędzie Miejskim w Śremie nie prowadzi się punktu kasowego w związku z tym nie przeprowadzono kontroli kasy. Nie sporządza się również raportów kasowych. Płatności dokonuje się przelewami na rachunek Urzędu/Gminy Śrem lub przy użyciu terminali płatniczych.

Wprowadzenie możliwości dokonywania płatności bezgotówkowych poprzedziło podjęcie Uchwały Nr 250/XXVI/2016 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 29 września 2016 r. w sprawie dopuszczenia zapłaty podatników stanowiących dochody budżetu gminy Śrem instrumentem płatniczym. Uchwała opublikowana w Dz.Urz.Woj.Wlkp. z 2016 r. poz. 5967 z 07.10.2016 r. Wprowadzone i stosowane terminale nie generują kosztów ponieważ zadanie jest finansowane przez Fundację Polska Bezgotówkowa.

II.1.2 Oplata skarbową

Wpływy z opłaty skarbowej (75618§0410) wyniosły 454.039,99 zł. wobec zaplanowanych 400.000,00 zł. i były wpłacane na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Śremie.

II.1.3 Obsługa bankowa budżetu Gminy Śrem oraz Urzędu Miejskiego

Kontrolowana jednostka nie posiada i nie używa kart płatniczych.

Obsługę bankową budżetu Gminy Śrem i jej jednostek organizacyjnych prowadzi Spółdzielczy Bank Ludowy z siedzibą w Śremie na podstawie umowy nr UM/U/20/1 zawartej w dniu 14.09.2020 r. Umowę zawarto na czas określony od dnia 05.11.2020 r. do dnia 04.11.2025 r. Umowę podpisał Burmistrz Śremu przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Ponadto, zawarto odrębne umowy ramowe:

- a) modulo nr 3256921 z dnia 26.10.2020 r. pomiędzy Spółdzielczym Bankiem Ludowym z siedzibą w Śremie a Gminą Śrem reprezentowaną przez Burmistrza Śremu przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy na czas określony od dnia 05.11.2020 r. do dnia 04.11.2025 r.
- b) modulo nr 3256921 z dnia 26.10.2020 r. pomiędzy Spółdzielczym Bankiem Ludowym z siedzibą w Śremie a Urzędem Miejskim w Śremie reprezentowanym przez Burmistrza Śremu przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy na czas określony od dnia 05.11.2020 r. do dnia 04.11.2025 r.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ((Dz.U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.) Gmina posiada osobowość prawną i wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność.

Kserokopie umów rachunku bankowego – **Akta kontroli B.II.1**

II.1.4 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W roku 2024 gospodarka drukami ścisłego zarachowania została uregulowana w Zrządzeniu Nr 33/2022 Burmistrza Śremu z dnia 21 marca 2022 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Śremie.

Kontrolującym przedłożono prowadzone w Urzędzie Miejskim księgi druków ścisłego zarachowania prowadzone dla:

- zezwoleń na wykonywanie krajowego zarobkowego przewozu osób taksówką osobową,
- druki KW – dowód wypłaty opłaty cmentarnej,
- K-103 kwitariusze przychodowe,
- druki opłaty targowej oraz opłaty targowej PGKiM,
- arkusze spisu z natury,
- zaświadczenia na wykonywanie publicznego transportu zbiorczego,
- zezwolenia na wykonywanie krajowego zarobkowego przewozu osób – przewozy regularne,
- zezwolenia na wykonywanie krajowego zarobkowego przewozu osób – przewozy nieregularne,

Księgi osteplowane i ponumerowane. Ilości druków wykazane w księgach były zgodne z faktycznym stanem druków ścisłego zarachowania jak również z ilościami i oznaczeniami co potwierdzono w ramach przeprowadzonej inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2024 r.

II.1.5 Rozrachunki i roszczenia

Na podstawie planu kont dla budżetu Gminy oraz wydruku zestawień obrotów i sald z programu finansowo-księgowego kontrolujący ustalili, że w 2024 roku ewidencja rozrachunków w księgach dotyczących budżetu prowadzona była na następujących kontach rozrachunkowych:

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

Na podstawie planu kont dla jednostki budżetowej jaką jest Urząd Miejski oraz wydruku zestawień obrotów i sald z programu finansowo-księgowego kontrolujący ustalili, że w 2024 roku ewidencja rozrachunków w księgach dotyczących jednostki prowadzona była na następujących kontach rozrachunkowych:

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 245 - Wpływy do wyjaśnienia
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

II.1.6 Zapisy księgowe na kontach rozrachunków

Urząd Miejski w Śremie

Z wydruku komputerowego zestawień obrotów i sald oraz dokumentów źródłowych wynika, że konta rozrachunkowe Urzędu, wykazywały na dzień 31.12.2024 roku następujące salda dla poszczególnych kont na które złożyły się:

- 1. Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,** które wykazywało saldo Wn w kwocie 39.389,81 zł. oraz saldo Ma w kwocie 2.469.843,70 zł. Do szczegółowej kontroli przyjęto 6 faktur:
- nr 24/SPO/12/119 z dnia 03.01.2025 r. za utrzymanie czystości i porządku w obrębie 167 przystanków - teren Gminy Śrem zgodnie z umową PRK/U/24/5 grudzień 2024 na kwotę 15.621,60 zł brutto. Faktura płatna do 17.01.2025 r., zapłacona przelewem w dniu 16.01.2025 r. Płatność zaksięgowana Wn 201(....)/Ma 130,
 - nr 25004606 z dnia 01.01.2025 r. za czynsz finansowy na kwotę 3.973,60 zł brutto. Faktura płatna do 16.01.2025 r., zapłacona przelewem w dniu 15.01.2025 r. Płatność zaksięgowana Wn 201(....)/Ma 130,
 - nr P/P/10066801/00507/24 z dnia 28.12.2024 r. za energię elektryczną na kwotę 1.161,86 zł. brutto. Faktura płatna do 14.01.2025 r., zapłacona przelewem w dniu 13.01.2025 r. Płatność zaksięgowana Wn 201(....)/Ma 130,
 - korygująca nr 501027396/589/W/2024 z dnia 04.10.2024 r. za rozliczenie zużycia energii elektrycznej w Centrum Sportowym we wsi Psarskie na kwotę 651,62 zł brutto. Zwrot nadpłaty zaksięgowany (storno czerwone) Wn 401(....)/Ma 201,
 - korygująca nr 3257679/2/2025/FK z dnia 03.01.2025 r. za rozliczenie zużycia gazu na kwotę 35,73 zł brutto. Zwrot nadpłaty zaksięgowany (minus) Wn 401(....)/Ma 201 kwota 35,20 zł. i Wn 225 (....)/Ma 201 kwota 0,53 zł.,
 - korygująca nr P/P/10066801/00231/24 z dnia 06.06.2024 r. za rozliczenie zużycia energii elektrycznej na kwotę 1.667,97 zł brutto. Zwrot nadpłaty zaksięgowany (storno czerwone) Wn 401(....)/Ma 201,

na pozostałą część sald Wn i Ma konta „201” złożyły się poniższe kwoty, i tak:

50,54	f R/2024/104746; Śremskie Wodociągi - zużycie wody w budynku USC za m-c XII/24 /16.01/
109,25	f R/2024/104746; Śremskie Wodociągi - usługa odprowadzenia ścieków z budynku USC za m-c XII/24 /16.01/
245,26	f R/2024/104746; Śremskie Wodociągi - zużycie wody w budynku Ratusza za m-c XII/24 /16.01/ - VAT do odliczenia za I/25
536,79	f R/2024/104746; Śremskie Wodociągi - usługa odprowadzenia ścieków z budynku Ratusza XII/24 /16.01/ - VAT do odliczenia za I/25
13,47	f F0038/03/2024; Śremskie Wodociągi Sp. z o.o. - usł. dystryb. energii elektrycz. dot. podlicznik przepompownia KD ul. Farna /23.01/
11 700,00	f 24/SPO/12/113; PGK w Śremie Sp. z o.o. - zimowe utrzymanie dróg gminnych w m-cu XII/24 zg z DR/U/24/20 /16.01/
31 568,40	f 24/SCM/12/2; PGK w Śremie Sp. z o.o. - administrowanie Cmentarzem komunalnym w Śremie w m-cu XII/24 zg z PRK/U/22/46 /22.01/
41 515,74	f 24/SCM/12/3; PGK w Śremie Sp. z o.o. - koszty bieżącego funkcjonowania Cmentarza Komunalnego w m-cu XII/24 zg z PRK/U/22/46 /22.01/
220,76	f 24/SZW/12/306; PGK - wywóz odpadów z budynku USC XII/24 /13.01/
795,82	f 24/SZW/12/306; PGK - wywóz odpadów z budynku Ratusza XII/24 /13.01/ - VAT do odliczenia za m-c I/25
	f 24/STA/12/88; PGK w Śremie Sp. z o.o. - 5% prowizji od opłat targowych

Wj- A

534,48	za m-c XII/24 zg z Um. 187/PRK.GK/07 /20.01/ f 24/SZW/12/1116; PGK w Śremie Sp. z o.o. - odbiór odpadów z pojemników
81 939,38	typu "dzwon" za m-c XII/24 zg z PRK/U/24/70 /21.01/ f 24/SZW/12/1117; PGK w Śremie Sp. z o.o. - odbiór odpadów komunalnych z
581 239,90	terenu gm Śrem w m-cu XII/24 zg z PRK/U/24/69 /21.01/ f 24/SZW2/12/67; PGK w Śremie Sp. z o.o. - koszty transportu odpadów z
7 674,48	PSZOK-u do Instalacji w m-cu XII/24 zg z PRK/U/23/95 /13.01/ f 24/SPO/12/114; PGK w Śremie Sp. z o.o. - utrzymanie czystości i porządku
19 669,50	dróg gminnych dot. os. Jeziorany w m-cu XII/24 zg z PRK/U/24/37 /16.01/ f 24/SPO/12/115; PGK w Śremie Sp. z o.o. - utrzymanie czystości i porządku
27 000,00	dróg gminnych dot. os. Helenki w m-cu XII/24 zg z PRK/U/24/38 /16.01/ f 24/SPO/12/116; PGK w Śremie Sp. z o.o. - utrzymanie czystości i porządku
29 700,00	dróg gminnych dot. lewobrzeżna cz. miasta w m-cu XII/24 zg z PRK/U/24/39 /16.01/ f 24/SPO/12/117; PGK w Śremie Sp. z o.o. - utrzymanie czystości i porządku
33 750,00	dróg gminnych dot. prawobrzeżna w m-cu XII/24 zg z PRK/U/24/40 /16.01/ f 24/SPO/12/118; PGK w Śremie Sp. z o.o. - utrzymanie porządku i dróg
6 750,00	gminnych dot. ścieżki pieszo rowerowe w m-cu XII/24 zg z PRK/U/24/41 /16.01/ f 24/SPO/12/119; PGK w Śremie Sp. z o.o. - utrzymanie czystości 167
15 621,60	przystanków komunikacyjnych na terenie gm Śrem w m-cu XII/24 zg z PRK/U/24/5 /16.01/ f 24/SPO/12/120; PGK w Śremie Sp. z o.o. - bieżące utrzymanie zieleni dot.
7 001,86	lewobrzeżna cz. miasta oraz ul. Sikorskiego w m-cu XII/24 zg z PRK/U/24/42 /16.01/ f 24/SPO/12/121; PGK w Śremie Sp. z o.o. - bieżące utrzymanie zieleni dot. os. Jeziorany i
10 465,20	ścieżka pieszo-rowerowa do Nochowa w m-cu XII/24 zg z PRK/U/24/43 /16.01/ f 24/SPO/12/122; PGK w Śremie Sp. z o.o. - bieżące utrzymanie zieleni
4 958,90	miejskiej w rej. tzw. starówki w Śremie za m-c XII/24 zg z PRK/U/24/46 /16.01/ f 24/SPO/12/123; PGK w Śremie Sp. z o.o. - bieżące utrż zieleni dot. prawobrzeżna cz.
9 593,12	miasta i pieszo-rower ścieżka do Zbrudzewa w m-cu XII/24 zg z PRK/U/24/47 /16.01/ f 24/SPO/12/124; PGK w Śremie Sp. z o.o. - bieżące utrzymanie zieleni dot.
4 825,44	lewobrzeżna cz. miasta za m-c XII/24 zg z PRK/U/24/48 /16.01/ f P/P/10282395/00001/25; ENEA Operator Sp. z o.o. P-ń - usł. dystryb. energii
2 007,40	elektrycz. dot. stacja ładowania samochodów ul. Łazienkowa Śrem /17.01/ f P/P/10066801/00004/25; ENEA Operator - dystrybucja energii do wieży
354,95	wodociągowej ul. Mickiewicza 46A XII/24 /20.01/ f P/P/10282395/00001/25; ENEA Operator - opłata abonamentowa za energię
4 029,07	elektryczna budynek Ratusza XII/24 /17.01/ - VAT do odliczenia I/25 f P/P/10066801/00001/25; ENEA Operator Sp. z o.o. P-ń - usł. dystryb. energii
68,63	elektrycznej dot. fontanna w Parku Powst. Włkp. /15.01/ f P/P/10066801/00002/25; ENEA Operator Sp. z o.o. P-ń - usł. dysteryb.
517,56	energii elektrycz. dot. oświetl. uliczne gm Śrem /15.01/ f P/P/10066801/00006/25; ENEA Operator Sp. z o.o. P-ń - usł. dystryb.
3 941,51	energii elektrycz. dot. oświetl. uliczne gm Śrem /20.01/ f P/P/10066801/00007/25; ENEA Operator Sp. z o.o. P-ń - usł. dystryb.
21 630,04	energii elektrycz. dot. oświetl. uliczne gm Śrem /20.01/ f P/P/10066801/00008/25; ENEA Operator Sp. z o.o. P-ń - usł. dystryb. energii
2 718,72	elektrycz. dot. oświetl. ul. Poznańska, Sikorskiego Śrem /29.01/

1 161,86	f P/P/10066801/00507/24; ENEA Operator Sp. z o.o. P-ń - usł. dystryb. energii elektrycz. dot. oświetl. uliczne gm Śrem /13.01/
239,91	f P/P/13113095/00001/25; ENEA Operator Sp. z o.o. P-ń - usł. dystryb. energii elektrycz. dot. oświetl. ul. Kręta Śrem /15.01/
238,89	f P/P/10066801/00004/25; ENEA Operator Sp. z o.o. P-ń - energia elektrycz. dot. przepompownia KD ul. Piaskowa /20.01/
1 963,95	f P/P/10066801/00003/25; ENEA Operator Sp. z o.o. P-ń - usł. dystryb. energii elektrycznej dot. plaża miejska w Śremie /15.01/
5 976,45	f FS/E/000029/01/2025; Z-d Instalacji Elektroenerg. L. Klak Śrem - rozlicz. energii elektrycz. dot. stacja transformatorowa obwodnica Śremu Kawcze /20.01/
725,42	f FS/E/000049/01/2025; Z-d Instalacji Elektroenerg. L. Klak Śrem - rozlicz. energii elektrycz. dot. ul. Żurawia Śrem /20.01/
930,02	f FS/E/000050/01/2025; Z-d Instalacji Elektroenerg. L. Klak Śrem - rozlicz. energii elektrycz. dot. Park Puchalskiego /20.01/
24 689,50	f 49/2024; FHU WY-CINEK Gostyń - bieżące utrzymanie zieleni dot. os. Helenki za m-c XII/24 zg z PRK/U/24/45 /14.01/
14 109,38	f 50/2024; FHU WY-CINEK Gostyń - utrzymanie zieleni os. Helenki i wokół zalewu za m-c XII/24 zg z PRK/U/24/49 /14.01/
27 650,00	f 51/2024; FHU "WY-CINEK" Gostyń - utrzymanie zieleni w Parku im. Puchalskiego w m-cu XII/24 zg z PRK/U/24/57 /14.01/
13,39	f 0247/12/2024/STBS; Śremskie TBS Sp. z o.o. - koszty najmu lokali przy ul. Powst. Włkp. 1C /31.01/
30,74	f 0250/12/2024/STBS; Śremskie TBS Sp. z o.o. - koszty najmu lokali mieszkalnych przy ul. Żurawej 4A i 4B /31.01/
851,75	f 0236/12/2024/STBS; ŚTBS - zarządzanie nieruchomością zlokalizowaną przy ul. Poznańskiej 13 zg. z PSG/U/19/53 /13.01/
1 114,33	f 0237/12/2024/STBS; ŚTBS - zarządzanie nieruchomością zlokalizowaną przy ul. Jana Kilińskiego 2 zg. z PSG/U/18/13 /13.01/ - VAT do odliczenia I/25
1 088,88	f 0238/12/2024/STBS; ŚTBS - zarządzanie nieruchomością zlokalizowaną przy ul. Plac Straży Pożarnej 1 zg. z PSG/U/18/19 /13.01/
425,86	f 0239/12/2024/STBS; ŚTBS - zarządzanie nieruchomością zlokalizowaną przy ul. Adama Mickiewicza 46 A (wieża wodociągowa) zg. z PSG/U/19/40 /13.01/
24,33	f 0247/12/2024/STBS; Śremskie TBS Sp. z o.o. - koszty najmu lokali przy ul. Powst. Włkp. 1C /31.01/
39,31	f 0250/12/2024/STBS; Śremskie TBS Sp. z o.o. - koszty najmu lokali mieszkalnych przy ul. Żurawej 4A i 4B /31.01/
3 723,79	f 0246/12/2024/STBS; Śremskie TBS Sp. z o.o. - zimna woda lokale użytkowe /31.01/
7 289,17	f 0251/12/2024/STBS; Śremskie TBS Sp. z o.o. - bieżące koszty zarządu nieruchomościami komunalnymi w m-cu XII/24 zg z PSG/U/14/17 /31.01/
87 018,81	f 0251/12/2024/STBS; Śremskie TBS Sp. z o.o. - bieżące koszty zarządu nieruchomościami komunalnymi w m-cu XII/24 zg z PSG/U/14/17 /31.01/
4 083,60	f 0251/12/2024/STBS; Śremskie TBS Sp. z o.o. - bieżące koszty zarządu nieruchomościami komunalnymi w m-cu XII/24 zg z PSG/U/14/17 /31.01/
7 355,30	f 0241/12/2024/STBS; Śremskie TBS Sp. z o.o. - koszty zarządzania nieruchom. komunaln. dot. zasób sołecki w m-cu XII/24 zg z PSG/U/14/17 /31.01/
321,45	f 0242/12/2024/STBS; Śremskie TBS Sp. z o.o. - koszty zarządzania nieruchom. komunal. dot. świetlica w Psarskim /31.01/
21 441,54	f 0241/12/2024/STBS; Śremskie TBS Sp. z o.o. - koszty zarządzania nieruchom. komunaln. dot. zasób sołecki w m-cu XII/24 zg z PSG/U/14/17 /31.01/

2 307,09	f 0242/12/2024/STBS; Śremskie TBS Sp. z o.o. - koszty zarządzania nieruchom. komunal. dot. świetlica w Psarskim /31.01/
221,40	f 0241/12/2024/STBS; Śremskie TBS Sp. z o.o. - koszty zarządzania nieruchom. komunaln. dot. zasób sołecki w m-cu XII/24 zg z PSG/U/14/17 /31.01/
789,93	Wielkopolska Izba Rolnicza, odpis 2% od wpływów z podatku rolnego za 2024-zob. XII
12,60	f 8/MPS/12/2024; TOTEM - usługa umycia auta służbowego Citroen /29.01/
18 926,32	f F47610P1224SFAKCMJ; Poczta Polska S.A. - usługi pocztowe w m-cu XII/24 /20.01/
204,00	f F47610P1224SFAKCMJ; Poczta Polska S.A. - wysyłka 30 szt. listów dot. systemu gospodarki odpadami komunalnymi za m-c XII/24 /20.01/
7 953,60	f 1/D/2025; Łukasz Pietrzyk LASER Stęszew - dzierżawa urządzeń drukujących w USC w m-cu XII/24 zg z IF/U/22/3 /16.01/
615,00	f 9/12/2024; f 12/09/2024; Mechan. Pojazdowa, Antoni Błoszyk Zbrudzewo - przechowywanie pojazdów nieużytkowych w m-cu XII/24 zg z DR/U/23/11 /13.01/
309 733,23	f 28/T/12/2024; TOTEM Sp. z o.o. Śrem - prowadzenie komunikacji miejskiej w m-cu XII/24 zg z PRK/U/23/47 /15.01/
16,20	f 10/MŚR/12/2024; TOTEM - usługa umycia auta służbowego Skoda /29.01/
1 900,00	f 185/2024; Twój Dom i Ogród Śrem - prowadzenie szaleatów miejskich w m-cu XII/24 zg z PRK/U/24/1 /15.01/
208 817,68	f FV/380/12/2024; Wlkp. Centrum Recyklingu Sp. z o.o. w Jarocinie - zagospodar. odpadów komunal. dostarcz. z terenu gm Śrem w m-cu XII/24 zg z PRK/U/23/101 /24.01/
34 631,22	f FV/382/12/2024; Wlkp. Centrum Recyklingu Sp. z o.o. w Jarocinie - zagosp. odpadów komunal. przekaz. z PSZOK-u za m-c XII/24 zg z PRK/U/23/101 /24.01/
465 403,32	f FV/SPM/11/12/2024; Wlkp. Centrum Recyklingu Sp. z o.o. w Jarocinie - zagosp. odpadów komunalnych z terenu gm Śrem za m-c XII/24 zg z PRK/U/23/101 /24.01/
2 318,66	f 3256436/30/2025/F; PGNiG - dostawa gazu do budynku USC w XII/24 /15.01/
18 777,83	f 241133/95/2025/F; PGNiG - dostawa gazu do budynku Ratusza w XII/24 /06.02/ - VAT do odliczenia I/25
1 041,71	f 3256436/30/2025/F; PGNiG - dostawa gazu do budynku USC w XII/24 /15.01/
3 536,08	f 3256780/30/2025/F; PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. P-ń - zużycie paliwa gazowego w świetlicy w Błociszewie /20.01/
455,58	f 3257048/31/2025/F; PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. P-ń - zużycie paliwa gazowego w świetlicy wiejskiej w Pyszącej /20.01/
781,84	f 3257162/30/2025/F; PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. P-ń - zużycie paliwa gazowego w świetlicy wiejskiej w Szymanowie /20.12/
322,22	f 3257182/30/2025/F; PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. P-ń - zużycie paliwa gazowego w świetlicy wiejskiej w Wyrzece /20.01/
249,71	f 3257678/35/2025/F; PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. P-ń - zużycie paliwa gazowego w świetlicy wiejskiej w Górze /20.01/
3 184,11	f 2787079/44/2025/F; PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. W-wa - opł. za paliwo gazowe w pomieszcz. socjalnych na stadionie miejskim w Śremie /15.01/
62 988,58	f 5195100310; ENEA Oświetlenie Sp. z o.o. Szczecin - usl. konserwacji oświetl. dróg i miejsc publicz. na ter. gm Śrem w m-cu XII/24 zg z PRK/U/24/31 ryczałt /22.01/

W. J. -

AK

OK

22 005,00	f 1/01/2025; HORTUS Usł. Ogrodnicze Grodzewo - utrzymanie Śremskiego Zoo w m-cu XII/24 zg z PRK/U/24/74 /15.01/
7 380,00	f 0005164638; Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. W-wa - emisja i rejestracja obligacji w KDPW /20.01/
3 973,60	f 25004606; ARVAL - Wynajem samochodu służbowego Skoda Superb WE 7AK98 zg. z PAO-C/U/24/71 /15.01/
17 977,27	f 0083/2025/MPC; Projekt Parking Sp. z o.o. P-ń - zorganizowanie i zarządzanie Strefami Płatnego Parkowania za m-c XII/24 zg z DR/U/21/14 /21.01/
4 546,08	f 001/12/24/TAG/FVS; PHU IMPEX P. Będkowski Szczecin - usł. rozstawienia pojemników zg z PRK/U/21/77 /29.01/
29 391,64	f 104/12/24/DZIER/FVS; PHU IMPEX P. Będkowski Szczecin - dzierżawa pojemników do zbiórki odpadów biodegradalnych w m-cu XII/24 zg z PRK/U/21/77 /29.01/
338,41	f. koryg. 3/12/2024 do Rach. 4/12/2024 WMWL przy ul. Kochanowskiego 1 w Śremie - rozlicz. wody dot. zaliczka na m-c XII/24
102,53	f. koryg. 1/12/2024 do Rach. 11/12/2024 WMWL przy ul. Kochanowskiego 5 i Modrzewskiego 10 w Śremie - rozlicz. wody dot. zaliczka na m-c XII/24
2 573,40	f. koryg. 1/12/2024 do Rach. 1/12/2024 WMWL przy ul. Stary Rynek 1 w Śremie - rozlicz. wody dot. zaliczka na m-c XII/24
1 498,67	f. koryg. 1/12/2024 do Rach. 2/12/2024 WMWL przy ul. Mickiewicza 57 w Śremie - rozlicz. wody dot. zaliczka na m-c XII/24
3 093,27	f. koryg. 2/12/2024 do Rach. 1/12/2024 WMWL przy ul. Wawrzyniaka 9 w Śremie - rozlicz. wody dot. zaliczka na m-c XII/24
1 664,75	f. koryg. 1/12/2024 do Rach. 1/12/2024 WMWL przy ul. Zachodniej 32 w Śremie - rozlicz. wody dot. zaliczka na m-c XII/24
484,17	f. koryg. 2/12/2024 do Rach. 1/12/2024 WMWL przy ul. Mickiewicza 71 w Śremie - rozlicz. wody dot. zaliczka na m-c XII/24
1 261,41	f. koryg. 2/12/2024 do Rach. 1/12/2024 WMWL przy ul. Mickiewicza 59 w Śremie - rozlicz. wody dot. zaliczka na m-c XII/24
549,14	f. koryg. 2/12/2024 do Rach. 2/12/2024 WMWL przy ul. Mickiewicza 55 w Śremie - rozlicz. wody dot. zaliczka na m-c XII/24
208,73	f. koryg. 1/12/2024 do Rach. 1/12/2024 WMWL przy ul. Modrzewskiego 1 w Śremie - rozlicz. wody dot. zaliczka na m-c XII/24
1 010,29	f. koryg. 2/12/2024 do Rach. 1/12/2024 WMWL przy ul. Plac 20 Października 11 w Śremie - rozlicz. wody dot. zaliczka na m-c XII/24
34,34	f. koryg. 1/12/2024 do Rach. 1/12/2024 WMWL przy ul. Modrzewskiego 7 w Śremie - rozlicz. wody dot. zaliczka na m-c XII/24
660,78	f. koryg. 1/12/2024 do Rach. 1/12/2024 WMWL przy ul. Modrzewskiego 8 w Śremie - rozlicz. wody dot. zaliczka na m-c XII/24
252,42	f EE/01/25/190705; VEOLIA ENERGY CONTRACTING Poland Sp. z o.o. W-wa - zużycie energii elektrycz. dot. wieża wodociągowa /11.02/
1 761,15	f EE/12/24/186531; VEOLIA - energia elektryczna dot. budynek USC X-XI/24 /22.01/
791,24	f EE/12/24/186531; VEOLIA - energia elektryczna dot. budynek USC X-XI/24 /22.01/
170,28	f EE/01/25/189948; VEOLIA ENERGY CONTRACTING Poland Sp. z o.o. W-wa - zużycie energii elektrycz. fontanny miejskie /06.02/
42 171,09	f EE/01/25/190706; VEOLIA ENERGY CONTRACTING Poland Sp. z o.o. W-wa - zużycie energii elektrycz. dot. oświetlenie uliczne gm Śrem /11.02/
1,76	f EE/01/25/187422; VEOLIA ENERGY CONTRACTING POLAND Sp. z o.o. - energia elektrycz. dot. teren rekreacyjny w Kadziewie /20.01/

67,51	f EE/01/25/189948; VEOLIA ENERGY CONTRACTING Poland Sp. z o.o. W-wa - zużycie energii elektrycz. dot. boisko sportowe w Dalewie /06.02/
4,11	f EE/01/25/190705; VEOLIA ENERGY CONTRACTING Poland Sp. z o.o. W-wa - zużycie energii elektrycz. dot. przepompownia KD ul. Piaskowa /11.02/
3 846,80	f EE/01/25/189948; VEOLIA ENERGY CONTRACTING Poland Sp. z o.o. W-wa - zużycie energii elektrycz. dot. stadion i plaża miejska, centrum rekreacyjne Psarskie /06.02/
1 580,55	f FVS/02/01/2025; T-Masters S.A. W-wa - usł. serwisowa urządzeń ELMO-SISO za XII/24 zgodnie z PRK/U/24/71 /22.01/

2. Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 31.12.2024 r.

wykazywało saldo Wn w kwocie 12.662.004,08 zł. (należności) oraz saldo Ma w kwocie 478.655,52 zł. (zobowiązania). Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej a zapisy z tyt. należności ewidencjonowanych w Zespole Podatków i Opłat przyjmowane są automatem z systemu WIP + oraz na podstawie zestawień otrzymanych z Zespołu Podatków i Opłat na koniec każdego kwartału.

Na stronie Wn księguje się :

- przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych, podatków opłat (wraz z podatkiem VAT),
- zwrot nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu.

Na stronie Ma księguje się :

- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, podatków i opłat,
- odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności,
- naliczone należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty na podstawie art. 77, 78 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.1))
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego z tytułu przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego lub z tytułu dokonania zapłaty przez potrącenie na podstawie uprawnień wynikających z art. 65 § 1 z art. 66 ustawy – Ordynacja podatkowa.

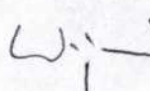
3. Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych – na dzień 31.12.2024 r. saldo Ma konta wykazywało wartość 428.995,80 zł., które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku (w całości związane było z systemem gospodarowania odpadami).

4. Konto 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych - wykazuje saldo Wn w wysokości 31.553,67 zł., oznaczające wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

5. Konto 225 – Rozrachunki z budżetami. Salda konta wykazywały strona Wn w kwocie 22.455,84 zł. oraz saldo Ma w kwocie 11.323,00 zł. i wynikały z rozliczeń z U.S. podatku naliczonego i należnego.

6. Konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe – saldo Wn ogółem wykazywało kwotę 1.149.164,00 zł. na które złożyły się:

- należności z tytułu hipoteki w kwocie 13.992,16 zł.,
- kary środowiskowe w kwocie 27.055,00 zł.,
- partycypacja w ŚTBS w kwocie 906.004,28 zł.,
- przekształcenie w prawo własności w kwocie 189.566,56 zł.,
- opłata adiacencka w kwocie 6.930,00 zł.,





- hipoteka w kwocie 5.616,00 zł.

7. **Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne** - wykazuje saldo Ma ogółem **146.333,31 zł.** na które składają się zobowiązania z tytułu należnych za m-c grudzień 2024 r. składek ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz wynagrodzeń pracowników oraz zobowiązania z tytułu składki na ubezpieczenie zdrowotne za m-c grudzień 2024 r.
8. **Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń** - wykazuje saldo Ma w kwocie 772.265,90 zł. dodatkowe wynagrodzenie roczne "13"- stka za 2024r.
9. **Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami** - konto wykazuje saldo Wn ogółem – 52.403,00 zł. jako należności z tyt. pożyczek ZFŚS oraz saldo Ma w kwocie 2.029,19 zł. lista płac ryczałtów samochodowych za XII/2024 r.
10. **Konto 240 Pozostałe rozrachunki** - konto wykazuje saldo Wn ogółem 232.621,48 zł. na które składają się:
Strona Wn
– pożyczki z ZFŚS emeryci w kwocie 1.668,00 zł.,
– rozrachunki z jednostkami z tytułu VAT w kwocie 23.488,32 zł.,
– należności sporne w kwocie 207.200,00 zł.,
– rozrachunki z budżetem – VAT w kwocie 265,16 zł.
Strona Ma (ogółem 1.616.716,45 zł.) w tym:
– zabezpieczenie robót w kwocie 1.572.713,67 zł.,
– wadia 6.500,00 zł.,
– f. solidarnościowy-asystent osoby niepełnosprawnej w kwocie 418,15 zł.,
– f. solidarnościowy –opieka wychowawcza w kwocie 137,15 zł.,
– diety radnych za XII w kwocie 30.255,46 zł.,
– składki PPK od „13” w kwocie 2.114,65 zł.
– depozyty –młodociani w kwocie 4.577,37 zł.
11. **Konto 245 Wpływy do wyjaśnienia** - konto wykazuje saldo Ma ogółem 1.314,00 zł.
12. **Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności podatkowe – zaległości** – wykazywało saldo Ma - ogółem **1.022.663,25 zł.**

Gmina Śrem

Z wydruku komputerowego zestawień obrotów i sald oraz dokumentów źródłowych wynika, że konta rozrachunkowe Budżetu, wykazywały na dzień 31.12.2024 roku następujące salda dla poszczególnych kont na które złożyły się:

1. Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych – na dzień 31.12.2024 r. wykazywało saldo Wn w kwocie 9.950,37 zł. oraz saldo Ma w kwocie 2.388,34 zł. Ustalone w trakcie weryfikacji sald kont wartości właściwe wynosiły strona Wn 3.709,37 zł., strona Ma 3.852,66 zł. – błędy skorygowano w 2025 r.
2. Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych – na dzień 31.12.2024 r. wykazywało saldo Wn w kwocie 440.682,70 zł. oraz saldo Ma w kwocie 0,00 zł. Na saldo złożyły się wynikające z potwierdzenia sald z SBL z dn. 03.01.2024 PFGPK.3224.23.2025.PB niewykorzystane środki na wydatki – z wyodrębnionego konta kwotę 428.995,80 zł. wynikającą z Systemu Gospodarowania Odpadami komunalnymi oraz kwotę 11.686,20 zł. CUS nie zwrócone środki na wydatki.

3. Konto 224 - Rozrachunki budżetu – na dzień 31.12.2024 r. wykazuje saldo Wn w kwocie 10.246,00 zł. oraz saldo Ma w kwocie 37.739,07zł. Na saldo Ma złożyły się m.in. zapisy:
- 502,76 Gmina Krzywiń zwrot dotacji dot. transportu (341,43zł), Gmina Zaniemyśl zwrot dotacji dot. transportu (161,33zł) (zwrot 17-01-2025 WB11)
 - 31.654,34 WUW zwrot dotacji za 2024r. 75011/2010 USC SO (zwrot 28-01-2025 WB18)
 - 13,02 odsetki bankowe od środków Funduszu Pracy- Asystent rodziny Umowa PS-III.946.1.2024.166 (zwrot 03-01-2025 WB2)
 - 4.300,69 WUW zwrot dotacji za 2024r. 80153/2010 podręczniki (zwrot 28-01-2025 WB18)
 - 0,70 WUW zwrot niewykorzystanych środków za 2024r. 85228/2010 (07.01.2025 WB3)
 - 0,60 WUW niewykorzystana dotacja 85228/2030 opieka 75 + (zwrot 14-02-2024 WB31)
 - 239,00 odsetki od środków do WUW za 2024r. 85295/0920 odsetki od Senior + umowa 1048/2024 (WB2 03-01-2025)
 - 123,56 UM Fundusz alimentacyjny 85502/2350 par 0980 za 2024 (zwrot 03-01-2024 WB3)
 - 185,35 WUW zasiłki alimentacyjne ściągnięte od dłużników przez komornika 85502/2350 par 0980 za 2024 (03-01-2025 WB2)
 - 719,05 WUW zasiłki alimentacyjne ściągnięte od dłużników przez komornika 85502/2350 par 0920 za 2024 (zwrot 03-01-2025 WB2)
4. Konto 240 Pozostałe rozrachunki – na dzień 31.12.2024 r. wykazywało saldo Ma w kwocie 27.516,06 zł. na które złożyły się mylne księgowania w kwocie 4.027,74 zł. oraz kwota 23.488,32 zł. VAT do przekazania na wydatki w 01/2025,
5. Konto 260 – Zobowiązania finansowe – na dzień 31.12.2024 r. konto wykazywało saldo Ma ogółem kwotę 79.113.908,00 zł., z czego wartość 76.900.000,00 zł. jako obligacje w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych oraz kwotę 2.213.908,00 zł. odsetki od obligacji zgodnie z zawiadomieniami o płatności otrzymanymi od emitentów

W zakresie sposobu ujęcia księgowego płatności odsetek od wyemitowanych obligacji na podstawie informacji z dnia 02.09.2024 r. przesłanej przez Bank PKO BP „o wysokości kwot należnych z tytułu obligacji, których emitentem jest Gmina Śrem oraz o terminach przekazania tych kwot na rachunek banku zgodnie z zawartymi umowami emisyjnymi” dotyczącej spłaty odsetek naliczonych od serii D15 w wysokości 65.540,00 zł. ustalono, że księgowania dokonano na kontach:

- a) Urzędu Miejskiego ujmując kwotę zapłaconych odsetek w wysokości 65.540,00 zł. Wn 751-757-75702-8110-00 i Ma 130-757-75702-8110-00 oraz Ma 998-757-75702-8110-00
- b) budżetu ujmując kwotę należnych odsetek w wysokości 65.540,00 zł. Wn 909-004 i Ma 260-001-00002-0004-00 oraz wyksięgowanie odsetek w wysokości 65.540,00 zł. Wn 260-001-00002-0004-00 i Ma 909-004.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 17.06.2025 r. przez Skarbnika Gminy wynika, że: „Wyjaśnienie złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie: Księgowania odsetek od obligacji w księgach budżetu i urzędu.

Księgowanie odsetek w budżecie

Naliczenie Przez Bank odsetek: na stronie Wn konta 909 Rozliczenia międzyokresowe na stronie Ma konta 260 Zobowiązania finansowe. Spłata odsetek: na stronie Wn konta 260 Zobowiązania finansowe, na stronie Ma konta 909 Rozliczenia międzyokresowe.

*Odpowiednikiem księgowania w księgach rachunkowych **budżetu** na stronie Wn konta 902 „Wydatki budżetowe”, na stronie Ma konta 133 „Rachunek budżetu” jest księgowanie Wn na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, na stronie Ma konta 133 „Rachunek budżetu” w momencie przekazywania środków na wydatki do Urzędu w celu zapłaty zobowiązań oraz księgowanie wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe – Urząd – w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek – na stronie Wn konta 902 „Wydatki budżetowe”, na stronie Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”*

Księgowanie odsetek w Urzędzie

Operacje dotyczące zapłaty odsetek ewidencjonuje się zapisem: Wn 751 – „Koszty finansowe” Ma 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Odsetki od zobowiązań z tytułu emisji obligacji ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, bez wcześniejszego ujmowania zobowiązania z tytułu odsetek. Przyjęty i utrwalony schemat księgowania nie wpływa istotnie na jakość sprawozdań finansowych jednostki i nie zniekształca wyniku finansowego. Uproszczenie to stosuje się wyłącznie do kosztów odsetek związanych z obligacjami i innymi instrumentami dłużnymi, których zapłata następuje jednorazowo”

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 17.06.2025 r., wydruki z ewidencji księgowej urzędu i budżetu, kserokopia informacji z dnia 02.09.2024 r. przesłanej z Banku PKO BP – **Akta kontroli B.II.8**

II.1.7 Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

W Urzędzie Miejskim w Śremie zasady udzielania i rozliczania zaliczek uregulowano w Zarządzeniu Nr 2/2017 Kierownika Urzędu z dnia 1 marca 2017 r. określono zasady w zakresie zaliczek dla pracowników, i tak w Urzędzie występują zaliczki gotówkowe zatwierdzane przez Burmistrza i Skarbnika lub osoby przez nich upoważnione:

- 1) stałe – rozliczane corocznie, wypłacane na dokonywanie bieżących zakupów (różne opłaty);
- 2) jednorazowe – wypłacane na poczet podróży służbowej, zakupu materiałów, sprzętu i usług.

W przypadku pobierania zaliczki na delegację, osoba otrzymująca polecenie wyjazdu wypełnia dolny odcinek delegacji, na którym uzyskuje akceptację Burmistrza i Skarbnika. Na podstawie tego odcinka otrzymuje gotówkę. Zaliczki na delegacje podlegają rozliczeniu w terminie 7 dni od daty zakończenia podróży służbowej. Pozostałe zaliczki jednorazowe wypłaca się na podstawie wniosku o zaliczkę, przy czym należy określić rodzaj zakupu bądź cel, któremu zaliczka ma służyć. Zaliczki te podlegają rozliczeniu najpóźniej w terminie 7 dni od daty pobrania.

Z udzielonych w 2024 r. zaliczek do kontroli wybrano 5 przypadków:

- a) Wniosek o zaliczkę w kwocie 500,00 zł. z dnia 17.04.2024 r. na zakup wody mineralnej, dokument zaksięgowany Wn 234/Ma 130. Na druku wniosku wskazano, że zaliczka winna być rozliczona do dnia 01.05.2024 r. – zaliczkę rozliczono w dniu 29.04.2024 r., załączniki do rozliczenia – faktura VAT nr C416F01205/202404 z dnia 26.04.2024 r. na kwotę brutto 499,18 zł. Zwrotu niewykorzystanej zaliczki w formie przelewu na konto Urzędu Miejskiego dokonano w dniu 29.04.2024 r. w kwocie 0,82 zł.
- b) Wniosek o zaliczkę w kwocie 1.700,00 zł. z dnia 7.10.2024 r. na zakup tel. Komórkowego, kwiatu doniczkowego, dokument zaksięgowany Wn 234/Ma 130. Na

- druku wniosku wskazano, że zaliczka winna być rozliczona do dnia 15.10.2024 r. – zaliczkę rozliczono w dniu 15.10.2024 r., załączniki do rozliczenia – faktura VAT nr 2879F04815 z dnia 11.10.2024 r. na kwotę brutto 90,17 zł., faktury VAT nr 53/10/2024 z dnia 09.10.2024 r. na kwotę 138,00 zł. oraz faktury VAT nr FAV/1326 z dnia 15.10.2024r. na kwotę 1.392,00 zł. Zwrotu niewykorzystanej zaliczki w formie przelewu na konto Urzędu Miejskiego dokonano w dniu 15.10.2024 r. w kwocie 79,83 zł.
- c) Wniosek o zaliczkę w kwocie 2.250,00 zł. z dnia 16.12.2024 r. na zakup wody mineralnej, stojak na parasol, tel. Komórkowego, dokument zaksięgowany Wn 234/Ma 130. Na druku wniosku wskazano, że zaliczka winna być rozliczona do dnia 24.12.2024 r. – zaliczkę rozliczono w dniu 19.12.2024 r., załączniki do rozliczenia – faktura VAT nr C416F00662/202412 z dnia 17.12.2024 r. na kwotę brutto 409,39 zł., faktura VAT nr F000777/24/12-01 z dnia 17.12.2024 r. na kwotę 92,71 zł., faktura 287SF05841/1224 z dnia 18.12.2024r. na kwotę 217,01 zł., faktura VAT nr 1/FA/2024/03891 z dnia 18.12.2024 r. na kwotę 110,00 zł., oraz faktura VAT nr FAV 1653 z dnia 19.12.2024 r. na kwotę 1.578,00 zł. Zwrotu niewykorzystanej zaliczki w formie przelewu na konto Urzędu Miejskiego dokonano w dniu 23.12.2024 r. w kwocie 157,11 zł.
- d) Wniosek o zaliczkę w kwocie 2.036,00 zł. z dnia 15.01.2024 r. na zakup opon do samochodu służbowego, dokument zaksięgowany Wn 234/Ma 130. Na druku wniosku wskazano, że zaliczka winna być rozliczona do dnia 23.01.2024 r. – zaliczkę rozliczono w dniu 18.01.2024 r., załączniki do rozliczenia – faktura VAT nr FAS/31652/PL-PL/01/2024 z dnia 17.01.2024 r. na kwotę brutto 2.036,00 zł. Nie wystąpił zwrot niewykorzystanej części zaliczki.
- e) Wniosek o zaliczkę w kwocie 500,00 zł. z dnia 02.08.2024 r. na zakup wody, dokument zaksięgowany Wn 234/Ma 130. Na druku wniosku wskazano, że zaliczka winna być rozliczona do dnia 09.08.2024 r. – zaliczkę rozliczono w dniu 05.08.2024 r., załączniki do rozliczenia – faktura VAT nr C416F00182/202408 z dnia 05.08.2024 r. na kwotę brutto 494,41 zł. Zwrotu niewykorzystanej zaliczki w formie przelewu na konto Urzędu Miejskiego dokonano w dniu 06.08.2024 r. w kwocie 5,59 zł.

II.2 Stan i kompletność urządzeń księgowych

Księgi rachunkowe budżetu jak i Urzędu, jako jednostki budżetowej, prowadzone były w 2024 roku w siedzibie jednostki.

Dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości

W 2024 r. obowiązywało Zarządzenie Nr 24/2023 Kierownika Urzędu z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie. Na podstawie Zarządzenia Nr 24/2023 wprowadzono z mocą od dnia 01.01.2024 r.:

- Zakładowy plan kont dla budżetu gminy Śrem jako załącznik Nr 1,
- Zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego w Śremie jako załącznik Nr 2,
- Powiązanie kont zespołu 4 z klasyfikacją budżetową wydatków jako załącznik nr 3,
- Struktura bazy danych oraz sposób przepływu danych w systemie finansowo-księgowym FKB+ jako załącznik nr 4,
- 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 jako załącznik nr 5,
- 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 jako załącznik nr 6,
- 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 jako załącznik nr 7,
 - 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 jako załącznik nr 8
 - 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 jako załącznik nr 9,
 - Zasady rachunkowości dla realizacji zadań współfinansowanych ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, określa załącznik nr 10,
 - Zasady rachunkowości dla realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 pn.: Rozbudowa systemu tras rowerowych w ramach rozwoju transportu niskoemisyjnego w Gminie Śrem. Budowa ścieżki pieszo-rowerowej Śrem - Psarskie jako załącznik nr 11,
 - Zasady rachunkowości dla realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 pn.: Dostępna Szkoła - innowacyjne rozwiązania w kreowaniu przyjaznej przestrzeni edukacyjnej z uwzględnieniem potrzeb uczniów oraz otoczenia, określa załącznik nr 12,
 - Zasady rachunkowości dla realizacji zadań w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2022 dotycząca realizacji projektu grantowego „Cyfrowa Gmina” jako załącznik nr 13,
 - Zasady rachunkowości dla realizacji zadań w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa dotycząca realizacji projektu grantowego Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR jako załącznik nr 14,
 - Zasady rachunkowości dla realizacji zadań z Funduszu Pomocy Kryzys Uchodźczy jako załącznik nr 15,
 - Zasady rachunkowości dla realizacji projektu w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 dotycząca realizacji operacji "Budowa boiska rekreacyjno-sportowego w Binkowie - II etap." jako załącznik nr 16,
 - Zasady rachunkowości dla realizacji projektu w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 dotycząca realizacji operacji „Budowa ścieżki rekreacyjno-edukacyjnej w miejscowości Psarskie” jako załącznik nr 17.

Zmiany zasad rachunkowości wprowadzono na podstawie:

- Zarządzenia Nr 7/2024 Kierownika Urzędu z dnia 21 maja 2024 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie,
- Zarządzenia Nr 9/2024 Kierownika Urzędu z dnia 20 czerwca 2024 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie,
- Zarządzenia Nr 18/2024 Kierownika Urzędu z dnia 3 października 2024 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie,
- Zarządzenia Nr 5/2025 Kierownika Urzędu z dnia 8 kwietnia 2025 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie,

Rokiem obrotowym jest rok okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

II.2.1 Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Sposób dokonywania zapisów księgowych i ich prawidłowość sprawdzano przy kontroli poszczególnych zagadnień oraz na podstawie zapisów na kontach zespołu „0 – Majątek trwały” Urzędu, i tak:

Środki trwałe - konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które nie podlegają ujęciu na koncie 013. Saldo Wn ogółem na koniec 2024 r. wynosi kwotę **490.297.666,04 zł.**

Na podstawie ewidencji księgowej konta 011 ustalono, że w 2024 r. nie dokonywano zakupów środków trwałych gotowych do używania w momencie nabycia.

Pozostałe środki trwałe w używaniu - konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Saldo Wn konta na dzień 31.12.2024 r. wyniosło kwotę **3.907.635,25 zł.**

Do szczegółowej kontroli wybrano:

- f-rę Nr FV/80/2024/02 z dnia 28.02.2024 r. za zakup namiotu imprezowego 6x12x2 summer floor za kwotę 7.499,00 zł. brutto z terminem płatności 13.03.2024 r. Płatności dokonano przelewem w dniu 12.03.2024 r. Zakup zaksięgowano pod datą 04.03.2024 r., zadekretowano dla płatności Wn 201/ Ma 130 oraz Wn 013/Ma 201, Wn 401/Ma 072,
- f-rę Nr 0052/12/POZ/24 z dnia 11.12.2024 r. za zakup UPS Ever Powerline z osprzętem do serwerowni za kwotę 4.999,95 zł. brutto z terminem płatności 25.12.2024 r. Płatności dokonano przelewem w dniu 23.12.2024 r. Zakup zaksięgowano pod datą 13.12.2024 r., zadekretowano dla płatności Wn 201/ Ma 130 oraz Wn 013/Ma 201, Wn 401/Ma 072,
- f-rę Nr 65/2024 z dnia 04.03.2024 r. za zakup zmywarki BOSCH za kwotę 2.600,00 zł. brutto z terminem płatności 18.03.2024 r. Płatności dokonano przelewem w dniu 15.03.2024 r. Zakup zaksięgowano pod datą 08.03.2024 r., zadekretowano dla płatności Wn 201/ Ma 130 oraz Wn 013/Ma 201, Wn 401/Ma 072,
- f-rę Nr 40/2024 z dnia 04.06.2024 r. za zakup i montaż szafek kuchennych za kwotę 4.000,00 zł. brutto z terminem płatności 14 dni. Płatności dokonano przelewem w dniu 17.06.2024 r. Zakup zaksięgowano pod datą 11.06.2024 r., zadekretowano dla płatności Wn 201/ Ma 130 oraz Wn 013/Ma 201, Wn 401/Ma 072,
- f-rę Nr FV/81/2024/02 z dnia 28.02.2024 r. za zakup namiotu imprezowego 6x12x2 summer floor za kwotę 7.499,00 zł. brutto z terminem płatności 13.03.2024 r. Płatności dokonano przelewem w dniu 12.03.2024 r. Zakup zaksięgowano pod datą 04.03.2024 r., zadekretowano dla płatności Wn 201/ Ma 130 oraz Wn 013/Ma 201, Wn 401/Ma 072.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) - konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane

efekty inwestycyjne. Wartość księgowa konta na dzień 31.12.2024 r. wykazywała kwotę Wn 2.197.082,69 zł.

Do kontroli wybrano:

1. Zadanie inwestycyjne „Budowa boiska do piłki plażowej i zielona klasa w SP w Bodzyniewie” o wartości końcowej 124.549,80 zł brutto. Zadanie zrealizowano na podstawie:
 - Umowy nr PŚ/U/24/13 o roboty budowlane zawarta w dniu 02.04.2024 r., podpisana przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika z firmą Usługi ogólnobudowlane Adam Holderny, Mechlin, ul. Świerkowa 2. Termin zakończenia robót określono na 30.04.2024 r., wynagrodzenie brutto w wysokości 119.679,00 zł.

Udokumentowaniem kosztów realizacji ww. zadania były:

- faktura VAT 08/04/2024 z dnia 16.04.2024 r. za „Budowę boiska do piłki plażowej i zielona klasa SP w Bodzyniewie”, wystawiona na kwotę 119.679,00 zł. brutto (netto 97.300,00 zł), z datą płatności 14 dni. Płatności dokonano przelewem w dniu 29.04.2024 r. Fakturę zadekretowano Wn 080(...)/Ma 201(...) i ujęto w księgach w dn. 16.04.2024 r.
- faktura nr 7/03/2024/F z dnia 13.03.2024 r. za opracowanie projektu boiska do piłki plażowej w m. Bodzyniewo za kwotę 4.870,80 zł. brutto (netto 3.960,00 zł), z datą płatności 14 dni. Płatności dokonano przelewem w dniu 26.03.2024 r. Fakturę zadekretowano Wn 080(...)/Ma 201(...) i ujęto w księgach w dn. 13.03.2024 r.

W/w faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalnym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

W dniu 16.04.2024 r. spisano protokół ostatecznego odbioru robót, jakość robót oceniając jako poprawną technicznie.

W dniu 16.04.2024 r. sporządzono dokument OT nr OT/32/24 na kwotę 124.549,80 zł., która była zgodna z księgowaniami na koncie 080-801-80101-6050-00 prowadzonym dla tej inwestycji. Stawkę amortyzacyjną ustalono na 2.5%, symbol KŚT 290. Dokument OT zaksięgowano jako przyjęcie środka trwałego na koncie Wn 011 (...)/Ma 080 (...) w dniu 16.04.2024 r.

W dniu 13 maja 2024 r. Burmistrz Śremu wydał Zarządzenie Nr 63/2024 w sprawie przekazania na stan majątkowy Szkoły Podstawowej w Bodzyniewie środka trwałego o wartości początkowej 124.549,80 zł. Na tej podstawie sporządzono „Protokół przekazania środka trwałego PT/9/24 i w dniu 13.05.2024 przekazano poniesione nakłady w wysokości 124.549,80 zł., jednocześnie umniejszając (wyksięgując) wartość 124.290,92 zł. zapisem Wn 800 (...)/Ma 011 (...) oraz wartość umorzenia w kwocie 259,48 zł. zapisem Wn 071 (...)/Ma 011 (...).

Środki finansowe na przeprowadzenie inwestycji zabezpieczono w ramach „Budżetu Obywatelskiego” w Uchwale Nr 563/XLIX/2023 z dnia 12.12.2024 r., gdzie zaplanowano kwotę 125.000,00 zł.

2. Zadanie inwestycyjne „Odrestaurowanie elewacji budynku zabytkowej Szkoły Podstawowej nr 2 w Śremie” o wartości końcowej 701.112,88 zł brutto. Zadanie zrealizowano na podstawie:
 - Umowy nr PŚ/U/24/28 o roboty budowlane zawarta w dniu 30.08.2024 r., podpisana przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika z firmą Euro-Bud Gniewomierz Wons,

Śrem, ul. Gierymskiego 3. Termin zakończenia robót określono do 30.11.2024 r., wynagrodzenie brutto w wysokości 676.500,00 zł. Wybór wykonawcy nastąpił w wyniku postępowania o zamówienie publiczne prowadzonego w trybie podstawowym bez negocjacji.

- Aneksu Nr 1 zawartego w dniu 26.11.2024 r. do umowy nr PŚ/U/24/28 o roboty budowlane zawartej w dniu 30.08.2024 r. Aneks podpisany przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika z firmą Euro-Bud Gniewomierz Wons, Śrem, ul. Gierymskiego 3.

Udokumentowaniem kosztów realizacji ww. zadania były:

- faktura Nr 01/12/2024 z dnia 06.12.2024 r. za „Odrestaurowanie elewacji budynku zabytkowej Szkoły Podstawowej Nr 2 w Śremie”, wystawiona na kwotę 676.500,00 zł. brutto (netto 550.000,00 zł), z datą płatności 05.01.2025 r. Płatności dokonano przelewem w dniu 12.12.2024 r. Fakturę zadekretowano Wn 080(....)/Ma 201(....) i ujęto w księgach w dn. 06.12.2024 r.
- faktura nr 02/12/2024 z dnia 06.12.2024 r. (na podstawie aneksu nr 1) za „Odrestaurowanie elewacji budynku zabytkowej Szkoły Podstawowej Nr 2 w Śremie” na kwotę 21.612,88 zł. brutto (netto 17.571,45 zł), z datą płatności 05.01.2025 r. Płatności dokonano przelewem w dniu 20.12.2024 r. Fakturę zadekretowano Wn 080(....)/Ma 201(....) i ujęto w księgach w dn. 06.12.2024 r.
- faktura nr 6/05/2024 z dnia 23.05.2024 r. za kosztorys inwestorski na „Prace budowlano konserwatorskie elewacji Szkoły Podstawowej Nr 2 w Śremie” na kwotę 3.000,00 zł. brutto, z datą płatności 07.06.2024 r. Płatności dokonano przelewem w dniu 06.06.2024 r. Fakturę zadekretowano Wn 080(....)/Ma 201(....) i ujęto w księgach w dn. 23.05.2024 r.

W/w faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalnym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

W dniu 06.12.2024 r. spisano protokół ostatecznego odbioru robót, jakość robót oceniając jako poprawną technicznie.

W dniu 18.12.2024 r. sporządzono dokument OT nr OT/365/24 na kwotę 701.112,88 zł., która była zgodna z księgowaniami na koncie 080-801-80101-6050-03 prowadzonym dla tej inwestycji. Stawkę amortyzacyjną ustalono na 2,5%, symbol KŚT 107. Dokument OT zaksięgowano jako przyjęcie środka trwałego na koncie Wn 011(....)/Ma 080(...) w dniu 18.12.2024 r.

W dniu 30 grudnia 2024 r. Burmistrz Śremu wydał Zarządzenie Nr 204/2024 w sprawie przekazania na stan majątkowy Szkoły Podstawowej nr 2 w Śremie środka trwałego o wartości początkowej 701.112,88 zł. Na tej podstawie sporządzono „Protokół przekazania środka trwałego PT/19/24 i w dniu 30.12.2024 przekazano poniesione nakłady w wysokości 701.112,88 zł., jednocześnie umniejszając (wyksięgując) tę wartość zapisem Wn 800(...)/Ma 011(....).

Środki finansowe na przeprowadzenie inwestycji zabezpieczono w:

- Uchwale Nr 563/XLIX/2023 z dnia 12.12.2024 r. w ramach Polskiego Ładu (§ 6370) zaplanowano kwotę 400.000,00 zł
- środki Gminy (§ 6050) plan wprowadzono Uchwałą Nr 563/XLIX/2023 z dnia 12.12.2024 r. w kwocie 10.000,00 zł. Zarządzeniem Burmistrza z dnia 23.05.2024 zwiększono o 3.000,00 zł oraz Uchwałą Rady Miejskiej Nr 26/III/2024 z dnia 27.06.2024 zwiększono o 300.000,00 zł.

Wartości niematerialne i prawne

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072. Saldo końcowe konta za 2024 r. wyniosło strona Wn 848.430,87 zł., które po weryfikacji dokonanej w ramach inwentaryzacji za 2024 r. zostało ustalone w prawidłowej wysokości **724.126,38 zł.** Korekty (umniejszenia jako niedobór o kwotę 124.304,49 zł.) dokonano pod numerem PK 331 z dnia 31.12.2024 r.

Do kontroli sposobu księgowania na koncie 020 wybrano:

- Fakturę nr 941/S/2024 z dnia 05.03.2024 r. za rozbudowę systemu SafeQ o wartości brutto 6.027,00 zł., zadekretowana Wn 201/ Ma 130 dla płatności oraz Wn 020/ Ma 201 i Wn 401/ Ma 072.

Finansowy majątek trwały - konto 030 – na dzień 31.12.2024 r. wykazuje saldo Wn 127.796.945,00 zł. opisane w części I protokołu.

Umorzenie

Konto 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w korespondencji z kontem 401. Urząd umarza i amortyzuje, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne za okres całego roku jednorazowo – na koniec roku. Saldo „Ma” konta 071 to kwota **108.368.659,17 zł.**

Konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych – służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Saldo „Ma” konta 072 to kwota **3.991.175,01 zł.**

II.3 Sprawozdawczość budżetowa

II.3.1 Sprawozdania jednostkowe

1. Sprawozdania Rb-27S za 2024 rok z wykonania planu dochodów wszystkich jednostek budżetowych według stanu na dzień 31.12.2024 r. prowadzonych przez Gminę Śrem:

Rb-27s	Plan	Należności	Dochody Wykonane	Należności ogółem	Należności ogółem w tym zaległości netto	Nadpłaty
Urząd Miejski	276 968 486,57	280 421 841,43	268 238 492,87	12 662 004,08	11 295 003,57	478 655,52
CUS	217 549,28	400 431,67	375 099,86	25 331,81	25 331,81	-
Sp1	237 106,00	205 711,66	205 711,66	-	-	-
SP4	390 620,00	96 102,22	91 878,84	4 223,38	4 223,38	-

Sp6	457 243,30	320 000,78	320 000,78	-	-	-
SP Zbrudzewo	54 700,00	85 897,80	80 114,67	5 817,69	1 849,84	34,56
SP Bodzyniewo	104 900,00	82 450,78	73 150,00	9 300,78	5 341,88	-
SP Dąbrowa	182 500,00	159 295,89	139 020,51	20 278,12	11 924,59	2,74
SP Krzyżanowo	38 400,00	24 153,94	23 190,54	963,40	277,80	-
SP Nochowo	54 900,00	39 781,90	36 861,98	2 928,28	808,96	8,36
SP Pysząca	68 100,00	65 724,52	59 650,36	6 074,16	973,82	-
Sp2	39 050,00	28 388,95	28 388,95	-	-	-
Sp5	521 162,20	469 295,31	444 680,56	24 614,75	-	-
P2	312 765,00	262 374,72	256 689,39	5 685,33	5 685,33	-
P3	367 577,00	306 126,05	302 896,56	3 229,49	3 229,49	-
P5	257 604,00	236 288,50	230 124,79	6 163,71	6 163,71	-
P7	825 157,00	849 521,99	842 125,40	7 396,59	7 396,59	-
ŚDS	9 900,00	7 149,36	7 149,36	-	-	-
Straż Miejska	35 000,00	70 467,41	44 752,04	25 715,37	25 715,37	-
Razem	281 142 720,35	284 131 004,88	271 799 979,12	12 809 726,94	11 393 926,14	478 701,18

Wydruki „zestawienie stanów kont-syntetycznie” dla konta 129, 130 i 141 pod sprawozdanie Rb-27S jednostkowe Urzędu Miejskiego w Śremie – **Akta kontroli B.II.2**

2. Sprawozdania Rb-28S za 2024 rok z wykonania planu wydatków jednostek budżetowych według stanu na dzień 31.12.2024 r. prowadzonych przez Gminę Śrem:

Rb-28s	Plan	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania ogółem
Urząd Miejski	175 218 418,13	158 724 465,89	158 724 471,12	3 422 881,21
CUS	45 390 913,61	44 452 731,38	44 452 731,38	410 326,94
Sp1	6 905 201,98	6 821 058,68	6 821 058,68	546 631,12
SP4	7 715 331,49	6 812 593,99	6 812 593,99	522 076,63
Sp6	9 813 122,04	9 551 588,03	9 551 588,03	742 200,34
SP Zbrudzewo	7 490 545,17	7 420 122,95	7 420 122,95	346 708,22
SP Bodzyniewo	3 568 205,09	3 419 080,53	3 419 080,53	214 668,51
SP Dąbrowa	6 448 899,51	5 649 392,56	5 649 392,56	332 993,93

Wj-



SP Krzyżanowo	2 396 157,85	2 230 558,11	2 230 558,11	130 524,34
SP Nochowo	5 103 662,53	4 900 523,01	4 900 523,01	298 548,10
SP Pysząca	4 221 688,81	3 969 623,42	3 969 623,42	201 785,99
Sp2	5 982 708,71	5 650 749,62	5 650 749,62	503 396,00
Sp5	11 800 149,46	11 542 422,23	11 542 422,23	858 482,96
P2	4 083 376,00	3 983 865,20	3 983 865,20	321 703,37
P3	3 688 205,00	3 636 007,87	3 636 007,87	249 983,93
P5	4 627 418,00	4 261 454,83	4 261 454,83	345 816,46
P7	5 407 222,00	5 269 790,59	5 269 790,59	375 290,67
ŚDS	1 827 939,60	1 816 473,84	1 816 473,84	112 329,06
Straż Miejska	1 746 900,00	1 697 970,03	1 697 970,03	106 630,69
RAZEM	313 436 064,98	291 810 472,76	291 810 477,99	10 042 978,47

W sprawozdaniu Rb-28S Urząd Miejski w zakresie wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego wykazał kwotę 943.243,49 zł. oraz w zakresie wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego wykazał kwotę 795.744,95 zł.

Wydruki „zestawienie stanów kont-syntetycznie” dla konta 130, 131 i 147 pod sprawozdanie Rb-28S jednostkowe Urzędu Miejskiego w Śremie – **Akta kontroli B.II.3**

3. Sprawozdania Rb-N kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na dzień 31.12.2024 r. wszystkich jednostek organizacyjnych prowadzonych przez Gminę Śrem:

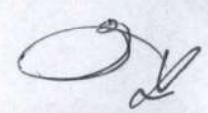
Rb-N	Należności wymagalne		Pozostałe należności			
	depozyty na żądanie	z tytułu dostaw i usług	pozostałe	z tytułu dostaw i usług	z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne	z tytułu innych niż wymienione
Urząd Miejski	13 091 990,51	-	10 892 306,24	39 389,81	154 114,67	1 321 849,25
CUS	-	-	24 565,06	-	-	-
Sp1	-	-	-	-	-	-
SP4	-	4 223,38	-	-	-	-
Sp6	-	-	-	-	-	-
SP Zbrudzewo	-	1 849,84	-	3 967,85	-	-
SP Bodzyniewo	-	5 341,88	-	3 958,90	-	-
SP Dąbrowa	-	11 924,59	-	8 353,53	-	-
SP Krzyżanowo	-	277,80	-	685,60	-	-

Wj- HC

SP Nochowo	-	808,96	-	2 119,32	-	-
SP Pysząca	-	973,82	-	5 100,34	-	-
Sp2	-	-	-	-	-	-
Sp5	-	-	-	24 614,75	-	-
P2	-	-	5 685,33	-	-	-
P3	-	3 229,49	-	-	-	-
P5	-	-	6 163,71	-	-	-
P7	-	7 396,59	-	-	-	-
ŚDS	-	-	-	-	-	-
Straż Miejska	-	-	25 715,37	-	-	-
RAZEM	13 091 990,51	36 026,35	10 954 435,71	88 190,10	154 114,67	1 321 849,25

4. Sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na dzień 31.12.2024 r. wszystkich jednostek organizacyjnych prowadzonych przez Gminę Śrem:

Rb-N	papiery wartościowe		kredyty i pożyczki	
	krótkoterminowe	długoterminowe	krótkoterminowe	długoterminowe
Urząd Miejski	-	-	-	76 900 000,00 zł
CUS	-	-	-	-
Sp1	-	-	-	-
SP4	-	-	-	-
Sp6	-	-	-	-
SP Zbrudzewo	-	-	-	-
SP Bodzyniewo	-	-	-	-
SP Dąbrowa	-	-	-	-
SP Krzyżanowo	-	-	-	-
SP Nochowo	-	-	-	-
SP Pysząca	-	-	-	-
Sp2	-	-	-	-
Sp5	-	-	-	-
P2	-	-	-	-

W.j.  

P3	-	-	-	-
P5	-	-	-	-
P7	-	-	-	-
ŚDS	-	-	-	-
Straż Miejska	-	-	-	-
RAZEM	-	-	- 1	76 900 000,00 zł

Instytucje Kultury

W trakcie kontroli stwierdzono, że instytucje kultury:

- 1) Muzeum Śremskie w Śremie Śrem ul. Adama Mickiewicza 89,
- 2) Śremski Ośrodek Kultury Śrem ul. Adama Mickiewicza 77,
- 3) Biblioteka Publiczna im. Heliodora Święcickiego w Śremie Śrem ul. Grunwaldzka 10.

sprawozdania Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzane według stanu na dzień 31.12.2024 roku, składały Gminie Śrem wyłącznie w wersji papierowej. Zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, sprawozdania Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N oraz Rb-ZN są sporządzane w postaci elektronicznej i opatrywane kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.

Z wyjaśnienia złożonego (bez podania daty) przez Skarbnika Gminy wynika, że: „Wyjaśnienie złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie:

W zakresie formy przekazywania sprawozdań Rb-Z i Rb-N instytucji kultury, zgodnie z zarządzeniem nr 37/2021 Burmistrza Śremu z dnia 29 marca 2021r. instytucje kultury przekazywały ww. sprawozdania w formie papierowej. Zarządzenie przestało obowiązywać od 01-01-2022 mimo to sprawozdania nadal były przekazywane w formie papierowej.

Powyższa sytuacja wynikała z przyjętej dotychczas praktyki, braku jednoznacznego przekonania o konieczności stosowania wyłącznie elektronicznej formy oraz przede wszystkim z braku posiadania podpisów elektronicznych przez osoby upoważnione do podpisywania sprawozdań. Sprawozdania były jednak składane terminowo, kompletne i zgodne z wymaganiami merytorycznymi, a ich forma papierowa nie miała wpływu na ich rzetelność ani sporządzenie sprawozdań zbiorczych.

W związku z powyższym, w celu zapewnienia pełnej zgodności z obowiązującymi przepisami oraz zaleceniami, kierownicy instytucji kultury zostali zobowiązani do uzyskania niezbędnych certyfikatów elektronicznych oraz stosowania prawidłowej formy przekazywania sprawozdań i konieczności jej stosowania ze skutkiem natychmiastowym tj. od sprawozdań za II kwartał 2025 roku.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy (bez daty), kserokopie sprawozdań instytucji kultury Rb-Z i Rb-N za 2024 r. – **Akta kontroli B.II.4**

Wyjaśnienie

Skarbnika

Gminy

bez daty

kserokopie

sprawozdań

instytucji

kultury

Rb-Z i

Rb-N

za 2024 r.

– Akta kontroli B.II.4

II.3.2 Sprawozdania zbiorcze

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

Sprawozdania budżetowe Rb-27S za 2024 rok z wykonania planu dochodów budżetowych według stanu na dzień 31.12.2024 roku złożyły wszystkie jednostki budżetowe funkcjonujące na terenie Gminy Śrem. Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych jednostek organizacyjnych oraz dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S zbiorczym z wykonania planu dochodów za okres od początku roku do 31.12.2024 r., podpisane w dniu 20.02.2025 r. przez Burmistrza i Skarbnika, Regionalnej Izbie Obrachunkowej przedstawiały się następująco:

L.p.	Nazwa jednostki budżetowej	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Należności pozostałe do zapłaty ogółem	Zaległości	Nadpłaty
1	2	3	4	5	6	7	8
	Razem sprawozdania jednostkowe	281.142.720,35	284.131.008,38	271.799.979,12	12.809.798,84	11.393.994,54	476.769,58
	Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S	281.142.720,35	284.131.008,38	271.799.979,12	12.809.798,84	11.393.994,54	476.769,58

Dane po stronie planów wykazane w sprawozdaniach jednostkowych wynikały z planów finansowych jednostek budżetowych. Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2024 roku jest zgodne z dokonanymi zapisami w księgach rachunkowych budżetu na koncie 901 – „Dochody budżetowe”.

Wydruk w zakresie zestawiania stanów kont – syntetycznie dla konta 901 – **Akta kontroli B.II.5**

II.3.2.2 Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych

W wymaganym przepisami terminie, sprawozdania Rb-28S za 2024 rok wg stanu na dzień 31.12.2024 r. złożyły wszystkie jednostki funkcjonujące na terenie Gminy Śrem.

Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych jednostek organizacyjnych oraz dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S zbiorczym z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do 31.12.2024 r., które zostało sporządzone w dniu 20.02.2025 r. i podpisane przez Burmistrza i Skarbnika, przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej, przedstawiały się następująco:

L.p.	Nazwa jednostki budżetowej	Plan po zmianach	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania	
					Ogółem	Wymagalne (powstałe w roku bieżącym)
1	2	3	4	5	6	7
	Razem sprawozdania jednostkowe	313.436.064,98	291.810.472,76	291.810.477,99	10.043.060,07	0
	Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S	313.436.064,98	291.810.472,76	291.810.477,99	10.043.060,07	0

Dane po stronie planów wykazane w sprawozdaniach jednostkowych wynikały z planów finansowych jednostek budżetowych. Zbiorcze sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2024 roku jest sumą sprawozdań jednostkowych.

Wydruk w zakresie zestawiania stanów kont – syntetycznie dla konta 902 i 904 – **Akta kontroli B.II.5**



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

Sprawozdanie jednostkowe Rb-27ZZ za 2024 rok wg stanu na dzień 31.12.2024 r. zostało sporządzone w dniu 05.02.2025 r. oraz podpisane przez Burmistrza i Skarbnika. Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych jednostek budżetowych oraz zbiorczo wg działów przedstawiały się następująco:

L.p.	Dział	Plan po zmianach	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Zaległości	Nadpła - ty
			Ogółem	Potrącone przez j.s.t.			
1.	750	2.120,00	9.114,00	455,70	8.658,30	0,00	0,00
2.	852	68.000,00	120.519,77	6.025,97	114.493,80	11.781,21	0,00
3.	855	580.000,00	616.701,47	122.996,34	493.705,13	21.792.990,00	0,00
Razem:		650.120,00	746.335,24	129.478,01	616.857,23	21.804.771,21	0,00
Rb-27ZZ zbiorcze:		650.120,00	746.335,24	129.478,01	616.857,23	21.804.771,21	0,00

Analiza sprawozdań jednostkowych oraz sprawozdania zbiorczego wykazała, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach po stronie planu wynikają z planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych na 2024 rok,
- wielkości wykazane jako dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego wynikają z ewidencji prowadzonej na kontach 240 i 901,

II.3.2.4 Sprawozdanie Rb-N - o stanie należności

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-N o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2024 r. sporządzonym w dniu 20.02.2025 r., oraz korekcie Nr 1 z dnia 31.03.2025 r. i korekcie Nr 2 z dnia 14.04.2025 r., wykazano:

- N3. Gotówka i depozyty (depozyty na żądanie) w kwocie 13.091.990,51 zł.,
- N4. Należności wymagalne w kwocie 10.990.462,06 zł.,
- N5. Pozostałe należności w kwocie 1.564.154,02 zł.

Wielkości wykazane w sprawozdaniu Rb-N wynikają ze sprawozdań jednostkowych złożonych przez jednostki organizacyjne Gminy Śrem.

II.3.2.5 Sprawozdanie Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń

Sprawozdanie Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2024 r., sporządzonego w dniu 20.02.2025 r. podpisanego i przedłożonego przez z up. Przewodniczącego Zarządu i Skarbnika, do Regionalnej Izby Obrachunkowej wykazywało zadłużenie ogółem 76.900.000,00 zł., na które złożyły się zaciągnięte kredyty i pożyczki długoterminowe w bankach (papiery wartościowe których zbywalność jest ograniczona).

II.3.2.6 Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego

Sprawozdanie Rb-ST sporządzono w dniu 20.02.2025 r., podpisane zostało przez z up. Przewodniczącego Zarządu i Skarbnika. W sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2024 r. wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie

24.126.612,22 zł., w tym:

- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 35.956,33 zł.,
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku 739.691,82 zł.

Z wydruku konta 133 Rachunek budżetu na dzień 31.12.2024 r. wynika saldo Wn w kwocie **24.350.764,98 zł.** na które składały się środki w kwotach:

- 223.999,33 zł. – CUS (Centrum Usług Społecznych w Śremie)
- 24.126.612,22 zł. - Organ
- 28,92 zł. - Fundusz przeciwdziałania Covid-19
- 124,51 zł. - Fundusz Pomocy

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 05.06.2025 r. przez Skarbnika Gminy wynika, że:
„Wyjaśnienie złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie:

Sprawozdania Rb-ST Gminy Śrem za 2024 r.

W pozycji stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazano kwotę 24 126 612,22 co stanowiło jedynie saldo głównego rachunku bankowego budżetu, wykazanego w protokole z inwentaryzacji sald jako jedno z kont analitycznych. Omyłkowo nie uwzględniono pozostałych sald kont składających się na ogólne saldo 133. W dniu 05.06.2025 r. sporządzono i przesłano korektę sprawozdania Rb-ST za 2024 rok. Stan środków na rachunku bankowym po korekcie wynosi 24 350 764,98 i jest zgodny z protokołem inwentaryzacji sald Budżet oraz bilansem z wykonania organu. W załączeniu zestawienie obrotów i sald kont 133 Organu”.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 05.06.2025 r., wydruk zestawienie stanów kont subsyntetycznie, kserokopia sprawozdania Rb-ST z dnia 20.02.2025 r. oraz sprawozdania Rb-ST Korekta Nr 1 z dnia 05.06.2025 r. – **Akta kontroli B.II.6**

II.3.2.7 Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego

Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na koniec 2024 r. zostało sporządzone i podpisane przez z up. Przewodniczącego Zarządu i Skarbnika w dniu 20 lutego 2025 roku. W dniu 21.03.2025 r. sporządzono korektę Nr 1 sprawozdania. Analiza przedłożonego sprawozdania wykazała, że:

- dane wykazane w kolumnie „Wykonanie” są zgodne z danymi wykazanymi w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kolumnie „Dochody wykonane” sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2024,
- wykazane w sprawozdaniach skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych przez Organ podatkowy ulg, umorzeń i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożeń na raty i odroczenia terminu płatności są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy

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

- dla podatku rolnego – 325.102,09 zł.,

- dla podatku od nieruchomości – 14.593.660,60 zł,
 - dla podatku od środków transportowych – 2.892.492,00 zł.
- Razem: 17.811.254,69 zł.

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

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

W zakresie skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) dla poszczególnych podatków wykazano skutki dla podatku od nieruchomości w wysokości 813.404,07 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa:

- w zakresie umorzeń zaległości podatkowych
 - w podatku rolnym na kwotę 198,00 zł.,
 - w podatku od nieruchomości na kwotę 26,00 zł.
- w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności i zwolnienia z obowiązku pobierania:
 - w podatku rolnym na kwotę 54,00 zł.,
 - w podatku od nieruchomości na kwotę 3.032,89 zł.,
 - w podatku leśnym na kwotę 1.268,29 zł.

II.3.2.8 Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 roku sporządzonym i podpisanym w dniu 20.02.2025 r. przez z up. Przewodniczącego Zarządu i Skarbnika, wykazano:

- w pozycji: „A. DOCHODY” kwotę dochodów ogółem, która wynika ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku i jest zgodna z wielkością księgową dochodów (saldo Ma konta 901); kwota dochodów planowanych wyniosła 281.142.720,35 zł., a wykonanych 271.799.979,12 zł. (w tym dochody bieżące 258.451.613,23 zł. i dochody majątkowe 13.348.365,89 zł.),
- w pozycji: „B. WYDATKI” kwotę wydatków ogółem, która wynika ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku; kwota wydatków planowanych wyniosła 313.436.064,98 zł., a wykonanych 291.810.477,99 zł. (w tym wydatki bieżące 255.177.751,95 zł. i wydatki majątkowe 36.632.726,04 zł.),
- w pozycji: „C. NADWYŻKA/DEFICYT (A-B)” po stronie planu wykazano kwotę (-) 32.293.344,63 zł., natomiast wykonanie wyniosło (-) 20.010.498,87 zł.,
- w pozycji: D.1 Przychody ogółem wykazano po stronie planu kwotę 37.426.644,63 zł. a po stronie wykonania kwotę 37.426.644,63 zł. – w tym m.in.: „Wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy” gdzie po stronie planu i wykonania wykazano

6.204.373,52 zł., kredyty, pożyczki i emisja papierów wartościowych po stronie planu i wykonania wykazano kwotę 27.000.000,00 zł. oraz niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy po stronie planu i wykonania wykazano 4.222.271,11 zł.,

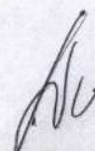
- w pozycji „D2. Rozchody ogółem” po stronie planu i po stronie wykonania kwotę 5.133.300,00 zł, na którą składają się spłaty kredytów i pożyczek.

II.3.3 Bilanse

Bilans z wykonania budżetu – Gmina Śrem

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2024 r. został sporządzony z datą 21.03.2025 r. i podpisany przez Burmistrza i Skarbnika Gminy oraz przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu. Suma bilansowa aktywów i pasywów na koniec 2024 roku wyniosła **27.821.297,00 zł.**

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I. Środki pieniężne	15.175.929,19	25.146.509,93	I. Zobowiązania	55.145.236,22	79.181.551,47
I.1 Środki pieniężne	15.175.929,19	25.146.509,93	I.1 Zobowiązania finansowe	55.033.300,00	79.113.908,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	15.175.929,19	25.146.509,93	I.1.1 Krótkoterminowe	5.133.300,00	7.713.908,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe	49.900.000,00	71.400.000,00
II. Należności i rozliczenia	45.394,66	460.879,07	I.2. Zobowiązania wobec budżetów	111.905,64	63.615,73
II.1 Należności finansowe własność j.s.t.	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	30,58	4.027,74
II.1.1 Krótkoterminowe	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-44.557.455,37	-63.821.409,29
II.1.2 Długoterminowe	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu	4.283.745,73	-20.010.498,87
II.2 Należności od budżetów	26.655,00	10.246,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu	4.332.945,73	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	18.739,66	450.633,07	II.1.2 Deficyt budżetu	0,00	- 19.214.753,92
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	2.213.908,00	II.1.3 Niewykonane wydatki	-49.200,00	-795.744,95
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	49.200,00	795.744,95
			II.5 Skumulowany wynik budżetu	-48.890.401,10	-44.606.655,37
			III Rozliczenia międzyokresowe	4.633.543,00	12.461.154,82

Wj-



Suma aktywów	15.221.323,85	27.821.297,00	Suma pasywów	15.221.323,85	27.821.297,00
--------------	---------------	---------------	--------------	---------------	---------------

Analiza ksiąg rachunkowych budżetu oraz wybranych pozycji bilansu według stanu na koniec 2024 r. wykazała:

- zobowiązania finansowe: saldo Ma konta 260 w kwocie 79.113.908,00 zł.,
- rozliczenia międzyokresowe: saldo Ma konta 909 w kwocie 12.461.154,82 zł.,
- środki pieniężne budżetu: saldo Wn konta 133 w kwocie 24.350.764,98 zł. + saldo konta 135 Rachunek środków niewygasających w kwocie 795.744,95 zł.
- skumulowany wynik budżetu: saldo Wn konta 960 w kwocie (-) 44.606.655,37 zł.

Bilans jednostki budżetowej

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2024 r. został sporządzony z datą 27.03.2025 r. i podpisany przez Burmistrza i Główną księgową.

Suma bilansowa aktywów i pasywów na koniec 2024 roku wyniosła 527.801.426,36 zł.

Analiza ksiąg rachunkowych budżetu oraz kolejnych pozycji bilansu według stanu na koniec roku wykazała:

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	502.597.060,80	513.681.292,87	A. Fundusz	510.877.058,55	521.526.746,39
A.I. Wartości niematerialne i prawne	59.869,09	32.673,27	A.I. Fundusz jednostki	342.788.276,41	335.760.085,52
A.II. Rzeczowe aktywa trwałe	383.360.539,51	384.734.002,91	A.II. Wynik finansowy netto	168.088.782,14	185.766.660,87
A.II.1. Środki trwałe	375.624.779,52	382.536.920,22	A.II.1.1 Zysk netto	168.088.782,14	185.766.660,87
A.II.1.1 Grunty	225.849.655,48	226.128.459,95	A.II.1.2 Strata netto	0,00	0,00
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność j.s.t.	49.214.097,16	49.001.539,16	A.III Odpisy z wyniku finansowego	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	147.205.019,31	154.212.998,18	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5.651.469,18	6.274.679,97
A.II.1.3 Urządzenia	1.158.672,86	1.093.483,26	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	5.413.841,37	6.031.520,25

Wj-



techniczne i maszyny			we		
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2.225.318,76	2.469.843,70
A.II.1.5 Inne środki trwałe	1.411.431,87	1.101.978,83	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	17.926,00	11.323,00
A.II.2 środki trwałe w budowie	7.735.759,99	2.197.082,69	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	134.484,45	146.333,31
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	702.973,00	772.265,90
A.III. Należności długoterminowe	1.134.707,20	1.117.671,69	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	410.524,36	514.368,62
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	118.041.945,00	127.796.945,00	D.II.6 Sumy obce	1.834.801,29	1.584.346,34
A.IV.1.1 Akcje i udziały	117.270.945,00	127.025.945,00	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe	212,93	428.995,80
A.IV.3 Długoterminowe aktywa finansowe	771.000,00	771.000,00	D.II.8 Fundusze specjalne	87.600,58	104.043,38
B. Aktywa obrotowe	13.931.466,93	14.120.133,49	D.II.8.1 ZFŚS	87.600,58	104.043,38
B.II Należności krótkoterminowe	12.051.422,05	12.049.256,94	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	237.627,81	243.159,72
B.II.1 Należność	19.944,03	39.389,81			

Uj-  

ci z tyt. dostaw i usług					
B.II.2 Należnoś ci od budżetów	11.640,14	22.455,84			
B.II.4 Pozostałe należnośc i	12.019.837,88	11.987.411,29			
B.III Krótkoter minowe aktywa finansow e	1.880.044,88	2.070.876,55			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunka ch bankowy ba	1.754.952,59	2.062.759,22			
B.III.3 Środki pieniężne państwo wego funduszu celowego	106.357,86	555,30			
B.III.4 Inne środki pieniężne	18.734,43	7.562,03			
Suma aktywów	516.528.527,73	527.801.426,36	Suma pasywów	516.528.527,73	527.801.426,36

Analiza ksiąg rachunkowych Urzędu oraz wybranych pozycji bilansu według stanu na koniec 2024 r. wykazała:

- zobowiązania wobec budżetów: saldo Ma konta 225 w kwocie 11.323,00 zł.
- pozostałe rozrachunki: saldo Ma konta 229 w kwocie 146.333,31 zł.,
- zobowiązania z tyt. wynagrodzeń: saldo Ma konta 231 w kwocie 772.265,90 zł.,
- rozliczenia międzyokresowe: saldo Wn konta 840 w kwocie 243.159,72 zł.,
- fundusz socjalny: saldo Ma konta 851 w kwocie 104.043,38 zł.,
- fundusz jednostki: saldo Ma konta 800 w kwocie 335.760.085,52 zł.,

W.j.-

Alu

3X

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

Kontrola osiągania przez jednostki samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela, wykazała co następuje.

W 2024 r. obowiązywała Uchwała Nr 477/LII/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 28 października 2010 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez gminę Śrem (Dz. Urz. Woj. Wielk. z 2018 r. poz. 5435), z uwzględnieniem zmian wprowadzonych uchwałą Nr 483/XLIII/2023 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 23 marca 2023 r. zmieniającą uchwałę w sprawie Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez gminę Śrem (Dz. Urz. Woj. Wielk. z 2023 r. poz. 3246).

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

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 Wędrowniczką” 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 ul. 35
9. Szkoła Podstawowa im. Władysława Reymonta w Krzyżanowie Krzyżanowo 44
10. Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Pyszącej Pysząca ul. Śremska 12
11. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Dąbrowie Dąbrowa ul. Śremska 2
12. Szkoła Podstawowa im. hrabiego Władysława Zamoyskiego w Nochowie Nochowo 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

Kontrolą objęto wszystkie formularze sprawozdawcze sporządzone przez szkoły i przedszkole z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w zakresie „zbiorczego” wykazania danych z uwzględnieniem w szczególności:

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

W trakcie kontroli stwierdzono, że wszystkie dane przyjęte do analizy zostały w prawidłowy sposób ujęte w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Wartości wykazane w sprawozdaniu sporządzonym w dniu 13.01.2025 r.:

Stopnie awansu zawodowego	Wskaźniki określone z art.30 ust.3 Karty Nauczyciela	Średnie wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów ustalana dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych		Iloczyn średniej liczby etatów nauczycieli i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy	Wydatki poniesione w 2024 r. na wynagrodzeni a nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust.1 ustawy	Kwota różnicy
		od 1 stycznia do 31 sierpnia	do 31 grudnia	od 1 stycznia do 31 sierpnia	do 31 grudnia			
początkujący	120%	6.354,58	0,00	63,92	0,00	4.874.217,04	5.579.887,97	705.670,93
mianowany	144%	7.453,47	0,00	91,21	0,00	8.157.971,98	8.972.370,07	814.398,09
dypłomowany	184%	9.523,88	0,00	234,38	0,00	26.786.483,93	29.426.736,89	2.640.252,96

W związku z tym, że dla nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych osiągnięte zostały (przekroczone) wysokości średnich wynagrodzeń o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, nie zaistniała konieczność wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Na podstawie art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela formularz sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, należy przekazać w terminie do 7 dni od jego sporządzenia do Regionalnej Izby Obrachunkowej a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

Pisma przewodnie wraz z załączonymi do nich sprawozdaniami wysłano w dniu 13.01.2025 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej, Dyrektorów przedszkoli i szkół, Przewodniczącego Rady Miejskiej, Prezesa Oddziału ZNP w Śremie, Zarządu Regionu Wielkopolska NSZZ Solidarność. W związku z powyższym obowiązek wynikający z art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela został wypełniony.

II.4 Inwentaryzacja

W Urzędzie Miasta i Gminy Śrem w 2024 r. obowiązywały:

- Zarządzenie Nr 31/2024 Kierownika Urzędu z dnia 05.12.2024 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej Urzędu Miejskiego w Śremie,
- Zarządzenie Nr 32/2024 Kierownika Urzędu z dnia 17.12.2024 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku kontrolowanego przez Urząd Miejski w Śremie.

W Załączniku do Zarządzenia wskazano, że inwentaryzacją należy objąć składniki wyodrębnione w planie inwentaryzacji:

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Termin inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji
1.	Grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości	17.12.2024r.-do 85 dnia po dniu bilansowym	Porównanie zapisów w księgach rachunkowych z dokumentacją źródłową
2.	Środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe na terenach niestrzeżonych, tereny	17.12.2024r.-15.01.2025r.	Spis z natury

Wgł-
H
X

	rekreacyjne i place zabaw w sołectwach oraz w mieście Śrem, wiaty przystankowe; na terenach strzeżonych (świetlice wiejskie)		
3.	Wartości niematerialne i prawne	17.12.2024r.-do 85 dnia po dniu bilansowym	Porównanie zapisów w księgach rachunkowych z dokumentacją źródłową
4.	Własne składniki majątku powierzone innym jednostkom	Nie później niż do 15.01.2024r.	Potwierdzenie sald
5.	Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych (środki pieniężne)	Nie później niż do 15.01.2024r.	Potwierdzenie sald
6.	Papiery wartościowe w formie zdematerializowanej (akcje, udziały, obligacje)	02.01.2025r.-15.01.2025r.	Potwierdzenie sald
7.	Druki ścisłego zarachowania	02.01.2025r.-15.01.2025r.	Spis z natury
8.	Składniki majątku będące własnością obcych jednostek, które są używane przez Urząd Miejski w Śremie	02.01.2025r.-15.01.2025r.	Spis z natury
9.	Należności sporne i wątpliwe	17.12.2024r.-do 85 dnia po dniu bilansowym	Porównanie zapisów w księgach rachunkowych z dokumentacją źródłową
10.	Należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych oraz wobec pracowników i wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych	17.12.2024r.-do 85 dnia po dniu bilansowym	Porównanie zapisów w księgach rachunkowych z dokumentacją źródłową
11.	Kredyty	Nie później niż do 15.01.2025 r.	Porównanie sald
12.	Inne składniki majątku (aktywa i pasywa), których zinwentaryzowanie w drodze spisu z natury lub potwierdzenia sald z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe, w tym budynki i budowle oraz środki trwałe trudno dostępne oglądowi	17.12.2024r.-do 85 dnia po dniu bilansowym	Porównanie zapisów w księgach rachunkowych z dokumentacją źródłową
13.	Pasywa pozostałe takie jak:	17.12.2024r.-do	Porównanie zapisów

Wj-
Hu
OK

	kapitały (fundusze) własne, rezerwy, fundusze specjalne i zobowiązania	85 dnia po dniu bilansowym	w księgach rachunkowych z dokumentacją źródłową
--	--	-------------------------------	--

W ramach weryfikacji sald kont przewidzianych dla Urzędu Miejskiego w Śremie dokonano weryfikacji wg stanu na dzień 31.12.2024 r. i wykazano w protokołach częściowych Nr 1-8/2025 z dnia 21.03.2025 r. (protokoły częściowe Nr 1-6 dot. konta 020 Wartości niematerialne i prawne, protokół częściowy Nr 7 dot. konta 011 Środki trwałe (grunty), protokół częściowy Nr 8 obejmuje pozostałe konta Urzędu Miejskiego i przedstawia się następująco:

Lp.	Symbol konta	Nazwa konta	Stan konta	
			Wn	Ma
1	011	Środki trwałe	251 568 235,88	0,00
2	013	Pozostałe środki trwałe	2 508 388,78	0,00
3	015	Mienie zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
4	071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	108 368 659,17
5	072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	3 991 175,01
6	080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 197 082,69	0,00
7	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w tym	39 389,81	2 469 843,70
		w tym wymagalne	0,00	0,00
		konto Wn zaliczki, nadpłaty	39 389,81	
		konto Ma zobowiązania		2 469 843,70
8	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	12 662 004,08	478 655,52
9	223	Rozliczenie wydatków budżetowych w tym:	0,00	428 995,80
		konto Wn 223 System Gospodarowanie Odpadami		428 995,80
10	224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	31 553,67	0,00
11	225	Rozrachunki z budżetami	22 455,84	11 323,00
12	226	Długoterminowe należności budżetowe w tym :	1 149 164,00	0,00
		konto Wn 226 należności z tyt. hipoteki	13 992,16	
		konto Wn 226 kary środowiskowe	27 055,00	
		konto Wn 226 partycypacja z ŚTBS	906 004,28	
		konto Wn 226 przekształcenie w prawo własności	189 566,56	
		konto Wn 226 opłata adiacencka	6 930,00	
		konto Wn 226 hipoteka	5 616,00	
13	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	146 333,31
14	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		772 265,90
15	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami w tym:	52 403,00	2 029,19
		konto WN 234 należności z tyt. pożyczek z ZFŚS	52 403,00	
		konto Ma 234 -zobow. z tyt. ryczałtów samochodowych		2 029,19

W.j. -  

16	240	Pozostałe rozrachunki w tym:	232 621,48	1 616 716,45
		<i>konto Wn 240 pożyczki z ZFŚS emeryci</i>	<i>1 668,00</i>	
		<i>konto Wn 240- rozr. z jednostkami z tyt. VAT</i>	<i>23 488,32</i>	
		<i>konto Wn 240- należności sporne</i>	<i>207 200,00</i>	
		<i>konto Wn 240-rozr. z budżetem-vat</i>	<i>265,16</i>	
		<i>konto Ma 240/001 zabezpieczenia robót</i>		<i>1 572 713,67</i>
		<i>konto Ma 240/002 wadia</i>		<i>6 500,00</i>
		<i>konto Ma 240/060-f.solidarność-Asystent osob. Osoby Niep</i>		<i>418,15</i>
		<i>konto Ma 240/050- f. solidarnościowy-opieka twych</i>		<i>137,15</i>
		<i>kont Ma 240-diety radnych za XII</i>		<i>30 255,46</i>
		<i>konto Ma 240-składki PPK od "13"</i>		<i>2 114,65</i>
		<i>konto Ma 240-depozyty-młodociani</i>		<i>4 577,37</i>
17	245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00	1 314,00
18	290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	1 022 663,25
19	800	Fundusz jednostki po zamknięciu roku	0,00	335 760 085,52
20	840	Rezerwy i rozliczenia międzyokres.przych.	0,00	243 159,72
21	851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0,00	104 043,38

W ramach weryfikacji sald kont przewidzianych dla Gminy Śrem dokonano weryfikacji wg stanu na dzień 31.12.2024 r. i wykazano:

Lp.	Nr konta syntetyka	Nazwa konta	Stan konta w zł	
			Wn	Ma
1	133	Rachunek bieżący budżetu	24 350 764,98	0,00
2	134	Kredyty bankowe	0	0,00
3	135	Rachunek środków niewygasających	795 744,95	0,00
4	222	Rozliczenie dochodów budżetowych	9 950,37	2 388,34
5	223	Rozliczenie wydatków budżetowych	440 682,70	0,00
6	224	Rozrachunki budżetu	10 246,00	37 739,07
7	240	Pozostałe rozrachunki	0	27 516,06
8	260	Zobowiązania finansowe	0	79 113 908,00

Wy-

Handwritten signatures and marks at the bottom of the page.

9	904	Niewygasające wydatki	0	795 744,95
10	909	Rozliczenia między okresowe	2 213 908,00 zł	12 461 154,82
11	960	Skumulowane nadwyżki budżetu	44 606 655,37	0,00
12	961	Wynik wykonania budżetu	20 010 498,87	0,00
13	962	Wynik na pozostałych operacjach	0	0,00

Na podstawie wewnętrznych regulacji obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Śremie w zakresie inwentaryzacji oraz na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono:

1. W przedłożonej do kontroli dokumentacji związanej z inwentaryzacją brak dokumentacji związanej:

a) z weryfikacją konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” oraz weryfikacją konta 860 „Wynik finansowy”,

W Zarządzeniu Nr 21/2023 Kierownika Urzędu z dnia 1 grudnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Śremie, w Rozdziale 2 tejże instrukcji pn. „Sposób dokumentowania przebiegu inwentaryzacji w drodze porównania danych księgowych z odpowiednimi dokumentami” zapisano w: „§ 30. 1. Wyniki inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji muszą być potwierdzone na piśmie w formie:

a) protokołu, który powinien zawierać co najmniej: datę, na którą jest przeprowadzona weryfikacja, symbol i nazwę kont syntetycznych, salda kont, imiona i nazwiska oraz podpisy pracowników komórki księgowej dokonujących weryfikacji, podpis zatwierdzającego protokół, datę sporządzenia protokołu i ewentualne uwagi;

b) lub poprzez zamieszczenie na wydruku z ewidencji analitycznej klauzuli „dokonano weryfikacji salda na dzień 31 grudnia r., saldo zgodne/niezgodne i umieszczenie daty potwierdzenia dokonania weryfikacji i podpisu pracownika”.

b) w przedłożonej do kontroli dokumentacji podsumowującej przeprowadzone działania inwentaryzujące znajdują się: „Protokół z rozliczeń wyniku inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury” i „Sprawozdanie z przebiegu spisu z natury”. **Dokumentacja nie zawiera:** „Protokołu z rozliczeń wyniku inwentaryzacji przeprowadzonej w zakresie weryfikacji sald kont Urzędu i budżetu” oraz „Sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji w zakresie weryfikacji sald kont Urzędu i budżetu” lub/i sprawozdania/protokołu ogólnego, podsumowującego działania inwentaryzacyjne dokonane w trakcie inwentaryzacji za 2024 r. (weryfikacja sald oraz spisy z natury).

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 07.07.2025 r. przez Burmistrza Śremu i Skarbnika Gminy wynika, że: „Wyjaśnienie złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie: inwentaryzacji Saldo konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 127.796.945,00 zł. Analityka do ww. konta prowadzona jest w sposób umożliwiający przypisanie wniesionych udziałów do poszczególnych podmiotów, co przedstawia poniższa tabela.

Nr konta	Nazwa Konta	Saldo na dzień 31.12.2024 r.
030-700-00000-	DŁUGOTERMINOWE AKTWA FINANSOWE-	43.083.270,00

Wj-

AK

[Signature]

0001-00	UDZIAŁY-ŚTBS SP Z O.O.	
030-700-00000-0002-00	DŁUGOTERMINOWE AKTWA FINANSOWE-UDZIAŁY-PGK SP. Z O.O.	12.258.875,00
030-700-00000-0003-00	DŁUGOTERMINOWE AKTWA FINANSOWE-UDZIAŁY-ŚREMSKIE WODOCIĄGI SP. Z O.O	49.394.500,00
030-900-90002-6010-00	DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE - NADWYŻKA-WCR SP. Z O.O. w Jarocinie	2.229.000,00
030-900-90002-6010-01	DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE - NADWYŻKA -WCR SP. Z O.O. w Jarocinie	771.000,00
030-926-00000-0001-00	DŁUGOTERMINOWE AKTWA FINANSOWE-UDZIAŁY-ŚREMSKI SPORT SP. Z O.O.	20.060.300,00

RAZEM: 127 796 945,00

Na podstawie § 9 Zarządzenia Nr 21/2023 Kierownika Urzędu z dnia 1 grudnia 2023 r. ws. wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Śremie - inwentaryzacji w wyniku uzyskania potwierdzenia prawidłowości salda od banków i kontrahentów podlegają m.in. papiery wartościowe w formie zdematerializowanej. W dziale III opisano zasady ogólne oraz sposób dokumentowania przebiegu inwentaryzacji w drodze potwierdzenia salda.

Potwierdzenia sald do ww. przedsiębiorstw zostały wysłane 8 stycznia 2025 r. i znajdują się w przekazanej do kontroli teczce pod numerami spraw PFGPK.3224.4-6.2025.PB, PFGPK.3224.9.2025.PB oraz PFGPK.3224.12.2025.PB.

Konto 860 „Wynik finansowy” jest kontem wynikowym podobnie jak konta zespołu „4”. Służy do ewidencji wyniku finansowego poprzez przeksięgowanie z końcem roku poniesionych kosztów oraz uzyskanych przychodów. Czynność ta jest realizowana po zinwentaryzowaniu wszystkich składników aktywów i pasywów a do tego czasu saldo konta wynosi 0,00 zł. z uwagi, że saldo po przeksięgowaniach jest przenoszone w roku następnym na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Weryfikacja poprawności wyniku finansowego polega jedynie na sprawdzeniu bezbłędności zapisów księgowych po ww. przeksięgowaniach i porównaniu ich z Rachunkiem zysków i strat Urzędu Miejskiego, a nie weryfikacji z dokumentami źródłowymi.

Inwentaryzacja metodą weryfikacji sald została przeprowadzona dla kont nieobjętych pozostałymi metodami inwentury.

Urząd Miejski w Śremie przyjął metodę częściowych protokołów dla konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” w celu zachowania przejrzystości poszczególnych składników majątku na danym koncie analitycznym. W związku z powyższym kolejny protokół weryfikacji sald, na którym znajdują się pozostałe salda również nazwano protokołem częściowym. Wszystkie protokoły zostały przedstawione do zatwierdzenia kierownikowi Urzędu zgodnie z § 30 ust. 2 Instrukcji inwentaryzacyjnej. Odstąpiono od sporządzenia jednego zbiorczego protokołu, z uwagi, że opisana wcześniej dokumentacja została sporządzona z zachowaniem niezbędnych elementów opisanych w § 30 ust. 1 pkt. a Zarządzenia Nr 21/2023 z dnia 1 grudnia 2023 r. Kierownika Urzędu.

Według instrukcji inwentaryzacyjnej nie ma konieczności sporządzania „Sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji drogą weryfikacji sald kont Urzędu Miejskiego”.

Wyjaśnienie Burmistrza Śremu i Skarbnika Gminy z dnia 07.07.2025 r. wraz z kserokopiami dokumentów w zakresie inwentaryzacji – Akta kontroli B.II.7

Wj-  

III.1 WYKONANIE BUDŻETU

Budżet Gminy Śrem w 2024 roku, został przyjęty uchwałą Rady Miejskiej w Śremie Uchwałą Nr 563/XLIX/2023 z dnia 12.12.2023 r. Plan zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie 259 037 994,08 zł.,
- realizację wydatków na poziomie 261 904 694,08 zł.,
- pozyskanie przychodów w kwocie 8.000.000,00 zł.,
- realizację rozchodów na poziomie 5 133 300,00 zł.,
- deficyt budżetowy 2.866.700,00 zł.

W 2024 roku dokonano łącznie 21 zmian budżetu, z czego 7 Uchwałami Rady Miejskiej w Śremie i 14 Zarządzeniami Burmistrza Gminy Śrem.

W wyniku wprowadzonych zmian w ciągu roku oraz wykonania budżetu, dochody kształtowały się następująco:

- 010 Rolnictwo i łowiectwo – plan: 2.066.111,75 zł., wykonanie: 2.062.160,98 zł.,
 - 020 Leśnictwo – plan: 70.000,00 zł., wykonanie: 74.508,68 zł.,
 - 600 Transport i łączność – plan: 5.811.865,39 zł., wykonanie: 4.999.184,63 zł.,
 - 700 Gospodarka mieszkaniowa – plan: 10.092.650,00 zł., wykonanie: 7.620.219,38 zł.,
 - 710 Działalność usługowa – plan: 466.500,00 zł., wykonanie: 615.259,13 zł.,
 - 750 Administracja publiczna – plan: 1.449.728,48 zł., wykonanie: 1.185.478,75 zł.,
 - 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa – plan: 734.447,00 zł., wykonanie: 734.442,61 zł.,
 - 752 Obrona narodowa – plan: 360,00 zł., wykonanie: 360,00 zł.,
 - 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – plan: 46.000,00 zł., wykonanie: 56.550,84 zł.,
 - 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem – plan: 104.962.975,00 zł., wykonanie: 107.538.933,97 zł.,
 - 758 Różne rozliczenia – plan: 78.797.551,00 zł., wykonanie: 79.209.928,55 zł.,
 - 801 Oświata i wychowanie – plan: 18.399.753,54 zł., wykonanie: 17.403.560,50 zł.,
 - 851 Ochrona zdrowia – plan: 5.658,10 zł., wykonanie: 5.658,10 zł.,
 - 852 Pomoc społeczna – plan: 8.753.248,92 zł., wykonanie: 8.299.364,27 zł.,
 - 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – plan: 782.706,45 zł., wykonanie: 725.317,27 zł.,
 - 854 Edukacyjna opieka wychowawcza – plan: 103.697,00 zł., wykonanie: 54.762,69 zł.,
 - 855 Rodzina – plan: 26.046.198,72 zł., wykonanie: 25.935.778,78 zł.,
 - 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – plan: 22.385.269,00 zł., wykonanie: 15.005.074,96 zł.,
 - 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – plan: 160.000,00 zł., wykonanie: 166.406,94 zł.,
 - 926 Kultura fizyczna – plan: 8.000,00 zł., wykonanie: 107.028,09 zł.,
- Razem dochody - plan: 281.142.720,35 zł., wykonanie: 271.799.979,12 zł.**

Burmistrz Śremu w Uchwale Nr 563/XLIX/2023 z dnia 12 grudnia 2023 r. w § 17 Uchwały, otrzymał upoważnienie do:

- 1) przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy;
- 2) przeniesieniach wydatków majątkowych między paragrafami, rozdziałami i zadaniami w ramach działu oraz wydatków bieżących na wydatki majątkowe, wydatków majątkowych

- na wydatki bieżące w ramach działu, z wyjątkiem wydatków majątkowych dotyczących przedsięwzięć zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej;
- 3) dokonywaniu zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
- a) zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - b) zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - c) zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich;
- 4) dokonywaniu zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym dokonywaniu przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej oraz dokonywaniu czynności, o których mowa w art. 258 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

Ponadto, w § 18 Uchwały udzielono Burmistrzowi upoważnienia 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 8 000 000,00 zł.

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

Dochody bieżące i majątkowe w ramach działu 758 zostały zaplanowane w kwocie 78.797.551,00 zł, a zrealizowane w kwocie 79.209.928,55 zł., w tym na wykazane środki złożyły się m.in.:

- w rozdziale 75801 Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego zaplanowana w kwocie 68.999.641,00 zł., a zrealizowana w kwocie 69.580.818,00 zł,
- w rozdziale 75806 część rozwojowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego zaplanowana i zrealizowana w kwocie 2.745.272,00 zł.
- w rozdziale 75807 Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin zaplanowano i zrealizowano kwotę w wysokości 2.690.550,00 zł.,
- w rozdziale 75831 Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin zaplanowano i zrealizowano kwotę w wysokości 1.375.420,00 zł.,

Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa (rozdział 75621) zrealizowano w wysokości 68.956.677,00 zł. Na niniejszą wartość składają się:

- wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 63.616.147,00 zł;
- wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie 5.340.530,00 zł.

Kontrolą objęto udzielone w 2023 r. dotacje celowe z budżetu Gminy Śrem na rzecz Rodzinnych Ogrodów Dziękowych w oparciu o zapisy Uchwały Nr 45/VI/11 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 lutego 2011 r. (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego w 2011r., Nr 85, poz. 1466 i zmianą ogłoszoną w Dzienniku z 2012 r., poz. 2080). Z treści obowiązującej wówczas Uchwały (po zmianie w 2012r.) wynikało, że *podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą występować do Burmistrza Śremu z wnioskami o przyznanie dotacji*

celowej na cele publiczne, związane z realizacją zadań gminy, a także na dofinansowanie inwestycji związanych z realizacją tych zadań, które nie zostały określone w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.).

1. Wniosek o dotację - § 2. 1. Uchwały - podmioty, (uprawnione) zobowiązane są do złożenia pisemnego wniosku o udzielenie dotacji do Burmistrza Śremu w terminie do dnia 15 października roku poprzedzającego rok budżetowy. W szczególnie uzasadnionych wypadkach możliwe jest składanie wniosków o przyznanie dotacji w trakcie roku budżetowego. Wniosek o przyznanie dotacji powinien zawierać:

- 1) szczegółowy opis zadania, w tym cel, na jaki ma być przyznana dotacja;
- 2) nazwę podmiotu ubiegającego się o dotację;
- 3) miejsce i termin realizacji zadania;
- 4) liczbę mieszkańców gminy objętych dotowanym zadaniem;
- 5) zakres rzeczowy proponowanego zadania;
- 6) skalkulowane koszty zadania;
- 7) źródła finansowania kosztów zadania;
- 8) kwotę wnioskowanej dotacji;
- 9) datę i podpisy osób upoważnionych do oświadczania woli w imieniu podmiotu nie zaliczanego do sektora finansów publicznych.

2. Wysokość dotacji - § 5 Uchwały - wysokość dotacji na zadania publiczne należące do zadań gminy określa Rada Miejska w uchwale budżetowej.

3. Zawarcie umowy - § 6. 1 Uchwały - Burmistrz Śremu w terminie 60 dni po uchwaleniu budżetu zawiera z podmiotem dotowanym pisemną umowę o dotację, w której określa się:

- 1) szczegółowy opis zadania, w tym cel, na jaki dotacja została przyznana, i termin jego wykonania;
- 2) wysokość dotacji udzielonej podmiotowi wykonującemu zadanie i tryb płatności;
- 3) termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do 31 grudnia danego roku budżetowego;
- 4) tryb kontroli wykonywania zadania;
- 5) termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji;
- 6) termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji, nie dłuższy niż terminy zwrotu dotacji określone w ustawie. (2) Wykaz podmiotów, którym udzielone zostały dotacje podaje się do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Śremie. (3) Przyznana dotacja może być przekazywana jednorazowo lub w ratach w terminach ustalonych w umowie. (4) Przekazywanie kolejnych rat następuje dopiero po rozliczeniu uprzednio otrzymanej raty dotacji.

4. Kontrola dotacji - § 7. 1 Uchwały - Burmistrz Śremu dokonuje kontroli i oceny oraz wykonania zleconego zadania, a w szczególności:

- 1) stanu realizacji zadania;
- 2) efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania;
- 3) prawidłowości wykorzystania środków publicznych na realizację zadania;
- 4) dokumentów finansowych oraz innej dokumentacji związanej ze zleconym zadaniem, określonej przepisami prawa. 2. Kontrola, o której mowa w ust. 1, może polegać na:
 - 1) zebraniu i ocenie przedkładanych Burmistrzowi Śremu informacji o realizacji zadania i o jego rozliczeniu;
 - 2) wizytacji podmiotów w trakcie realizacji zadania.
- (3) Z czynności kontrolnych sporządzany jest protokół.

5. Rozliczenie dotacji (po zmianie w 2012r.) – § 8. 1. Rozliczenie otrzymanej dotacji następuje:

- 1) dla podmiotów otrzymujących dotację jednorazowo - w terminie 30 dni od daty zakończenia realizacji dotowanego zadania, jednak nie później niż do 20 stycznia następnego roku;
 - 2) dla pozostałych podmiotów otrzymujących dotację kwartalnie - w terminie do dnia 15 miesiąca następującego po upływie kwartału;
 - 3) podmioty zobowiązane są do złożenia sprawozdania na piśmie, w terminach wymienionych w pkt 1 lub 2, zawierającego:
 - a) opis realizowanego zadania i terminowość realizacji zadania,
 - b) zestawienie wydatków wg danych określonych w umowie.
- (2) Podmiot otrzymujący dotację składa sprawozdanie z wykonania zadania, które podaje się do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Śremie.

Środki finansowe na realizację dofinansowania inwestycji, remontów i infrastruktury w Rodzinnych Ogrodach Działkowych w 2023 r. zabezpieczono w Uchwale Nr 486/XLIII/2023 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 23 marca 2023 r. wprowadzając do budżetu kwotę 100.000,00 zł. w dziale 900/90095/6230 na „Modernizację terenów rekreacyjnych” (w 2024 r. nie zabezpieczono środków i nie udzielano dotacji na ten cel).

Udzielenie dotacji zostało poprzedzone:

1. Pismem z dnia 24.02.2023 r. Polskiego Związku Działkowców Kolegium Prezesów Rodzinnych Ogródków Działkowych w Śremie dotyczącego „Dofinansowania inwestycji, remontów i infrastruktury w Rodzinnych Ogrodach Działkowych w roku 2023”. W piśmie zawnioskowano w imieniu 10 ROD o dofinansowanie na ogólną kwotę 100.000,00 zł. a wnioski dotyczyły:
 - a) 10.000,00 zł. dla Rodzinnego Ogrodu Działkowego „Na Zboczu” w Śremie z przeznaczeniem na „Wykonanie ogrodzenia zewnętrznego ROD”,
 - b) 10.000,00 zł. dla Rodzinnego Ogrodu Działkowego im. Stanisława Staszica w Śremie z przeznaczeniem na „Modernizację wewnętrznej sieci elektrycznej ROD”,
 - c) 10.000,00 zł. dla Rodzinnego Ogrodu Działkowego im. Mikołaja Kopernika w Śremie z przeznaczeniem na „Wymianę ogrodzenia ROD na odcinku wzdłuż plaży miejskiej”,
 - d) 10.000,00 zł. dla Rodzinnego Ogrodu Działkowego „Jeziorany” w Śremie z przeznaczeniem na „Monitoring składowania odpadów”,
 - e) 10.000,00 zł. dla Rodzinnego Ogrodu Działkowego im. Gen. Władysława Sikorskiego w Śremie z przeznaczeniem na „Opłotowanie terenu ROD – II etap”,
 - f) 10.000,00 zł. dla Rodzinnego Ogrodu Działkowego im. Stanisława Gawrońskiego w Śremie z przeznaczeniem na „Ułożenie kostki brukowej w miejscu zbiórki odpadów komunalnych oraz na placu przed świetlicą”,
 - g) 10.000,00 zł. dla Rodzinnego Ogrodu Działkowego „Nad Wartą” w Śremie z przeznaczeniem na „Remont instalacji wodociągowej w ROD”,
 - h) 10.000,00 zł. dla Rodzinnego Ogrodu Działkowego im. Stanisława Chudoby w Śremie z przeznaczeniem na „Elektryfikacja Rodzinnego Ogrodu Działkowego im. Stanisława Chudoby (ostatni etap)”,
 - i) 10.000,00 zł. dla Rodzinnego Ogrodu Działkowego im. Władysława Reymonta w Śremie z przeznaczeniem na „Modernizacja instalacji rurociągu wodnego typu PE pod ziemią”. Na podstawie Uchwały NR-8/z dnia 30.03.2023 Zarządu ROD im. Wł. Reymonta w Śremie Zarząd zawnioskował o dofinansowanie w kwocie 12.000,00 zł.

- j) 10.000,00 zł. dla Rodzinnego Ogrodu Działkowego „Helenki” w Nochowie z przeznaczeniem na „Monitoring”,

Każdorazowo podano: szczegółowy opis zadania, zakres rzeczowy proponowanego zadania, termin realizacji zadania, skalkulowane koszty realizacji zadania, źródła finansowania realizacji zadania, osoby upoważnione do oświadczenia woli w imieniu ROD i nr kont poszczególnych ROD.

Ustalono:

Zgodnie z § 2. 1. Uchwały Nr 45/VI/11 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 lutego 2011 r. - podmioty, (uprawnione) zobowiązane są do złożenia pisemnego wniosku o udzielenie dotacji do Burmistrza Śremu w terminie do dnia 15 października roku poprzedzającego rok budżetowy. W szczególnie uzasadnionych wypadkach możliwe jest składanie wniosków o przyznanie dotacji w trakcie roku budżetowego. Pismo zostało sporządzone z dnia 24.02.2023 r. (wpłynęło do Urzędu w dn. 27.02.2023 r.) Polskiego Związku Działkowców Kolegium Prezesów Rodzinnych Ogródków Działkowych w Śremie dotyczącego „Dofinansowania inwestycji, remontów i infrastruktury w Rodzinnych Ogrodach Działkowych w roku 2023”.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 26.06.2025 r. przez Naczelnika Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej oraz inspektora przy adnotacji Burmistrza o zapoznaniu się z jego treścią wynika, że: „Wyjaśnienie złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie dot. wniosku PZD Kolegium Prezesów Rodzinnych Ogródów Działkowych w Śremie o przyznanie dotacji celowej na cele publiczne tj. na dofinansowania inwestycji, remontów i infrastruktury w Rodzinnych Ogrodach Działkowych w roku 2023.

Zgodnie z § 2 ust. 1 uchwały Nr 45/VI/11 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 lutego 2011 r., podmioty uprawnione do otrzymania dotacji, w tym Polski Związek Działkowców (PZD), zobowiązane są do złożenia pisemnego wniosku do Burmistrza Śremu do dnia 15 października roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ma zostać udzielona dotacja.

Wniosek dotyczący dotacji na 2023 r. został złożony przez Kolegium Prezesów Rodzinnych Ogródów Działkowych w Śremie w dniu 27 lutego 2023 r., a więc po upływie wyznaczonego niniejszą uchwałą terminu.

Z uwagi na fakt, że przedmiotowy przepis dopuszcza wyjątek od powyższej zasady – w szczególnie uzasadnionych wypadkach dopuszczalne jest złożenie wniosku w trakcie roku budżetowego.

Na podstawie tej normy prawnej ówczesny Burmistrz Śremu podjął decyzję o przyjęciu wniosku po terminie i zabezpieczeniu środków w budżecie gminy na wsparcie dziesięciu rodzinnych ogrodów działkowych.

Za szczególnie uzasadniony przypadek Wnioskodawca uznał potrzebę pilnego wsparcia ogrodów działkowych w zakresie niezbędnych inwestycji infrastrukturalnych, które były wcześniej przewidziane i ujęte w planach budżetowych poszczególnych ogrodów z uwagi na pogarszające się warunki techniczne infrastruktury działkowej. W dużej mierze była to kontynuacja inwestycji rozpoczętych w latach ubiegłych. Wniosek złożony przez PZD zawierał szczegółowe uzasadnienie i wskazanie zakresu prac koniecznych do realizacji w roku 2023, co stanowiło podstawę do zakwalifikowania sprawy jako wyjątkowej.

Decyzja Burmistrza była zatem zgodna z obowiązującym stanem prawnym oraz uwzględniała charakter sprawy jako szczególnej i pilnej, co znalazło odzwierciedlenie w decyzji organu o wprowadzeniu do uchwały budżetowej na 2023 r. zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja terenów rekreacyjnych”.

W załączeniu przekazujemy kopie następujących dokumentów:

1. *Obwieszczenie Rady Miejskiej w Śremie z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu uchwały w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji na inne zadania publiczne niż określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania.*
2. *Wniosek Polskiego Związku Działkowców Kolegium Prezesów rodzinnych Ogrodów Działkowych w Śremie z dnia 24 lutego 2023 r.*
3. *Uchwała nr 8 z dnia 30.03.2023 r. Zarządu ROD im. Wł. Reymonta w Śremie ul. Staszica 11 w sprawie dofinansowania remontów, inwestycji, modernizacji wyposażenia infrastruktury ogrodowe.*
4. *Umowa w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej nr PRK/U/23/74 z dnia 15.06.2023 r.*
5. *Pismo z dnia 05.12.2023 r. do PZD Rodzinny Ogród Działkowy im. Stanisława Gawrońskiego w Śremie.*
6. *Bankowe potwierdzenie transakcji z dnia 27.12.2023 r.*
7. *Pismo wewnętrzne do Pionu Zarządzania Finansami Gminy z dnia 18.12.2023 r. znak PRKZZ.7021.2.13.2023.KAN."*

Wyjaśnienie złożone w dniu 26.06.2025 r. przez Naczelnika Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej oraz inspektora przy adnotacji Burmistrza o zapoznaniu się z jego treścią, kserokopie pism załączone do wyjaśnienia – **Akta kontroli B.III.1.1**

6. Zawarcie umów.

W czerwcu 2023 r. Gmina Śrem reprezentowana przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy zawarła umowy w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej odrębnie z każdym R.O.D., i tak:

- a) Umowa nr PRK/U/23/69 zawarta z Polskim Związkiem Działkowców – Rodzinnym Ogrodem Działkowym „Na Zboczu” w Śremie,
- b) Umowa nr PRK/U/23/70 zawarta z Polskim Związkiem Działkowców – Rodzinnym Ogrodem Działkowym im. Stanisława Staszica w Śremie,
- c) Umowa nr PRK/U/23/71 zawarta z Polskim Związkiem Działkowców – Rodzinnym Ogrodem Działkowym im. Mikołaja Kopernika w Śremie,
- d) Umowa nr PRK/U/23/72 zawarta z Polskim Związkiem Działkowców – Rodzinnym Ogrodem Działkowym „Jeziorany” w Śremie,
- e) Umowa nr PRK/U/23/73 zawarta z Polskim Związkiem Działkowców – Rodzinnym Ogrodem Działkowym im. Gen. Władysława Sikorskiego w Śremie,
- f) Umowa nr PRK/U/23/74 zawarta z Polskim Związkiem Działkowców – Rodzinnym Ogrodem Działkowym im. Stanisława Gawrońskiego w Śremie,
- g) Umowa nr PRK/U/23/75 zawarta z Polskim Związkiem Działkowców – Rodzinnym Ogrodem Działkowym „Nad Wartą” w Śremie,
- h) Umowa nr PRK/U/23/76 zawarta z Polskim Związkiem Działkowców – Rodzinnym Ogrodem Działkowym im. Chudoby w Śremie,
- i) Umowa nr PRK/U/23/77 zawarta z Polskim Związkiem Działkowców – Rodzinnym Ogrodem Działkowym im. Władysława Reymonta w Śremie,
- j) Umowa nr PRK/U/23/78 zawarta z Polskim Związkiem Działkowców – Rodzinnym Ogrodem Działkowym „Helenki” w Śremie.

Zgodnie z zapisem § 3 ust. 1 umowy w którym określono termin wykorzystania dotacji do dnia 30 listopada 2023 r., wszyscy Prezesi R.O.D. przedłożyli rozliczenia wykorzystanych

dotacji wraz z kserokopiami dokumentów potwierdzającymi wykonanie prac. Wyjątek stanowił Rodzinny Ogródek Działkowy im. Stanisława Gawrońskiego w Śremie (Umowa nr PRK/U/23/74), który nie wykonał zakładanych prac w wymaganym terminie. Zwrotu niewykorzystanej dotacji dokonano w kwocie 10.027,81 zł. (odsetki 27,81 zł.) w dniu 21.12.2023 r. tj. po terminie określonym w umowie do 14 grudnia 2023 r. co wynika z § 5 ust. 1 i § 3 ust. 1 umowy – kwota niewykorzystanej dotacji podlega zwrotowi w terminie 14 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji określonej na 30 listopada 2023 r.

7. Zatwierdzenie rozliczenia dotacji.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 27.06.2025 r. przez Skarbnika Gminy wynika, że: „W Urzędzie Miejskim w Śremie nie wprowadzono ogólnych regulacji wewnętrznych w zakresie sposobów i trybów udzielania dotacji, rozliczania wydatkowanych dotacji i zatwierdzania rozliczenia dotacji. Zasady dotyczące ogólnych regulacji w tym zakresie były określone pod konkretne rodzaje dotacji w postaci zapisów w uchwałach szczegółowych bądź tak jak miało to miejsce w przypadku dotacji dla Rodzinnych Ogródków Działkowych – w formie szczegółowych zapisów w umowach dotyczących poszczególnych dotacji”.

Wyjaśnienie Skarbnika z dnia 27.06.2025 r. w sprawie regulacji w zakresie dotacji – **Akta kontroli B.III.1.2**

W dniu 18 grudnia 2023 r. Naczelnik Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej w Urzędzie Miejskim w Śremie sporządził pismo znak PRKZZ.7021.2.13.2023.KAN i skierował do Pionu Zarządzania Finansami Gminy informację o przedłożeniu przez rodzinne ogrody działkowe rozliczeń rzeczowo – finansowych z otrzymanej pomocy finansowej w formie dotacji celowej. Z pisma wynika m.in., że:

- dotacja przekazana (9 ogrodom) została rozliczona w całości i zgodnie z przeznaczeniem,
- Rodzinny Ogród Działkowy im. Stanisława Gawrońskiego w Śremie nie zrealizował zadania inwestycyjnego i nie rozliczył się z przyznanej dotacji celowej w wysokości 10.000,00 zł., a termin zwrotu niewykorzystanej dotacji, zgodnie z umową upłynął dnia 14 grudnia 2023 r.

Środki pozyskane z budżetu UE i realizacja wydatków na programy i projekty do 31.12.2024 r.

W ramach przedsięwzięć współfinansowanych ze środków unijnych w 2024 roku realizowano następujące zadania bieżące:

- 1) poprawa dostępu do usług społecznych wspierających rodziny i rodzinną pieczę zastępczą na terenie MOF Poznania-Edycja III – w 2017 r. rozpoczęto realizację zadania przewidzianego na lata 2017 - 2020, w roku 2020 podpisano umowę na II edycję programu z terminem realizacji do 2023 roku, w ramach projektu finansowano realizację zadań w zakresie wsparcia rodzin w kryzysie przez zatrudnionych w projekcie asystentów rodziny oraz poradnictwo w zakresie specjalisty ds. przemocy, mediatora, psychologa dziecięcego, trenera umiejętności funkcjonowania w rodzinie, terapeuty w zakresie terapii indywidualnej/par/małżeńskiej/rodzinnej i psychiatrii. W 2024 roku podpisano umowę na III edycję programu z terminem realizacji do 2027 roku,
- 2) „Wielkopolskie Telecentrum Opieki” - w 2024 roku rozpoczęto realizację zadania w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027, projekt będzie realizowany do roku 2026,
- 3) rozwój „Wielkopolskiej Sieci Centrów Usług Społecznych na lata 2023-2026” - zwiększenie dostępu do szerokiej i kompleksowej oferty usług społecznych. Celem

projektu jest zwiększenie równego i szybkiego dostępu do dobrej jakości usług poprzez stworzenie sieci centrów usług społecznych rozwijających usługi społeczne i zdrowotne w gminie,

- 4) „Cyberbezpieczny samorząd w Gminie Śrem” – zwiększenie poziomu bezpieczeństwa informacji jednostek samorządu terytorialnego – Celem projektu jest podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Miejskim w Śremie poprzez zakup agregatu prądotwórczego, modernizację sieci komputerowej, zakup systemu do tworzenia kopii bezpieczeństwa danych, zakup oprogramowania antywirusowego. Projekt realizowany w latach 2024-2025.

W ramach przedsięwzięć majątkowych współfinansowanych ze środków unijnych w 2024 r. realizowano następujące zadania :

- 1) Odrestaurowanie oraz adaptacja na nowe cele wieży ciśnień w Śremie - projekt ma na celu kompleksową renowację obiektu, by dostosować go do funkcji turystycznych i edukacyjnych, podkreślając dziedzictwo kulturowe Śremu. Zadanie realizowane w latach 2024-2026,
- 2) Adaptacja gminy Śrem do zmian klimatu – budowa błękitno-zielonej infrastruktury, w 2023 roku podpisano porozumienie w sprawie realizacji zintegrowanych inwestycji terytorialnych w ramach programu regionalnego dla Wielkopolski 2021-2027. Celem projektu jest uzupełnienie istniejącej zieleni i stworzenie nowych, przyjaznych i funkcjonalnych obszarów (zazielenienie miasta),
- 3) Rozbudowa sieci tras rowerowych w gminie Śrem - w 2023 roku podpisano porozumienie w sprawie realizacji zintegrowanych inwestycji terytorialnych w ramach programu regionalnego dla Wielkopolski 2021-2027. Celem projektu jest ograniczenie ruchu samochodowego w centrum miasta oraz zmniejszenie emisji gazów cieplarnianych. W 2024 roku rozpoczęta II etap zadania,
- 4) Cyberbezpieczny samorząd w Gminie Śrem – zwiększenie poziomu bezpieczeństwa informacji jednostek samorządu terytorialnego– Celem projektu jest podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Miejskim w Śremie poprzez zakup agregatu prądotwórczego, modernizację sieci komputerowej, zakup systemu do tworzenia kopii bezpieczeństwa danych, zakup oprogramowania antywirusowego. Zrealizowane zostaną szkolenia dla pracowników JST oraz przeprowadzony zostanie audyt cyberbezpieczeństwa w urzędzie. Projekt realizowany w latach 2024-2025,
- 5) Poprawa dostępności do infrastruktury edukacyjnej w Szkole Podstawowej nr 4 w Śremie – realizacja zadania została przeniesiona na rok 2025.

III.1.2 Informacje dotyczące zaległości powstałych z tytułu płatności podatków.

Kwota zaległości na 31 grudnia 2024 r. wyniosła 11.393.994,54 zł., gdzie największy udział (powyżej 300.000 zł) miały zaległości z:

- należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej 5.909.128,99 zł.,
- podatek od nieruchomości 1.632.671,71 zł.,
- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych 1.285.618,55 zł.,
- opłata za gospodarowanie odpadami 739.025,54 zł.,
- opłata planistyczna 715.615,18 zł.

W 2024 roku skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) wyniosły 813.404,07 zł, które w całości dotyczyły podatku od nieruchomości – z tytułu nowych inwestycji w Śremskim Parku Inwestycyjnym (39.166,58 zł), z tytułu pomocy regionalnej (752.602,25 zł), z tytułu remontu elewacji w strefie objętej ochroną konserwatorską

(18.821,85 zł) oraz z tytułu rozpoczęcia prowadzenia działalności gospodarczej w budynku mieszkalnym (2.813,39 zł).

Skutki ustalenia stawek podatkowych przez Radę Miejską na poziomie niższym od maksymalnych wyniosły za 2024 rok 17.811.254,69 zł, z czego 14.593.660,60 zł w podatku od nieruchomości, 325.102,09 zł w podatku rolnym, 2.892.492,00 zł w podatku od środków transportowych.

Skutki decyzji umarzających zaległości podatkowe w podatkach lokalnych wyniosły za 2024 rok 775,00 zł i dotyczyły podatku od nieruchomości 26,00 zł, podatku rolnego 198,00 zł, opłaty za gospodarowanie odpadami 500,00 zł oraz odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu opłaty za odpady 51,00 zł.

Skutki decyzji podatkowych w zakresie rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności w podatkach lokalnych wyniosły 66.259,08 zł i dotyczyły podatku od nieruchomości 3.032,89 zł, podatku rolnego 54,00 zł, podatku leśnego 1.268,29 zł, podatku od spadków i darowizn 60.997,00 zł, odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków 194,00 zł, opłaty za gospodarowanie odpadami 600,90 zł oraz odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu opłaty za odpady 112,00 zł.

III.1.3 Zwolnienia z tytułu nabycia gruntów.

W 2024 r. wydano 1 niżej opisaną decyzję w zakresie zwolnienia w podatku z tytułu nabycia gruntów, i tak:

Kontrola próby:

1. Decyzja Burmistrza Śremu Nr PFGPL.3121.5.2.2024.SO z dnia 11.06.2024 roku:

1. Decyzja została wydana na pisemny wniosek podatnika z dnia 21.05.2024 roku w sprawie zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntu o powierzchni 2,3599 ha w celu powiększenia istniejącego gospodarstwa rolnego.
2. We wniosku podatnik oświadczył, że grunty zostały zakupione od osoby nie będącej małżonkiem, krewnym w linii prostej lub jego małżonkiem, pasierbem, zięciem lub synową, a gospodarstwo nie przekracza 100 ha.
3. Do wniosku załączono: akt notarialny Rep A Nr 2886/2024 z dnia 18.04.2024 r., formularz informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie, oświadczenie o otrzymaniu pomocy de minimis, zaświadczenie o pomocy de minimis,
4. Decyzją Burmistrza zwolnienie w podatku rolnym zastosowano od dnia 01.06.2024 r. do 30.04.2029 r. w 100%, w decyzji zawarto także informację, iż po upływie okresu zwolnienia zastosowana będzie ulga w podatku rolnym polegająca na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% a w drugim o 50%,
5. W wydanej decyzji wskazano, że udzielono pomocy de minimis w rolnictwie, która w dniu wydania decyzji wynosiła wartość brutto 1.732,00 zł., co stanowiło 398,56 euro.

III.1.4 Ulgi inwestycyjne

Z wydanych w 2024 roku decyzji w sprawie zwolnienia w podatku rolnym z tytułu ulgi inwestycyjnej do kontroli przyjęto niżej opisane, i tak:

1. Decyzja Burmistrza Śremu znak PFGPL.3121.4.2.2024.SO z dnia 07.03.2024 roku:

1. Decyzja została wydana w związku z pisemnym wnioskiem podatnika z dnia 12.02.2024 roku w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym.
2. We wniosku podatnik oświadczył, że w ramach inwestycji zakupił urządzenia do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii (instalacja zamontowana na budynku gospodarczym). Wytwarzana energia jest wykorzystywana w gospodarstwie rolnym. Do wniosku załączono m.in.:
 - oświadczenie, że wydatki te nie zostały sfinansowane w całości lub części z udziałem środków publicznych oraz że jest podatnikiem VAT,
 - formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie inną niż pomoc de mini mis w rolnictwie lub rybołówstwie,
 - zestawienie poniesionych wydatków do ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z kserokopią faktury poniesionych kosztów na kwotę netto **53.673,20 zł.**,
 - umowę o przyłączenie do sieci ENEA,
3. W dniu 07.03.2024 r. Burmistrz Śremu wydał decyzję znak PFGPL.3121.4.2.2024.SO w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu zakupu i zainstalowania urządzenia do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii w wysokości 25% wartości udokumentowanych fakturami nakładów inwestycyjnych liczonych od kwoty 53.673,20 zł. netto, tj. w kwocie **13.418,00 zł.**

2. Decyzja Burmistrza Śremu znak PFGPL.3121.4.4.2024.SO z dnia 30.04.2024 roku:

1. Decyzja została wydana w związku z pisemnym wnioskiem podatnika z dnia 05.04.2024 roku w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym.
2. We wniosku podatnik oświadczył, że w ramach inwestycji zakupił urządzenia do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii (instalacja zamontowana na gruncie). Wytwarzana energia jest wykorzystywana w gospodarstwie rolnym. Do wniosku załączono m.in.:
 - oświadczenie, że wydatki te nie zostały sfinansowane w całości lub części z udziałem środków publicznych oraz że jest podatnikiem VAT,
 - formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie inną niż pomoc de mini mis w rolnictwie lub rybołówstwie,
 - zestawienie poniesionych wydatków do ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z kserokopią faktury poniesionych kosztów na kwotę netto **210.492,22 zł.**,
3. W dniu 30.04.2024 r. Burmistrz Śremu wydał decyzję znak PFGPL.3121.4.4.2024.SO w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu zakupu i zainstalowania urządzenia do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii w wysokości 25% wartości udokumentowanych fakturami nakładów inwestycyjnych liczonych od kwoty 210.492,22 zł. netto, tj. w kwocie **52.623,00 zł.**

3. Decyzja Burmistrza Śremu znak PFGPL.3121.4.5.2024.SO z dnia 18.09.2024 roku:

1. Decyzja została wydana w związku z pisemnym wnioskiem podatnika z dnia 13.08.2024 roku w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym.
2. We wniosku podatnik oświadczył, że w ramach inwestycji zakupił urządzenia do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii (instalacja zamontowana na gruncie). Wytwarzana energia jest wykorzystywana w gospodarstwie rolnym. Do wniosku załączono m.in.:
 - oświadczenie, że wydatki te nie zostały sfinansowane w całości lub części z udziałem środków publicznych oraz że jest podatnikiem VAT,
 - formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie inną niż pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie,

- zestawienie poniesionych wydatków do ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z kserokopią faktury poniesionych kosztów na kwotę netto **156.150,00 zł.**
3. W dniu 18.09.2024 r. Burmistrz Śremu wydał decyzję znak PFGPL.3121.4.5.2024.SO w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu zakupu i zainstalowania urządzenia do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii w wysokości 25% wartości udokumentowanych fakturami nakładów inwestycyjnych liczonych od kwoty 156.150,00 zł. netto, tj. w kwocie **39.038,00 zł.**

III.1.5 Inkaso podatków

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Śrem nie pobierano podatków w drodze inkasa.

III.1.6 Umorzenia należności cywilno-prawnych

Ulgi w formie umorzenia, rozłożenia na raty lub odroczenia należności gminy i jednostek podległych gminy Śrem przyznane w trybie uchwał Rady Miejskiej w Śremie nr 318/XXVIII/2021 z dnia 24 czerwca 2021 r. oraz Nr 598/LI/2024 z dnia 13 marca 2024 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających gminie Śrem lub jej jednostkom organizacyjnym (Dz. Urz. Woj. Wielk. z 2021 r. poz. 5122 i Dz. Urz. Woj. Wielk. z 2024 r. poz. 3092), za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r., przedstawione zostały w poniższej tabeli.

Z zestawienie udzielonych ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających gminie Śrem i jej jednostkom organizacyjnym w 2024 r wynika, że:

- a) umorzeń zaległości osób fizycznych dokonywał Prezes Zarządu Śremskiego TBS Sp. z o.o. na podstawie § 2.1.1, § 2.1.3 i § 8.1.1 Uchwały Nr 598/LI/2024 z dnia 13 marca 2024 r., (umorzono ogółem 37 przypadków) na kwotę 55.815,23 zł. i odsetek 16.697,58 zł.
- b) Rozłożenia na raty zaległości osób fizycznych dokonywał Burmistrz Śremu na podstawie § 3 Uchwały Nr 318/XXVIII/2021 z dnia 24 czerwca 2021 r., (rozłożono na raty 1 przypadek) na kwotę 1.186,86 zł. bez odsetek.

III.1.7 Windykacja wierzytelności z tytułu podatku od nieruchomości oraz łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych i prawnych

W wyniku kontroli deklaracji podatkowych, kartotek podatników oraz dowodów wpłat i poleceń księgowania wpłat podatników do wyciągów bankowych stwierdzono, że dla poszczególnych podatników prowadzona jest ewidencja analityczna, która zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat).

Do kontroli wybrano postępowanie egzekucyjne w podatku od nieruchomości oraz łącznego zobowiązania pieniężnego osób fizycznych w stosunku do 9 zalegających losowo wybranych podatników do kontroli, i tak:

podatnik nr konta 01-00122490 (łączne zobowiązanie) - przypisów na koncie podatnika dokonywano na podstawie nakazu płatniczego Burmistrza Śremu z dnia 31.01.2024 Nr PFGPL.3123.1.832.2024 w sprawie wymiaru podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości

na 2024 rok w ogólnej kwocie **530,00 zł.** (doręczonej w dniu 21.02.2024 r. podatnikowi o inicjałach R.H.),

Postępowanie egzekucyjne:

L.p.	Nr konta podatnika	Zaległość na dzień	Kwota zaległości	Podjęte czynności egzekucyjne
1.	01-00122490	16.03.2024 I rata	110,00 rolny 24,00 nieruchomości	Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: - upomnienie nr 251 z dnia 25.04.2024 dla raty I w kwocie ogółem 150,00 zł., w tym 16,00 zł. kosztów upomnienia, - tytuł wykonawczy nr SW2/163/24 z dnia 20.06.2024 na I ratę zaległości w podatku rolnym i od nieruchomości, - upomnienie nr 1138 z dnia 04.07.2024 dla raty II w kwocie ogółem 148,00 zł., w tym 16,00 zł. kosztów upomnienia, - upomnienie nr 1707 z dnia 15.10.2024 dla raty III w kwocie ogółem 30,00 zł., w tym 16,00 zł. kosztów upomnienia, - upomnienie nr 2466 z dnia 06.12.2024 dla raty IV w kwocie ogółem 46,00 zł., w tym 16,00 zł. kosztów upomnienia, Podatnik dokonywał wpłat, zaległość na dzień 31.12.2024 r. wynosiła w podatku rolnym 8,00 zł., w podatku od nieruchomości 22,00 zł.
		16.05.2024 II rata	110,00 rolny 22,00 nieruchomości	
		17.09.2024 III rata	14,00 nieruchomości	
		16.11.2024 IV rata	8,00 rolny 22,00 nieruchomości	

Podatnik nr konta **12-531947 (łączne zobowiązanie pieniężne)** - przypisów na koncie podatnika dokonywano na podstawie nakazu płatniczego Burmistrza Śremu z dnia 31.01.2024 Nr PFGPL.3127.1.717.2024 w sprawie wymiaru podatku rolnego i podatku od nieruchomości na 2024 rok w ogólnej kwocie **333,00 zł.** (doręczonej w dniu 28.02.2024 r. podatnikowi o inicjałach L.P.),

Postępowanie egzekucyjne:

L.p.	Nr konta podatnika	Zaległość na dzień	Kwota zaległości	Podjęte czynności egzekucyjne
1.	12-531947	16.05.2024 II rata	83,00	Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: - upomnienie nr 1093 z dnia 04.07.2024 dla raty II w kwocie ogółem 99,00 zł., w tym 16,00 zł. kosztów upomnienia Podatnik dokonał wpłaty, zaległość na dzień

Województwo
Śrem
[Signature]

				31.12.2024 r. wynosiła 0,00 zł.
--	--	--	--	---------------------------------

podatnik nr konta **01-00007770 (łączne zobowiązanie pieniężne)** - przypisów na koncie podatnika dokonywano na podstawie nakazu płatniczego Burmistrza Śremu z dnia 31.01.2024 Nr PFGPL.3123.1.426.2024 w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2024 rok w ogólnej kwocie **241,00 zł.** (doręczonej w dniu 13.02.2024 r. podatnikowi o inicjałach N.T.),

Postępowanie egzekucyjne:

L.p.	Nr konta podatnika	Zaległość na dzień	Kwota zaległości	Podjęte czynności egzekucyjne
1.	01-000017770	16.05.2024 II rata 17.09.2024 III rata 16.11.2024 IV rata	18,00 rolny 42,00 nieruchomości 18,00 rolny 42,00 nieruchomości 18,00 rolny 42,00 nieruchomości	Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: - upomnienie nr 1120 z dnia 04.07.2024 dla raty II w kwocie ogółem 76,00 zł., w tym 16,00 zł. kosztów upomnienia, - upomnienie nr 1678 z dnia 15.10.2024 dla raty III w kwocie ogółem 76,00 zł., w tym 16,00 zł. kosztów upomnienia, - upomnienie nr 2428 z dnia 06.12.2024 dla raty IV w kwocie ogółem 76,00 zł., w tym 16,00 zł. kosztów upomnienia, Podatnik dokonał wpłaty zaległych rat, zaległość na dzień 31.12.2024 r. wynosiła 0,00 zł.

podatnik nr konta **12-00011810 (podatek od nieruchomości)** - przypisów na koncie podatnika dokonywano na podstawie decyzji Burmistrza Śremu z dnia 31.01.2024 Nr PFGPL.3120.1.5511.2024 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2024 rok w ogólnej kwocie **578,00 zł.** (doręczonej w dniu 11.03.2024 r. podatnikowi o inicjałach W.M.K.),

Postępowanie egzekucyjne:

L.p.	Nr konta podatnika	Zaległość na dzień	Kwota zaległości	Podjęte czynności egzekucyjne
1.	12-0011810	16.03.2024 I rata	146,00	Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: - upomnienie nr 926 z dnia 26.04.2024 dla raty I w kwocie ogółem 162,00 zł., w tym 16,00 zł. kosztów upomnienia, - tytuł wykonawczy nr SW1/336/24 z dnia 02.07.2024 na I ratę zaległości w podatku od

	16.05.2024 II rata	144,00	nieruchomości, - upomnienie nr 1413 z dnia 04.07.2024 dla raty II w kwocie ogółem 160,00 zł., w tym 16,00 zł. kosztów upomnienia, - tytuł wykonawczy nr SW1/427/24 z dnia 19.09.2024 na II ratę zaległości w podatku od nieruchomości,
	17.09.2024 III rata	144,00	- upomnienie nr 2162 z dnia 15.10.2024 dla raty III w kwocie ogółem 160,00 zł., w tym 16,00 zł. kosztów upomnienia, - tytuł wykonawczy nr SW1/538/24 z dnia 03.12.2024 na III ratę zaległości w podatku od nieruchomości,
	16.11.2024 IV rata	144,00	- upomnienie nr 2917 z dnia 06.12.2024 dla raty IV w kwocie ogółem 160,00 zł., w tym 16,00 zł. kosztów upomnienia (awizo I w dn. 17.12.2024r., awizo II w dn. 27.12.2024, nie podjęto-zwrot w dn. 02.01.2025, - tytuł wykonawczy nr SW1/113/25 z dnia 04.03.2024 na IV ratę zaległości w podatku od nieruchomości,
			Podatnik dokonywał wpłat, zaległość na dzień 31.12.2024 r. wynosiła 144,00 zł.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 30.06.2025 r. przez Naczelnika Pionu Audytu i Kontroli w Urzędzie Miejskim w Śremie wynika, że: „(....). W przypadku podatnika nr konta 12-00011810 (podatek od nieruchomości) przede wszystkim należy wskazać, że po terminie płatności każdej raty podatku od nieruchomości za 2024 rok były podejmowane czynności egzekucyjnej przez Burmistrza Śremu w przedmiocie sporządzenia i przekazania Podatnikowi upomnienia, a następnie wystawienia tytułu wykonawczego pozwalającego na wszczęcie postępowania egzekucyjnego przez naczelnika właściwego urzędu skarbowego. Czynności, o których mowa powyżej były realizowane zgodnie z ustawą z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹ oraz zarządzeniem Nr 21/2024 Kierownika Urzędu z dnia 11 października 2024 r. w sprawie sposobu organizacji procesu egzekucji wierzytelności gminy w Urzędzie Miejskim w Śremie (załącznik nr 1 do zarządzenia)².

Odnosząc się do sytuacji dotyczącej długości okresu od daty wystawienia upomnienia nr 2917 do daty sporządzenia tytułu wykonawczego nr SW1/113/25 wyjaśniam, iż było to spowodowane następującymi czynnikami:

- Uzyskaniem informacji o niepodjęciu korespondencji upomnienia w terminie awizo nr I w dniu 17 grudnia 2024 r. oraz awizo nr II w dniu 27 grudnia 2024 r., dopiero w momencie wpływu zwrotu upomnienia do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 07 stycznia 2025 r. (nr rejestrowy wpływu korespondencji 478/25).
- Brakiem możliwości podejmowania jakichkolwiek czynności egzekucyjnych przez pracowników Pionu Audytu i Kontroli z wykorzystaniem oprogramowania System Windykacji Oplat i Podatków WIP+ firmy RADIX Sp. z o.o. Sp. k. używanego

¹ Dz.U. z 2025 r. poz. 132.

² Zarządzenie obowiązuje od 13 lipca 2024 r. W terminie do 12 lipca 2024 r. czynności egzekucyjne były wykonywane na podstawie Procedury Nr PJ.0142-36 egzekucji wierzytelności gminy z 10 marca 2023 r.

U-1-1

h

OK

w Urzędzie Miejskim w Śremie w okresie do końca stycznia każdego roku wskutek realizacji czynności wiążących się z operacjami dotyczącymi zamykania ksiąg rachunkowych i rozliczania poprzedniego roku obrachunkowego.

- Zaangażowaniem pracowników Pionu Audytu i Kontroli w czynności weryfikacji sald należności kont podatników w celu rzetelnego zamknięcia ksiąg rachunkowych i rozliczenia poprzedniego roku obrachunkowego.
- Sporządzaniem tytułów wykonawczych kolejno w odniesieniu do wszystkich dłużników podatku od nieruchomości po wystawieniu upomnień dotyczących każdej raty podatku od nieruchomości w danym roku dopiero po uzyskaniu zwrotnego potwierdzenia otrzymania upomnienia lub informacji o braku podjęcia w terminie korespondencji przez wszystkich adresatów (podatników, dłużników). W przypadku sporządzania tytułów wykonawczych dotyczących zadłużenia z tytułu podatku od nieruchomości okres ich wystawiania i przekazywania w formie elektronicznej do właściwego urzędu skarbowego wynosi od czterech do pięciu tygodni dla całej grupy podatników, którzy wskutek otrzymanego upomnienia nie uregulowali należności wobec gminy. Odnosząc się do sporządzenia tytułów wykonawczych po wystawieniu upomnień po IV racie podatku od nieruchomości za 2024 rok czynności te rozpoczęto 03 lutego 2025 r. Mając na uwadze, iż nazwisko podatnika o numerze konta 12-00011810 (podatek od nieruchomości) rozpoczyna się na literę „w”, stąd też sporządzenie tytułu wykonawczego nastąpiło w dniu 04 marca 2025 r. (po upływie czterech tygodni od dnia rozpoczęcia sporządzania tytułów wykonawczych, tj. 03 lutego 2025 r.).

Jednocześnie pragnę zauważyć, iż w odniesieniu do podatnika nr konta 12-00011810 (podatek od nieruchomości) okresy od daty wystawienia upomnienia do daty sporządzenia tytułu wykonawczego obejmujące zaległości za kolejne raty podatku od nieruchomości za 2024 rok wynosiły: 43 dni (I rata podatku), 53 dni (II rata podatku), 22 dni (III rata podatku) oraz 61 dni (IV rata podatku)”.

Wyjaśnienie Naczelnika Pionu Audytu i Kontroli w Urzędzie Miejskim w Śremie z dnia 30.06.2025 r. wraz z wydrukami i kserokopiami materiałów – **Akta kontroli B.III.1.3**

podatnik nr konta 12-100003091 (podatek od nieruchomości) - przypisów na koncie podatnika dokonywano na podstawie:

- informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych IN-1 z datą sporządzenia i wpływu 07.10.2024 r.
- decyzji Burmistrza Śremu z dnia 18.11.2024 Nr PFGPL.3120.584.2024.MG w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2024 rok w ogólnej kwocie **88,00 zł.** (doręczonej w dniu 20.11.2024 r. podatnikowi o inicjałach P.J.A.),

Postępowanie egzekucyjne:

L.p.	Nr konta podatnika	Zaległość na dzień	Kwota zaległości	Podjęte czynności egzekucyjne
1.	12-100003091	16.11.2024 IV rata	88,00	Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: - upomnienie nr 2829 z dnia 06.12.2024 dla raty IV w kwocie ogółem 104,00 zł., w tym 16,00 zł. kosztów upomnienia,

				Podatnik nie dokonał wpłaty, zaległość na dzień 31.12.2024 r. wynosiła 88,00 zł.
--	--	--	--	--

podatnik nr konta **12-00007299 (łączne zobowiązanie pieniężne)** - przypisów na koncie podatnika dokonywano na podstawie nakazu płatniczego Burmistrza Śremu z dnia 31.01.2024 Nr PFGPL.3127.1.1407.2024 w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2024 rok w ogólnej kwocie **536,00 zł.** (doręczonej w dniu 16.02.2024 r. podatnikowi o inicjałach B.R.),

Postępowanie egzekucyjne:

L.p.	Nr konta podatnika	Zaległość na dzień	Kwota zaległości	Podjęte czynności egzekucyjne
1.	12-00007299	16.03.2024 I rata	134,00	Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: - upomnienie nr 56 z dnia 25.04.2024 dla raty I w kwocie ogółem 150,00 zł., w tym 16,00 zł. kosztów upomnienia, - upomnienie nr 1025 z dnia 04.07.2024 dla raty II w kwocie ogółem 150,00 zł., w tym 16,00 zł. kosztów upomnienia, - upomnienie nr 1535 z dnia 15.10.2024 dla raty III w kwocie ogółem 150,00 zł., w tym 16,00 zł. kosztów upomnienia, - upomnienie nr 2276 z dnia 06.12.2024 dla raty IV w kwocie ogółem 150,00 zł., w tym 16,00 zł. kosztów upomnienia, Podatnik dokonał wpłaty zaległych rat, zaległość na dzień 31.12.2024 r. wynosiła 0,00 zł.
		16.05.2024 II rata	134,00	
		17.09.2024 III rata	134,00	
		16.11.2024 IV rata	134,00	

Podatnik nr konta **12-90002910 (podatek od nieruchomości)** - przypisów na koncie podatnika dokonywano na podstawie decyzji Burmistrza Śremu z dnia 31.01.2024 Nr PFGPL.3120.1.7547.2024 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2024 rok w ogólnej kwocie **413,00 zł.** (doręczonej w dniu 22.02.2024 r. podatnikowi o inicjałach Sz.A.M.),

Postępowanie egzekucyjne:

L.p.	Nr konta podatnika	Zaległość na dzień	Kwota zaległości	Podjęte czynności egzekucyjne
1.	12-90002910	16.03.2024 I rata	104,00	Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: - upomnienie nr 877 z dnia 26.04.2024 dla raty I w kwocie ogółem 120,00 zł., w tym 16,00 zł.

(Handwritten signatures and initials)

		16.11.2024 IV rata	103,00	kosztów upomnienia, - upomnienie nr 2887 z dnia 06.12.2024 dla raty IV w kwocie ogółem 119,00 zł., w tym 16,00 zł. kosztów upomnienia, Podatnik dokonał wpłat, zaległość na dzień 31.12.2024 r. wynosiła 0,00 zł.
--	--	-----------------------	--------	---

podatnik nr konta **01-00122889 (łączne zobowiązanie pieniężne)** - przypisów na koncie podatnika dokonywano na podstawie nakazu płatniczego Burmistrza Śremu z dnia 31.01.2024 Nr PFGPL.3127.1.761.2024 w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2024 rok w ogólnej kwocie **317,00 zł.** (doręczonej w dniu 18.02.2024 r. podatnikowi o inicjałach P.D.),

Postępowanie egzekucyjne:

L.p.	Nr konta podatnika	Zaległość na dzień	Kwota zaległości	Podjęte czynności egzekucyjne
1.	01-00122889	16.11.2024 IV rata	2,00 rolny 77,00 nieruchomości	Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: - upomnienie nr 2458 z dnia 06.12.2024 dla raty IV w kwocie ogółem 95,00 zł., w tym 16,00 zł. kosztów upomnienia, Podatnik dokonał wpłaty zaległej raty, zaległość na dzień 31.12.2024 r. wynosiła 0,00 zł.

podatnik nr konta **01-34407639 (łączne zobowiązanie pieniężne)** - przypisów na koncie podatnika dokonywano na podstawie:

- nakazu płatniczego Burmistrza Śremu z dnia 31.01.2024 Nr PFGPL.3127.1.33.2024 w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2024 rok w ogólnej kwocie **232,00 zł.** (doręczonej w dniu 18.02.2024 r. podatnikowi o inicjałach Sz.D.M.),
- informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (druk IN-1) złożonej w dniu 21.06.2024 r.
- decyzji nr PFGPL.3127.213.2024.MG z dnia 19.09.2024 r. w sprawie zmiany wymiaru podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości na 2024 rok, zwiększając wymiar podatku o 70,00 zł. do kwoty 302,00 zł.,

Postępowanie egzekucyjne:

L.p.	Nr konta podatnika	Zaległość na dzień	Kwota zaległości	Podjęte czynności egzekucyjne
1.	01-34407639	16.03.2024 I rata	2,00 rolny 56,00	Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: - upomnienie nr 296 z dnia 25.04.2024 dla raty I w kwocie ogółem 74,00 zł., w tym

		16.05.2024 II rata	nieruchomości 2,00 rolny 56,00 nieruchomości	16,00 zł. kosztów upomnienia, - upomnienie nr 1168 z dnia 04.07.2024 dla raty II w kwocie ogółem 74,00 zł., w tym 16,00 zł. kosztów upomnienia,
		16.11.2024 IV rata	2,00 rolny 56,00 + 35,00 nieruchomości	- upomnienie nr 2506 z dnia 06.12.2024 dla raty IV w kwocie ogółem 109,00 zł., w tym 16,00 zł. kosztów upomnienia, Podatnik dokonał wpłaty zaległych rat, zaległość na dzień 31.12.2024 r. wynosiła 0,00 zł.

Osoby prawne

Postępowanie egzekucyjne w podatku od nieruchomości osób prawnych prowadzone w 2024 r. w stosunku do 7 zalegających podatników losowo wybranych do kontroli, i tak:

podatnik nr konta **53-00000000** - przypisów na koncie podatnika dokonywano na podstawie deklaracji DN-1 z dnia 31.01.2024 r. na podatek od nieruchomości na 2024 r. w której wykazano podatek w wysokości 417.919,00 zł. płatne w 12 ratach w kwotach 34.827,00 zł. (ostatnia 34.822,00 zł).

Postępowanie egzekucyjne:

L.p.	Nr konta/podatnik	Zaległość na dzień	Kwota zaległości	Podjęte czynności egzekucyjne
1.	53-00000000 (osoba prawna)	16.10.2024	55,25	Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: - upomnienie z dnia 06.11.2024r. nr 2210 dla X raty w kwocie ogółem 71,25 zł. w tym 16,00 koszty upomnienia. Saldo konta podatnika wynosiło 0,00zł

podatnik nr konta **53-739** - przypisów na koncie podatnika dokonywano na podstawie deklaracji DN-1 z dnia 30.01.2024 r. na podatek od nieruchomości na 2024 r. w której wykazano podatek w wysokości 1.846.407,00 zł. płatne w 12 ratach w kwotach 153.867,00 zł. (ostatnia 153.870,00 zł.).

Postępowanie egzekucyjne:

L.p.	Nr konta/podatnik	Zaległość na dzień	Kwota zaległości	Podjęte czynności egzekucyjne
------	-------------------	--------------------	------------------	-------------------------------

1.	53-729 (osoba prawna)	16.04.2024	61,11	Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: - upomnienie z dnia 09.05.2024r. nr 977 dla IV raty w kwocie ogółem 77,11 zł. w tym 16,00 koszty upomnienia. Saldo konta podatnika wynosiło 0,00zł
----	-----------------------------	------------	-------	--

podatnik nr konta **53-00000611** - przypisów na koncie podatnika dokonywano na podstawie deklaracji DN-1 z dnia 19.01.2024 r. na podatek od nieruchomości na 2024 r. w której wykazano podatek w wysokości 204.757,00 zł. płatne w 12 ratach w kwotach 17.063,00 zł. (ostatnia 17.064,00 zł.).

Postępowanie egzekucyjne:

L.p.	Nr konta/podatnik	Zaległość na dzień	Kwota zaległości	Podjęte czynności egzekucyjne
1.	53-00000611 (osoba prawna)	16.03.2024 16.04.2024	20,89 36,89	Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: - upomnienie z dnia 25.03.2024r. nr 22 dla III raty w kwocie ogółem 36,89 zł. w tym 16,00 koszty upomnienia. - upomnienie z dnia 09.05.2024r. nr 970 dla IV raty w kwocie ogółem 52,89 zł. w tym 16,00 koszty upomnienia. Saldo konta podatnika wynosiło 0,00zł

podatnik nr konta **53-00000002** - przypisów na koncie podatnika dokonywano na podstawie deklaracji DN-1 z dnia 20.01.2024 r. na podatek od nieruchomości na 2024 r. w której wykazano podatek w wysokości 15.637,00 zł. płatne w 12 ratach w kwotach 1.303,00 zł. (pierwsza 1.304,00 zł.).

Postępowanie egzekucyjne:

L.p.	Nr konta/podatnik	Zaległość na dzień	Kwota zaległości	Podjęte czynności egzekucyjne
1.	53-00000002 (osoba prawna)	16.11.2024	14,00	Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: - upomnienie z dnia 28.11.2024r. nr 2242 dla XI raty w kwocie ogółem 30,00 zł. w tym 16,00 koszty upomnienia. Saldo konta podatnika wynosiło 0,00zł

podatnik nr konta **53-00000000** - przypisów na koncie podatnika dokonywano na podstawie deklaracji DN-1 z dnia 26.02.2024 r. na podatek od nieruchomości na 2024 r. w której

[Handwritten signatures and marks]