wykazano podatek w wysokości 2.633,00 zł. płatne w 12 ratach w kwotach 219,00 zł. (ostatnia 224,00 zł).

Postępowanie egzekucyjne:

L.p.	Nr konta/podatnik	Zaległość na dzień	Kwota zaległości	Podjęte czynności egzekucyjne
1.	53-00000000 (osoba prawna)			Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne:
		01.02.2024	219,00	**- upomnienie z dnia 25.03.2024r. nr 19 dla I, II i III raty w kwocie ogółem 673,00 zł. w tym 16,00 koszty upomnienia.**
		16.02.2024	219,00	
		16.03.2024	219,00	
		16.04.2024	219,00	- upomnienie z dnia 09.05.2024r. nr 966 dla IV raty w kwocie ogółem 235,00 zł. w tym 16,00 koszty upomnienia.
		16.05.2024	219,00	- upomnienie z dnia 12.06.2024r. nr 981 dla V raty w kwocie ogółem 235,00 zł. w tym 16,00 koszty upomnienia.
		16.07.2024	219,00	- upomnienie z dnia 30.07.2024r. nr 1438 dla VII raty w kwocie ogółem 235,00 zł. w tym 16,00 koszty upomnienia.
		17.08.2024	219,00	- upomnienie z dnia 27.08.2024r. nr 1445 dla VIII raty w kwocie ogółem 235,00 zł. w tym 16,00 koszty upomnienia.
		17.09.2024	219,00	- upomnienie z dnia 04.10.2024r. nr 1497 dla IX raty w kwocie ogółem 235,00 zł. w tym 16,00 koszty upomnienia.
		16.10.2024	219,00	- upomnienie z dnia 06.11.2024r. nr 2206 dla X raty w kwocie ogółem 235,00 zł. w tym 16,00 koszty upomnienia.
		16.11.2024	219,00	- upomnienie z dnia 28.11.2024r. nr 2232 dla XI raty w kwocie ogółem 235,00 zł. w tym 16,00 koszty upomnienia.
				Saldo konta podatnika wynosiło - 190,00zł

podatnik nr konta **53-00000000** - przypisów na koncie podatnika dokonywano na podstawie deklaracji DN-1 z dnia **30.04.2024 r. (data wpływu 08.05.2025 r.)** na podatek od nieruchomości na 2024 r. w której wykazano podatek w wysokości 111,00 zł. płatne w 12 ratach w kwotach 9,00 zł. (ostatnia 12,00 zł.).

Postępowanie egzekucyjne:

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

1.	53-00000000 (osoba prawna)			Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne:
		01.02.2024 16.02.2024 16.03.2024 16.04.2024 16.05.2024 18.06.2024	8,75 9,00 9,00 9,00 9,00 9,00	- upomnienie z dnia 12.06.2024r. nr 991 dla I, II, III, IV i V raty w kwocie ogółem 60,75 zł. w tym 16,00 koszty upomnienia. - upomnienie z dnia 01.07.2024r. nr 1010 dla VI raty w kwocie ogółem 25,00 zł. w tym 16,00 koszty upomnienia. Na dzień 31.12.2024 r. saldo konta podatnika wynosiło 0,00zł

podatnik nr konta **53-00000000** - przypisów na koncie podatnika dokonywano na podstawie deklaracji DN-1 z dnia **25.04.2024 r.** (**data wpływu 29.04.2025 r.**) na podatek od nieruchomości na 2024 r. w której wykazano podatek w wysokości 4.716,00 zł. płatne w 12 ratach w kwotach 393,00 zł.

Postępowanie egzekucyjne:

L.p.	Nr konta/podatnik	Zaległość na dzień	Kwota zaległości	Podjęte czynności egzekucyjne
1.	53-00000000 (osoba prawna)			Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne:
		01.02.2024 16.02.2024 16.03.2024 16.04.2024 17.12.2024	393,00 393,00 393,00 393,00 14,00	- upomnienie z dnia 09.05.2024r. nr 980 dla I, II, III i IV raty w kwocie ogółem 1.616,00 zł. w tym 16,00 koszty upomnienia oraz odsetki w kwocie 28,00 zł. - upomnienie z dnia 31.12.2024r. nr 2972 dla XII raty w kwocie ogółem 30,00 zł. w tym 16,00 koszty upomnienia. Na dzień 31.12.2024 r. saldo konta podatnika wynosiło 14,00 zł.

W przypadku wyżej wymienionych 3 podatników w podatku od nieruchomości osób prawnych stwierdzono, że:

a) każdy z podatników posiada nadany taki sam numer kartoteki/konta podatnika tj. nr 53-00000000,
b) w dokumentacji każdego z podatników znajdują się złożone po terminie deklaracje DN-1 na podatek od nieruchomości jednakże nie przedłożono do kontroli wezwań organu podatkowego do złożenia zaległej deklaracji.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 01.07.2025 r. przez Skarbnika Gminy wynika, że: *„Deklaracje podatkowe trzech spółek zostały złożone po terminie, pierwsza spółka złożyła w dniu 26.02.2024r., druga 29.04.2024r., trzecia 08.05.2024r. Organ podatkowy nie wzywał*

tych podmiotów w sprawie złożenia deklaracji w związku z problemami kadrowymi w zakresie osób zajmujących się wymiarem podatków od osób prawnych. Pracownik przebywał na długotrwałym zwolnieniu a osoba na zastępstwo została zatrudniona w późniejszym terminie.

W zakresie numeracji dotyczącej oznaczenia „Operacji konta" dla ww. podatników, program WIP+ błędnie wygenerował taki sam numer dla kilku podatników, co prawdopodobnie wynika z błędnych ustawień systemowych programu. Problem zostanie zgłoszony zespołowi informatycznemu oraz dostawcy programu w celu wyeliminowania błędu."

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 01.07.2025 r., kserokopie materiałów – **Akta kontroli B.III.1.4**

III.1.8 Windykacja zaległości z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych

Do kontroli przebiegu windykacji zaległości, przyjęto 7 podatników (osób fizycznych) zalegających z opłacaniem podatku. Analiza przedłożonych kontrolującemu deklaracji i kart podatników wykazała, że dla:

podatnik nr konta 15-00009963 - przypisu na koncie podatnika dokonano na podstawie deklaracji DT-1 na podatek od środków transportowych z dnia **08.04.2024 r.** (data wpływu 08.04.2024 r.) na której podatnik zaznaczył, że deklaracja jest składana w terminie do 15 lutego roku podatkowego. Podatnik wykazał podatek w ogólnej kwocie 3.600,00zł., płatne w 2 ratach. **W dokumentacji przedłożonej do kontroli brak wezwania organu podatkowego do złożenia deklaracji.**

Postępowanie egzekucyjne:

L.p.	podatnik	Zaległość na dzień	Kwota zaległości	Podjęte czynności egzekucyjne
1.	15-00009963 (osoba fizyczna)	17.09.2024 II rata	1.800,00	Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: - upomnienie z dnia 27.09.2024 r. nr 1469 w kwocie ogółem 1.816,00 zł., w tym 16,00 koszty upomnienia, - tytuł wykonawczy SW1/439/24 z dnia 06.11.2024 r. na II ratę podatku, Podatnik w 2024 r. dokonał wpłat na poczet zaległości, na dzień 31.12.2024 r. saldo konta podatnika wykazywało 0,00 zł. zaległości.

podatnik nr konta 15-00082999 - przypisu na koncie podatnika dokonano na podstawie deklaracji DT-1 na podatek od środków transportowych z dnia **18.03.2024 r.** (data wpływu 18.03.2024 r.) na której podatnik zaznaczył, że deklaracja jest składana w terminie do 15 lutego roku podatkowego. Podatnik wykazał podatek w ogólnej kwocie 1.560,00zł., płatne w 2 ratach. **W dokumentacji przedłożonej do kontroli brak wezwania organu podatkowego do złożenia deklaracji**.

Postępowanie egzekucyjne:

L.p.	podatnik	Zaległość na dzień	Kwota zaległości	Podjęte czynności egzekucyjne
1.	15-00082999 (osoba fizyczna)	17.09.2024 II rata	780,00	Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: - upomnienie z dnia 27.09.2024 r. nr 1483 w kwocie ogółem 796,00 zł., w tym 16,00 koszty upomnienia, - tytuł wykonawczy SW1/441/24 z dnia 06.11.2024 r. na II ratę podatku, Podatnik w 2024 r. dokonał wpłat na poczet zaległości, na dzień 31.12.2024 r. saldo konta podatnika wykazywało 0,00 zł. zaległości.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 03.07.2025 r. przez Skarbnika Gminy Śrem wynika, że: *„Deklaracje podatkowe dwóch płatników podatku od środków transportowych zostały złożone po terminie, pierwszy podatnik złożył deklaracje w dniu 18.03.2024r., drugi 08.04.2024r. Organ podatkowy w pierwszym etapie poinformował podatników telefonicznie o konieczności złożenia deklaracji, w następnym etapie zostałoby skierowane wezwanie. W związku z faktem złożenia deklaracji w wyniku przekazanych telefonicznie informacji organ podatkowy nie wysłał wezwania w formie papierowej"*

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Śrem z dnia 03.07.2025 r., kserokopie deklaracji DT-1, wydruki z indywidualnych kont podatników, kserokopie deklaracji DT-1 – **Akta kontroli B.III.1.5**

podatnik nr konta 15-00082993 - przypisu na koncie podatnika dokonano na podstawie deklaracji DT-1 na podatek od środków transportowych z dnia 15.02.2024 r. (data wpływu 15.02.2024 r.) na której podatnik zaznaczył, że deklaracja jest składana w terminie do 15 lutego roku podatkowego. Podatnik wykazał podatek w ogólnej kwocie 3.948,00zł., płatne w 2 ratach. W dniu 18.11.2024 r. podatnik złożył deklarację DT-1 (wygaśnięcie obowiązku podatkowego) wykazując podatek w wysokości 1.300,00 zł.

Postępowanie egzekucyjne:

L.p.	podatnik	Zaległość na dzień	Kwota zaległości	Podjęte czynności egzekucyjne
1.	15-00082993 (osoba fizyczna)	17.09.2024 II rata	1.974,00	Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: - upomnienie z dnia 27.09.2024 r. nr 1470 w kwocie ogółem 1.990,00 zł., w tym 16,00 koszty upomnienia, Podatnik w 2024 r. dokonał wpłat na poczet zaległości, na dzień 31.12.2024 r. saldo konta podatnika wykazywało 0,00 zł. zaległości.

podatnik nr konta 15-00082996 - przypisu na koncie podatnika dokonano na podstawie decyzji znak PFGPL.3124.1.370.2024.SM z dnia 22.10.2024 r. określającej wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych za 2024 r. w kwocie 14.472,00 zł. Decyzję wydano w wyniku wezwania do złożenia deklaracji DT-1 przesłanego podatnikowi Następnie organ podatkowy wydał w dniu 04.10.2024 r. postanowienie znak PFGPL.3124.4.17.2024.SM wszczynając z urzędu postępowanie oraz wyznaczając stronie 7 dniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego.

Postępowanie egzekucyjne:

L.p.	podatnik	Zaległość na dzień	Kwota zaległości	Podjęte czynności egzekucyjne
1.	15-00082996 (osoba fizyczna)	16.02.2024 I rata 17.09.2024 II rata	7.236,00 7.236,00	Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: - upomnienie z dnia 18.11.2024 r. nr 2217 w kwocie ogółem 15.465,00 zł., w tym 16,00 koszty upomnienia oraz 977,00 zł. odsetek. - tytuł wykonawczy SW1/564/24 z dnia 31.12.2024 r. na I i II ratę podatku, Podatnik w 2024 r. nie dokonał wpłat na poczet zaległości, na dzień 31.12.2024 r. saldo konta podatnika wykazywało 14.472,00 zł. zaległości.

podatnik nr konta 15-00082985 - przypisu na koncie podatnika dokonano na podstawie deklaracji DT-1 na podatek od środków transportowych z dnia 05.02.2024 r. (data wpływu 05.02.2024 r.) na której podatnik zaznaczył, że deklaracja jest składana w terminie do 15 lutego roku podatkowego. Podatnik wykazał podatek w ogólnej kwocie 1.812,00zł., płatne w 2 ratach.

Postępowanie egzekucyjne:

L.p.	podatnik	Zaległość na dzień	Kwota zaległości	Podjęte czynności egzekucyjne
1.	15-00082985 (osoba fizyczna)	17.09.2024 II rata	906,00	Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: - upomnienie z dnia 27.09.2024 r. nr 1473 w kwocie ogółem 922,00 zł., w tym 16,00 koszty upomnienia, Podatnik w 2024 r. dokonał wpłat na poczet zaległości, na dzień 31.12.2024 r. saldo konta podatnika wykazywało 0,00 zł. zaległości.

podatnik nr konta 15-00083020 - przypisu na koncie podatnika dokonano na podstawie deklaracji DT-1 na podatek od środków transportowych z dnia 13.03.2024 r. (data wpływu 13.03.2024 r.) na której podatnik zaznaczył, że deklaracja jest składana w terminie do 15 lutego roku podatkowego. Podatnik wykazał podatek w ogólnej kwocie 1.812,00zł., płatne w

2 ratach. W dniu 03.10.2024 r. podatnik złożył deklarację DT-1 (wygaśnięcie obowiązku podatkowego) wykazując podatek w wysokości 1.359,00 zł..

Postępowanie egzekucyjne:

L.p.	podatnik	Zaległość na dzień	Kwota zaległości	Podjęte czynności egzekucyjne
1.	15-00083020 (osoba fizyczna)	17.09.2024 II rata	906,00	Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: - upomnienie z dnia 27.09.2024 r. nr 1486 w kwocie ogółem 922,00 zł., w tym 16,00 koszty upomnienia, Podatnik w 2024 r. dokonał wpłat na poczet zaległości, na dzień 31.12.2024 r. saldo konta podatnika wykazywało 0,00 zł. zaległości.

podatnik nr konta 15-00009952 - przypisu na koncie podatnika dokonano na podstawie deklaracji DT-1 na podatek od środków transportowych z dnia 27.02.2024 r. (data wpływu 27.02.2024 r.) na której podatnik zaznaczył, że deklaracja jest składana w terminie do 15 lutego roku podatkowego. Podatnik wykazał podatek w ogólnej kwocie 2.868,00zł., płatne w 2 ratach.

Postępowanie egzekucyjne:

L.p.	podatnik	Zaległość na dzień	Kwota zaległości	Podjęte czynności egzekucyjne
1.	15-00009952 (osoba fizyczna)	17.09.2024 II rata	1.434,00	Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: - upomnienie z dnia 27.09.2024 r. nr 1492 w kwocie ogółem 1.450,00 zł., w tym 16,00 koszty upomnienia, Podatnik w 2024 r. dokonał wpłat na poczet zaległości, na dzień 31.12.2024 r. saldo konta podatnika wykazywało 0,00 zł. zaległości.

Osoby prawne

Kontrolą objęto 5 podatników u których powstały zaległości w trakcie 2024 r. i tak:

podatnik nr konta 59-00000146 - przypisu na koncie podatnika dokonano na podstawie deklaracji DT-1 na podatek od środków transportowych z dnia 13.02.2024 r. (data wpływu 13.02.2024 r.) gdzie podatnik wykazał podatek w ogólnej kwocie 2.676,00 zł., płatne w 2 ratach – podatnik zaznaczył, że deklaracja składana jest w terminie do 15 lutego roku podatkowego.

Postępowanie egzekucyjne:

L.p.	podatnik	Zaległość na dzień	Kwota zaległości	Podjęte czynności egzekucyjne

1.	59-00000146 (osoba prawna)	17.09.2024 II rata	1.338,00	Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: - upomnienie z dnia 27.09.2024 r. nr 1455 w kwocie 1.354,00 zł., w tym 16,00 koszty upomnienia, Podatnik w 2024 r. dokonał wpłat na poczet zaległości, na dzień 31.12.2024 r. saldo konta podatnika wykazywało 0,00 zł.

podatnik nr konta 59-00000288 - przypisu na koncie podatnika dokonano na podstawie deklaracji DT-1 na podatek od środków transportowych z dnia 13.02.2024 r. (data wpływu 13.02.2024 r.) gdzie podatnik wykazał podatek w ogólnej kwocie 3.216,00 zł., płatne w 2 ratach – podatnik zaznaczył, że deklaracja składana jest w terminie do 15 lutego roku podatkowego.

Postępowanie egzekucyjne:

L.p.	podatnik	Zaległość na dzień	Kwota zaległości	Podjęte czynności egzekucyjne
1.	59-00000288 (osoba prawna)	16.02.2024 I rata	1.608,00	Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: - upomnienie z dnia 19.03.2024 r. nr 14 w kwocie 1.645,00 zł., w tym 16,00 koszty upomnienia oraz odsetki 21,00 zł. - tytuł wykonawczy SW1/169/24 z dnia 07.05.2024 r. wystawiony na I ratę zaległości,
		17.09.2024 II rata	1.608,00	- upomnienie z dnia 27.09.2024 r. nr 1496 w kwocie 1.624,00 zł., w tym 16,00 koszty upomnienia. - tytuł wykonawczy SW1/445/24 z dnia 06.11.2024 r. wystawiony na II ratę zaległości, Podatnik w 2024 r. dokonał części wpłat na poczet zaległości, na dzień 31.12.2024 r. saldo konta podatnika wykazywało 2.449,36 zł.

podatnik nr konta 59-00000233 - przypisu na koncie podatnika dokonano na podstawie deklaracji DT-1 na podatek od środków transportowych z dnia 15.02.2024 r. (data wpływu 12.03.2024 r.) gdzie podatnik wykazał podatek w ogólnej kwocie 22.104,00,00 zł., płatne w 2 ratach – podatnik zaznaczył, że deklaracja składana jest w terminie do 15 lutego roku podatkowego. Składane korekty do pierwotnej deklaracji DT-1:

- z dnia 10.09.2024 r. powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku (data wpływu 12.09.2024 r., kwota podatku 2.170,00 zł.
- z dnia 23.09.2024 r. korekta deklaracji w trakcie roku (data wpływu 24.09.2024 r., kwota podatku 1.758,00 zł.
- z dnia 10.09.2024 r. wygaśnięcie obowiązku podatkowego w trakcie roku (data wpływu 12.09.2024 r., kwota podatku 10.350,00 zł.

- z dnia 17.12.2024 r. powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku (data wpływu 19.12.2024 r., kwota podatku 117,00 zł.

Postępowanie egzekucyjne:

L.p.	podatnik	Zaległość na dzień	Kwota zaległości	Podjęte czynności egzekucyjne
1.	59-00000233 (osoba prawna)	zaległości po korektach oraz 17.09.2024 II rata	3.100,00	Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: - upomnienie z dnia 27.09.2024 r. nr 1456 w kwocie 3.116,00 zł., w tym 16,00 koszty upomnienia. Podatnik w 2024 r. dokonał wpłat na poczet zaległości, na dzień 31.12.2024 r. saldo konta podatnika wykazywało 0,00 zł.

podatnik nr konta 59-00000283 - przypisu na koncie podatnika dokonano na podstawie deklaracji DT-1 na podatek od środków transportowych z dnia 21.03.2024 r. (data wpływu 25.03.2024 r.) gdzie podatnik wykazał podatek w ogólnej kwocie 41.676,00,00 zł., płatne w 2 ratach – podatnik zaznaczył, że deklaracja składana jest w terminie do 15 lutego roku podatkowego. W wyniku wezwania z dnia 30.09.2024 r. przez Burmistrza Śremu w zakresie złożenia deklaracji w wyniku powstania obowiązku podatkowego, podatnik złożył deklarację DT-1, sporządzoną 05.12.2024 r. (data wpływu 11.12.2024r.) wykazując kwotę podatku do zapłaty 4.832,00 zł.

Postępowanie egzekucyjne:

L.p.	Podatnik	Zaległość na dzień	Kwota zaległości	Podjęte czynności egzekucyjne
1.	59-00000283 (osoba prawna)	16.02.2024 I rata 17.09.2024 II rata	11.534,48 20.627,00	Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: - upomnienie z dnia 24.06.2024 r. nr 1001 w kwocie 12.130,48 zł., w tym 16,00 koszty upomnienia oraz odsetki w wysokości 580,00 zł. - tytuł wykonawczy SW1/351/24 z dnia 02.09.2024 r. wystawiony na I ratę zaległości, - upomnienie z dnia 27.09.2024 r. nr 1457 w kwocie 20.717,00 zł., w tym 16,00 koszty upomnienia oraz 90,00 zł. odsetek, - tytuł wykonawczy SW1/435/24 z dnia 06.11.2024 r. wystawiony na II ratę zaległości, Podatnik w 2024 r. dokonał części wpłat na poczet zaległości, na dzień 31.12.2024 r. saldo konta podatnika wykazywało 4.832,00 zł.

podatnik nr konta 59-00000264 - przypisu na koncie podatnika dokonano na podstawie deklaracji DT-1 na podatek od środków transportowych z dnia 04.01.2024 r. (data wpływu 07.02.2024 r.) gdzie podatnik wykazał podatek w ogólnej kwocie 15.504,00 zł., płatne w 2 ratach – podatnik zaznaczył, że deklaracja składana jest w terminie do 15 lutego roku podatkowego. Ponadto podatnik w dniu 22.01.2024 r. sporządził deklarację DT-1 w zakresie wygaśnięcia obowiązku podatkowego o wartości 130,00 zł. W zakresie powstania obowiązku podatkowego podatnik złożył:
- w dniu 27.05.2024 r. (data wpływu 06.06.2024r.) deklarację DT-1 na kwotę podatku 1.876,00 zł.,
- w dniu 23.10.2024 r. (data wpływu 26.11.2024r.) deklarację DT-1 na kwotę podatku 834,00 zł.,

Postępowanie egzekucyjne:

L.p.	podatnik	Zaległość na dzień	Kwota zaległości	Podjęte czynności egzekucyjne
1.	59-00000264 (osoba prawna)	17.09.2024 II rata	7.909,00	Wobec podatnika podejmowano następujące czynności egzekucyjne: - upomnienie z dnia 27.09.2024 r. nr 1459 w kwocie 7.960,00 zł., w tym 16,00 koszty upomnienia oraz 35,00 zł. odsetek, Podatnik w 2024 r. dokonał części wpłat na poczet zaległości, na dzień 31.12.2024 r. saldo konta podatnika wykazywało 834,00 zł.

III.1.9 Rachunkowość podatków i opłat

W Zarządzeniu Nr 4/2013 Kierownika Urzędu z dnia 22 stycznia 2013 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych określono m.in. że:

a) do prowadzenia ksiąg rachunkowych (kont szczegółowych prowadzonych do kont analitycznych) za pomocą komputera w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych stosuje się: System Windykacji Opłat i Podatków WIP+, System Księgowości Budżetowej FKB+ opracowane przez RADIX Systemy Komputerowe oraz bazę Microsoft Access,
b) dla prowadzenia ewidencji z tytułu podatków korzysta się z następujących bilansowych kont syntetycznych planu kont urzędu:
   130 – Rachunek bieżący urzędu;
   221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych;
   226 – Długoterminowe należności budżetowe;
   720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych.
c) konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków:
   - z podatnikami – z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach;
   - z inkasentami – z tytułu poboru podatków i opłat, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników;
   - z jednostkami budżetowymi – z tytułu potrącenia kwoty z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec jednostki samorządu terytorialnego;
   - z bankami – z tytułu nieprzekazania wpłat dokonanych przez podatników przelewem do banku;

- z innymi podmiotami – niebędącymi podatnikami w danym podatku lub dla których dany organ podatkowy nie jest właściwy – z tytułu nienależnie pobranych przez nich kwot w związku z rozliczeniami podatkowymi, w tym z tytułu zasądzonych od nich kwot.

d) konta pozabilansowe obejmują:
- konta syntetyczne: konto 990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika;
- konta analityczne prowadzone według rodzajów podatków;
- konta szczegółowe poszczególnych osób trzecich i inkasentów

III.1.10 Umorzenia, odroczenia i udzielone ulgi w podatkach.

Wyszczególnienie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy w zł	Skutki udzielonych ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy	Umorzenie zaległości podatkowych w zł	Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru w zł
Podatek rolny	325.102,09	0,00	198,00	54,00
Podatek od nieruchomości	14.593.660,60	813.404,07	26,00	3.032,89
Podatek leśny	0,00	0,00	0,00	1.268,29
Podatek od środków transportowych	2.892.492,00	0,00	0,00	0,00
Razem:	17.811.254,69	813.404,07	224,00	4.355,18

Skutki udzielonych ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy w wysokości 813.404,07 zł. wynikały z zastosowania przepisów zawartych w:
- Uchwale Nr 102/XIII/03 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 27.06.2003 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości na terenie gminy Śrem z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej w „Śremskim Parku Inwestycyjnym",
- Uchwale Nr 83/VI/2019 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 25.06.2019 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej na inwestycje początkowe oraz Uchwale Nr 253/XXV/2021 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 18.02.2021 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej na inwestycje początkowe,
- Uchwale Nr 414/XXXV/2022 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 27.05.2022 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości budynków lub ich części, w których wykonano remont elewacji.
- Uchwale Nr 472/XLII/2023 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 26.01.2023 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości budynków lub ich części, w przypadku związania lub zajęcia na prowadzenie działalności gospodarczej,

W zakresie umorzeń zaległości, rozłożenie na raty i odroczenie terminów płatności do kontroli przyjęto:

Umorzenie:

1. Decyzja Burmistrza Śremu znak PFGPL.3125.8.2024.SO z dnia 10.06.2024 r. wydana na wniosek podatnika p. E.B.B.
   W dn. 16.05.2024r. wpłynął do Urzędu wniosek *„o umorzenie zaległości z tytułu podatku rolnego II raty za 2024 r. i podatku od nieruchomości II raty za 2024 r.”*. Wniosek uzasadniony pożarem stodoły i trudną sytuacja życiową i finansową.
   Do wniosku załączono m.in.:
   - oświadczenie o nie otrzymaniu pomocy de mini mis,
   - oświadczenie o stanie majątkowym, rodzinnym i o sytuacji materialnej,
   - potwierdzenie o pożarze wydane przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej,
   - ugoda z ubezpieczycielem,
   - kserokopie decyzji z ARiMR w Śremie o przyznanej pomocy,
   - kserokopie faktur dokumentujących ponoszone koszty utrzymania.
   W wydanej decyzji Burmistrz postanowił umorzyć zaległość podatkową z tytułu II raty łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 224,00 zł., w tym:
   - podatek od nieruchomości w kwocie 26,00 zł.
   - podatek rolny w kwocie 198,00 zł.

   Powyższe kwoty wykazano w korekcie Nr 1 sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów budżetowych, które Gmina Śrem sporządziła w dniu 21.03.2025 r. i przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

Rozłożenie na raty zaległości podatkowych (2 decyzje):

1. Decyzja Burmistrza Śremu znak PFGPL.3125.7.2024.SO z dnia 20.05.2024 r. wydana na wniosek podatnika p. B.K.
   W dn. 18.04.2024r. wpłynął do Urzędu wniosek *„o rozłożenie na raty zaległości z tytułu podatku odpadów komunalnych i podatku rolnego i podatku od nieruchomości”*. Wniosek uzasadniony trudną sytuacją życiową i finansową.
   Do wniosku załączono m.in.:
   - oświadczenie o nie prowadzeniu działalności gospodarczej,
   - oświadczenie o stanie majątkowym, rodzinnym i o sytuacji materialnej,
   - kserokopia PIT-37 za 2023 r.,
   - zaświadczenie o zarobkach,
   - kserokopie faktur dokumentujących ponoszone koszty utrzymania oraz karta informacyjna leczenia szpitalnego.

   W wydanej decyzji Burmistrz postanowił:
   a) rozłożyć zapłatę podatku oraz zaległość podatkową z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za okres od 12/2021 do 04/2024 w kwocie 3.007,90 zł. wraz z odsetkami w kwocie 505,00 zł., na 9 rat płatnych od 06.06.2024 r. do 06.02.2025 r. po 400,00 zł każda (ostatnia rata w wysokości 312,90 zł.),
   b) rozłożyć zapłatę podatku oraz zaległość podatkową z tytułu podatku od nieruchomości i podatku rolnego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego za okres od I raty 2022 r. do II raty 2024 r. w kwocie 1.322,29 zł. wraz z odsetkami w kwocie 194,00 zł. na 5 rat łatnych od 06.02.2025 r. do 06.06.2025 r., po 400,00 zł., z tym że pierwsza rata płatna w wysokości 87,10 zł., ostatnia 229,19 zł.

Powyższe kwoty wykazano w korekcie Nr 1 sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów budżetowych, które Gmina Śrem sporządziła w dniu 21.03.2025 r. i przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

2. Decyzja Burmistrza Śremu znak PFGPL.3125.11.2023.SO z dnia 01.02.2024 r. wydana na wniosek podatnika p. R.L. oraz p. G.Ś.
   a. w dn. 11.12.2023r. wpłynął do Urzędu wniosek: *„o rozłożenie mojej zaległości z zaległościami podatkowymi za grunt mieszczący się w (....) w wysokości 5.535,00 zł. o rozłożenie spłaty na kwotę ratalną w wysokości 300 zł do każdego dnia ostatniego miesiąca (....).*
   b. w dn. 29.12.2023r. wpłynął do Urzędu wniosek: *„o rozłożenie na raty zapłaty lub zaległości wraz z odsetkami za zwłokę na 300 zł z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2017 do 2023.*
   Wnioski uzasadnione trudną sytuacją życiową i finansową.

Do wniosku załączono m.in.:
- oświadczenie z dn. 29.12.2023 r. o nie prowadzeniu działalności gospodarczej,
- oświadczenie o stanie majątkowym, rodzinnym i o sytuacji materialnej z dnia 28.12.2023 r.,
- oświadczenie strony o zarejestrowaniu jako bezrobotny bez prawa do zasiłku wraz z kserokopiami decyzji Starosty Śremskiego z dnia 13.05.2022 r., z dnia 28.03.2023 r., z dnia 03.01.2024 r., o odmowie przyznania prawa do zasiłku,
- kserokopia PIT-11 za 2022 r.,

W dniu 04.01.2024 r. Burmistrz Śremu wydał postanowienie znak PFGPL.3125.11.2023.SO i przesunął termin rozpatrzenia i załatwienia wniosku, wyznaczając nowy termin załatwienia sprawy na 11.02.2023 r.
W dniu 04.01.2024 r. Burmistrz Śremu wydał postanowienie znak PFGPL.3125.11.2023.SO i wezwał stronę do uzupełnienia braków formalnych zawartych we wniosku z 11 .12.2023 r. o następujące dokumenty:
- oświadczenie o stanie majątkowym, rodzinnym i o sytuacji materialnej,
- dokumenty potwierdzające dochody własne i osób pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym,
- zeznanie podatkowe wraz z załącznikami potwierdzone przez Urząd Skarbowy,
- udokumentowane wydatki ponoszone na miesięczne utrzymanie,
- informacje o zadłużeniu wnioskodawcy,
- oświadczenie o prowadzeniu/nieprowadzeniu działalności gospodarczej.

W odpowiedzi wnioskodawca przedłożył:
- kserokopię umowy o pracę na okres próbny z dn. 08.01.2024 r.,
- kserokopie faktur i rachunków dokumentujących ponoszone wydatki,
- oświadczenie o stanie majątkowym, rodzinnym i o sytuacji materialnej,
- oświadczenie o nie prowadzeniu działalności gospodarczej,
- notatka służbowa znak PFGPL.3125.11.2023.SO z dnia 24.01.2024 r. sporządzona przez pracownika Urzędu Miejskiego w Śremie wraz z wydrukami zestawienia powstałych zaległości.

W wydanej decyzji znak PFGPL.3125.11.2023.SO z dnia 01.02.2024 r. Burmistrz postanowił rozłożyć zaległość podatkową z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za okres od II raty 2019 r. do IV raty 2023 r. w kwocie 4.632,60 zł. w tym:

- podatek od nieruchomości w kwocie 4.625,60 zł.
- podatek rolny w kwocie 7,00 zł.

z tym że pierwsza rata płatna w dniu 29.02.2024 r. w wysokości 300,00 zł. (w tym 40, 00 zł. odsetki), ostatnia rata płatna w dniu 30.07.2025 r. w wysokości 251,60 zł. (w tym 39,00 zł. odsetek)

Powyższe kwoty wykazano w korekcie Nr 1 sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów budżetowych, które Gmina Śrem sporządziła w dniu 21.03.2025 r. i przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

W wydanej decyzji znak PFGPL.3125.11.2023.SO z dnia 01.02.2024 r. Burmistrz zawarł klauzulę informującą o treści: *„Zgodnie z przepisami art. 259 § 1 pkt. 2 Ordynacji podatkowej w razie niedotrzymania terminu płatności odroczonego podatku lub zaległości podatkowej bądź terminu płatności którejkolwiek z rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa, następuje z mocy prawa wygaśnięcie decyzji o rozłożeniu na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej – w części dotyczącej raty niezapłaconej w terminie płatności. Stosownie zaś do treści art. 259 § 1a tejże ustawy w razie niedotrzymania terminu płatności trzech kolejnych rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa, następuje z mocy prawa wygaśnięcie decyzji o rozłożeniu na raty w zakresie wszystkich niezapłaconych rat".*

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 09.07.2025 r. przez Skarbnika Gminy Śrem wynika, że: *„Wyjaśnienie złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie:*

Sprawozdania Rb-PDP oraz Rb-27S Gminy Śrem za 2024r.
W sprawozdaniach za 2024 rok błędnie wykazano skutki decyzji nr PFGPL.3125.11.2023.SO dotyczącej rozłożenia na raty zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego.
W Korekcie nr 1 sprawozdania RB-PDP z 21.03.2025 r. wykazano w kolumnie 6 w zakresie decyzji dotyczących rozłożenia na raty następujące kwoty:
- w zakresie podatku rolnego skutki w wysokości 54 zł,
- w zakresie podatku od nieruchomości skutki w wysokości 3.032,89 zł,
- w zakresie podatku leśnego skutki w wysokości 1.268,29 zł.
Tożsame kwoty zostały wykazane w Korekcie nr 2 sprawozdania Rb-27S z 31.03.2025 r.
W wyniku ponownej analizy decyzji rozkładających zaległości na raty oraz analizy sprawozdań w dniu 04.07.2025 r. stwierdzono błędy w wykazanych kwotach.
Pierwsza kwestia dotyczyła wykazania kwot z decyzji która uległa wygaśnięciu ze względu na niewywiązywanie się podatnika z terminów płatności. W systemie WIP została wprowadzona data wygaśnięcia decyzji (screen z systemu WIP w załączeniu), mimo to system błędnie uwzględnił kwotę wynikającą z decyzji w wysokości 1.772,60 zł w danych przygotowanych do sporządzenia sprawozdań Rb-PDP oraz Rb-27S.
Jednocześnie kwota dotycząca rozłożenia na raty zobowiązań podatkowych w wysokości 1.268,29 została błędnie zdublowana i wykazana w wierszu dotyczącym podatku leśnego, mimo że dotyczyła podatku od nieruchomości.
Po ponownej analizie danych wynikających z programu WIP oraz danych wynikających z wydanych decyzji konieczne było sporządzenie odpowiednich korekt sprawozdań Rb-PDP oraz Rb-27S za 2024 rok.
Ostateczne kwoty wynikające z wydanych decyzji, które powinny znaleźć odzwierciedlenie w odpowiednich wierszach kolumny 6 sprawozdania Rb-PDP przedstawiają się następująco:

- w zakresie podatku rolnego skutki w wysokości 59,00 zł,
- w zakresie podatku od nieruchomości skutki w wysokości 1.263,29 zł.
Analogicznie zmianie uległy kwoty wykazanych skutków decyzji o rozłożeniu na raty wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S.
Odpowiednie korekty sprawozdań zostały sporządzone i wysłane w dniu 09.07.2025 r".

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 09.07.2025 r., wydruk z systemu WIP wraz z kserokopiami sprawozdania Rb-PDP Korekta Nr 1 z dnia 21.03.2025 r., sprawozdania Rb-PDP Korekta Nr 2 z dnia 09.07.2025 r., sprawozdania Rb-27S Korekta Nr 2 z dnia 31.03.2025 r., sprawozdania Rb-27S Korekta Nr 3 z dnia 09.07.2025 r., kserokopia decyzji wraz z materiałami – **Akta kontroli B.III.1.6**

III.1.11 Kontrole podatkowe.

W informacji złożonej w dniu 08.07.2025 r., Skarbnik Gminy wskazał, że: *„Według stanu na dzień 31.12.2024 r. na terenie Gminy Śrem podatek od nieruchomości opłacało 15.439 podatników (w tym 427 - osoby prawne, 15.012 - osoby fizyczne). W 2024 r, przeprowadzono kontrole podatkowe u 40 podatników."*

Informacja Skarbnika Gminy z dnia 08.07.2025 r. – **Akta kontroli B.III.1.7**

III.1.12 Inne dochody

Kontrolą objęto dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Sprawdzono:
- prawidłowość naliczenia opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- terminowość wnoszenia wpłat rat z tytułu ww. opłaty,
- procedurę postępowania w przypadku wygaśnięcia lub cofnięcia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W 2024 r. obowiązywała Uchwała Nr 457/XLVI/2018 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 28 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie gminy Śrem. Maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, łącznie z zezwoleniami posostającymi w obrocie prawnym ustalono na:
- do 4.5% zawartości alkoholu oraz piwa – 180,
- powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) - 180,
- powyżej 18% alkoholu – 180.

Ponadto ustalono maksymalną liczbę:
a) zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży:
   - zawierających 4.5% aloholu oraz piwa – 110,
   - zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) - 110,
   - zawierających powyżej 18% alkoholu – 110
b) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży:
   - zawierających 4.5% aloholu oraz piwa – 70,
   - zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) - 70,
   - zawierających powyżej 18% alkoholu – 70

W budżecie 2024 roku zaplanowano dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (sklasyfikowane w rozdz. 75618 § 0480) w wysokości 1.271.000,00 zł. Z ewidencji księgowej wynika, że dochody roczne z tego tytułu uzyskano w wysokości 1.233.387,33 zł i taką kwotę wykazano w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r.

Kontrolą objęto 2 wydane w 2024 r. zezwolenia, i tak:
1. W dniu 03.10.2024 r. przedsiębiorca złożył wniosek o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz na piwo (A), powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (B) i powyżej 18% zawartości alkoholu (C). Na wniosku przedsiębiorca zaznaczył że sprzedawany alkohol przeznaczony będzie do spożycia w miejscu sprzedaży.
Do wniosku załączono:
- wydruk z CEiIDG,
- tytuł prawny – umowa najmu,
- decyzję nr ON.HŻ.9025.1.111.2024 z dnia 02.10.2024 r. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Śremie,

GKRPA w postanowieniu GKRPA.8141.73.2024 z dnia 06.10.2024 r. pozytywnie zaopiniowała lokalizację punktu sprzedaży napojów alkoholowych. W postanowieniu wskazano, że sprzedawany alkohol przeznaczony będzie do spożycia poza miejscem sprzedaży.

W dniu 11.10.2024 r. Burmistrz Śremu wydał ważne od dnia 14.10.2024 r. do 30.09.2034 r. następujące zezwolenia:
- Nr I/12/A/12/2024 na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwo przeznaczonych do spożycia na poza miejscem sprzedaży,
- Nr I/12/B/12/2024 na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartośći powyżej 4,5% do 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- Nr I/12/C/12/2024 na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,

Zezwolenia odebrano w dniu 11.10.2024 r. Opłata za wydanie nowych zezwoleń została wniesiona przez przedsiębiorcę w dniu 10.10.2024 r. w kwocie 679,92 zł.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 08.07.2025 r. przez inspektora G.K. w Urzędzie Miejskim w Śremie wynika, że: *„Wyjaśnienie złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie:*
wydania zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych – PAOOK.7340.17.1.2024.TM.

OUSO Tomasz Lewandowski, ul. Nadbrzeżna 21n, 63-100 Śrem – 4.10.2024 r. wystąpił z wnioskiem do Burmistrza Śremu o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:
A – do 4,5 % zawartości alkoholu oraz piwo,
B – powyżej 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa),
C – powyżej 18 % zawartości alkoholu
wskazując przedmiot działalności gospodarczej – branża – handel detaliczny oraz rodzaj – sklep, oraz adres punktu sprzedaży - Śrem, ul. Wawrzyniaka 2. Błędnie jednak zaznaczył sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia „w miejscu sprzedaży", zamiast „poza miejscem sprzedaży".

Pracownik przyjął tak złożony wniosek i po zarejestrowaniu w kancelarii urzędu rozpoczął rozpatrywanie sprawy.
Do wniosku, podmiot wnioskujący załączył przeanalizowane przez pracownika dokumenty: zgoda na sprzedaż napojów alkoholowych z 1.10.2024 r. osoba wyrażająca zgodę – Nowak Mirosław, 63-100 Śrem, ul. Konstytucji 3 Maja 2/101; umowa najmu z 1.10.2024 r. na nieruchomość położoną w Śremie, ul. Wawrzyniaka 2; Decyzja Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Śremie ON.HŻ-9025.1.111.2024 z 2.10.2024 r. zatwierdzająca sklep spożywczo-przemysłowy OUSO Tomasz Lewandowski zlokalizowany w Śremie przy ul. Wawrzyniaka 2, 63-100 Śrem; Zaświadczenie Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Śremie ON.HŻ-9025.2.94.2024 z 2.10.2024 r. o wpisie do rejestru zakładów podlegających urzędowej kontroli organów Państwowej Inspekcji Sanitarnej – sklepu spożywczo-przemysłowy OUSO Tomasz Lewandowski zlokalizowanego w Śremie przy ul. Wawrzyniaka 2, 63-100 Śrem; oświadczenie wnioskodawcy z 10.10.2024 r. w sprawie odstąpienia od siedmiodniowego terminu uprawomocnienia się postanowień Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Załączone dokumenty potwierdzały, iż wnioskodawca może ubiegać się o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ze spożyciem poza miejscem sprzedaży w sklepie przy ul. Wawrzyniaka 2 w Śremie.
Zgodnie z Zarządzeniem Nr 65/2021 Burmistrza Śremu z 8.06.2021 r. w sprawie określenia trybu postępowania w Urzędzie Miejskim w Śremie przy wydawaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, oględzinach lokalizacji punktów sprzedaży, kontroli oświadczeń o wartości sprzedaży oraz kontroli przestrzegania zasad i warunków korzystania z zezwoleń, przygotowano i przesłano wniosek do Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Śremie, 63-100 Śrem, ul. A. Mickiewicza 10 celem wydania opinii o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży napojów alkoholowych z uchwałami Rady Miejskiej w Śremie Nr 457/XLVI/2018 z dnia 28.06.2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie gminy Śrem oraz uchwałą Nr 458/XLVI/2018 z 28.06.2018 r. w sprawie zasad usytuowania na terenie gminy Śrem miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych dla przedsiębiorcy: OUSO Tomasz Lewandowski, 63-100 Śrem, ul. Nadbrzeżna 21n, który zamierza prowadzić działalność handlową w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych ze spożyciem poza miejscem sprzedaży – w sklepie, 63-100 Śrem, ul. Wawrzyniaka 2.
Po otrzymaniu pozytywnych opinii w formie postanowień Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Nr GKRPA.8141.73.2024 z 9.10.2024 r. wydanych osobno dla każdego rodzaju wnioskowanego zezwolenia (3 postanowienia), po otrzymaniu od wnioskodawcy potwierdzenia opłaty za wydanie zezwoleń, przygotowano Zezwolenia o nr sprawy PAOOK.7340.17.1.2024.TM: Nr I/12/A/12/2024 z 11.10.2024 r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży dla punktu sprzedaży: 63-100 Śrem, ul. Wawrzyniaka 2; Nr I/12/B/12/2024 na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży dla punktu sprzedaży: 63-100 Śrem, ul. Wawrzyniaka 2; Nr I/12/C/12/2024 na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży dla punktu sprzedaży: 63-100 Śrem, ul. Wawrzyniaka 2. Wszystkie trzy zezwolenia zostały odebrane 11.10.2024 r., a odbiór potwierdzono na kopii zezwoleń.
Powyższe zezwolenia zostały wydane zgodnie ze stanem faktycznym wynikającym z dokumentów w sprawie - opisanych wyżej: wniosku do Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych o wydanie opinii o zgodności z uchwałami Rady Miejskiej w Śremie oraz postanowień Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Zaznaczenie przez wnioskodawcę błędnie oznaczenia spożycia alkoholu „w miejscu sprzedaży" umknęło zarówno wnioskodawcy jak również pracownikowi weryfikującemu

wniosek i wydającemu zezwolenia. Powyższa sytuacja jest wynikiem błędu ludzkiego, pomimo należytej staranności sprawdzenia stanu faktycznego i rzeczywistej intencji wnioskodawcy.
W związku z niezauważeniem przez pracownika uchybienia popełnionego przez wnioskodawcę, nie wystosowano do wnioskodawcy pisma o sprostowanie lub zmianę zapisu we wniosku.
Dla zobrazowania błędu przedstawiam zapis na druku wniosku:
„Przeznaczonego do spożycia:

□ poza miejscem sprzedaży
□ w miejscu sprzedaży"

*który jest zapisem i określeniem ustawowym i bywa mylący zarówno dla przedsiębiorców, jak również spowodował przeoczenie pracownika, co wykazała przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową kontrola. W związku z powyższym zostaną powzięte działania, aby tak doprecyzować zapis, by był dokładnie odczytany i właściwe rozumiany zarówno przez przedsiębiorców jak i pracownika***".**

Wyjaśnienie z dnia 08.07.2025 r. złożone przez inspektora G.K. w Urzędzie Miejskim w Śremie wraz z kserokopią dokumentacji – **Akta kontroli B.III.1.8**

2. W dniu 28.10.2024 r. (data wpływu 31.10.2024 r.) przedsiębiorca złożył wniosek o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz na piwo (A), powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (B) i powyżej 18% zawartości alkoholu (C). Na wniosku przedsiębiorca zaznaczył że sprzedawany alkohol przeznaczony będzie do spożycia w miejscu sprzedaży.
Do wniosku załączono:
- wydruk z KRS,
- tytuł prawny – wypis z księgi wieczystej,
- decyzję nr ON.HŻ-4110-22-25-6(3)/15 z dnia 03.09.2015 r. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Śremie,
- oświadczenie o wartości sprzedanych alkoholi w roku poprzednim oraz wyliczenie wysokości opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż 2024

GKRPA w postanowieniu GKRPA.8141.78.2024 z dnia 06.11.2024 r. pozytywnie zaopiniowała lokalizację punktu sprzedaży napojów alkoholowych. W postanowieniu wskazano, że sprzedawany alkohol przeznaczony będzie do spożycia poza miejscem sprzedaży.

W dniu 18.11.2024 r. Burmistrz Śremu wydał ważne od dnia 01.12.2024 r. do 30.11.2034 r. następujące zezwolenia:
- Nr I/13/A/13/2024 na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwo przeznaczonych do spożycia na poza miejscem sprzedaży,
- Nr I/13/B/13/2024 na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartośći powyżej 4,5% do 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- Nr II/13/C/13/2024 na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,

Zezwolenia odebrano w dniu 19.11.2024 r. Opłata za wydanie zezwoleń (kontynuacja) została wniesiona przez przedsiębiorcę w dniu 18.11.2024 r. w kwocie 859,55 zł.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 08.07.2025 r. przez inspektora G.K. w Urzędzie Miejskim w Śremie wynika, że: *„Wyjaśnienie złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie:*
wydania zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych – PAOOK.7340.18.1.2024.TM.

„Społem" Powszechna Spółdzielnia Spożywców w Śremie, ul. Powstańców Wlkp. 7, 63-100 Śrem – 31.10.2024 r. wystąpiła z wnioskiem do Burmistrza Śremu o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:
A – do 4,5 % zawartości alkoholu oraz piwo,
B – powyżej 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa),
C – powyżej 18 % zawartości alkoholu
wskazując przedmiot działalności gospodarczej – branża – handel detaliczny oraz rodzaj – sklep. Podmiot wskazał również lokalizację punktu sprzedaży alkoholu: galeria. Adres punktu sprzedaży Śrem, ul. Aleja Solidarności 2. Błędnie jednak zaznaczył sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia „w miejscu sprzedaży", zamiast „poza miejscem sprzedaży".
Pracownik przyjął tak złożony wniosek i po zarejestrowaniu w kancelarii przyjął do rozpatrzenia sprawę.
Do wniosku, podmiot wnioskujący załączył przeanalizowane przez pracownika dokumenty: wydruk treści księgi wieczystej nr PO1M/00048935/2, stan na 21.10.2024 r.; potwierdzona za zgodność z oryginałem Decyzja Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Śremie ON.HŻ-4110-22-25-6(4)/15 z 3.09.2015 r. stwierdzająca spełnienie przez „Społem" PSS w Śremie wymagań sanitarno-higienicznych do prowadzenia działalności; potwierdzone za zgodność z oryginałem Zaświadczenie Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Śremie ON.HŻ-4110-22-25-1/14 z 20.11.2014 r. o wpisie do rejestru zakładów podlegających urzędowej kontroli organów Państwowej Inspekcji Sanitarnej – sklepu ogólnospożywczego PSS Nr 3 zlokalizowanego w Śremie przy ul. Aleja Solidarności 2. Załączone dokumenty potwierdzały, iż wnioskodawca może ubiegać się o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, tym bardziej, że złożony przez „Społem" Powszechna Spółdzielnia Spożywców w Śremie ww. wniosek był wnioskiem o kontynuację posiadanych już zezwoleń A, B, C na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży w Sklepie Nr 3 w Galerii, ul. Aleja Solidarności 2, których ważność upływała 30.11.2024 r.
Do sprawy pracownik dołączył: kserokopię złożonego przez przedsiębiorcę w styczniu 2024 r. oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w 2023 roku, wyliczenie wysokości opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2024 oraz wydruk z Krajowego Rejestru Sądowego stan na 7.11.2024 r. potwierdzający, iż wnioskodawca jest uprawniony do wnioskowania o wydanie zezwoleń na sprzedaż detaliczną napojów alkoholowych.
Zgodnie z Zarządzeniem Nr 65/2021 Burmistrza Śremu z 8.06.2021 r. w sprawie określenia trybu postępowania w Urzędzie Miejskim w Śremie przy wydawaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, oględzinach lokalizacji punktów sprzedaży, kontroli oświadczeń o wartości sprzedaży oraz kontroli przestrzegania zasad i warunków korzystania z zezwoleń, przygotowano i przesłano wniosek do Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Śremie, 63-100 Śrem, ul. A. Mickiewicza 10 celem wydania opinii o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży napojów alkoholowych z uchwałami Rady Miejskiej w Śremie Nr 457/XLVI/2018 z dnia 28.06.2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie gminy Śrem oraz uchwałą Nr 458/XLVI/2018 z 28.06.2018 r. w sprawie zasad usytuowania na terenie gminy Śrem miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych dla przedsiębiorcy: „Społem" Powszechna Spółdzielnia Spożywców w Śremie, ul. Powstańców Wlkp. 7, która zamierza kontynuować

prowadzenie działalności handlowej w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych ze spożyciem poza miejscem sprzedaży – w sklepie Społem PSS Nr 3 – Galeria POLONIA, 63-100 Śrem, ul. Aleja Solidarności 2.
Po otrzymaniu pozytywnych opinii w postaci postanowień Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Nr GKRPA.8141.78.2024 z 6.11.2024 r. wydanych osobno dla każdego rodzaju wnioskowanego zezwolenia (3 postanowienia), przygotowano i przesłano emailem informację PAOOK.7340.18.1.2024.TM z 13.11.2024 r. do wnioskodawcy o wysokości opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży: sklep Społem PSS nr 3 Galeria Polonia, 63-100 Śrem, ul. Aleja Solidarności 2 oraz o terminie odbioru zezwoleń.
Po otrzymaniu od wnioskodawcy potwierdzenia transakcji – opłaty za wydanie zezwoleń – przygotowano Zezwolenia o nr sprawy PAOOK.7340.18.1.2024.TM: Nr I/13/A/13/2024 z 18.11.2024 r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży dla punktu sprzedaży: 63-100 Śrem, ul. Aleja Solidarności 2; Nr I/13/B/13/2024 na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży dla punktu sprzedaży: 63-100 Śrem, ul. Aleja Solidarności 2; Nr II/13/C/13/2024 na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży dla punktu sprzedaży: 63-100 Śrem, ul. Aleja Solidarności 2. Wszystkie trzy zezwolenia zostały odebrane 19.11.2024 r. , odbiór potwierdzono na kopii zezwoleń.

Powyższe zezwolenia zostały wydane zgodnie ze stanem faktycznym wynikającym zarówno z dokumentów w sprawie (opisanych wyżej: wniosku do Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych o wydanie opinii o zgodności z uchwałami Rady Miejskiej w Śremie oraz postanowień Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych) jak również faktu posiadania przez wnioskodawcę w dniu składania wniosku (31.10.2024 r.) – ważnych jeszcze do 30.11.2024 r. zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (typ A, B, C) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Tak więc ww. wniosek był swoistym wnioskiem o kontynuowanie powyższych zezwoleń i zaznaczenie przez wnioskodawcę błędnie „krateczki" z oznaczeniem „w miejscu sprzedaży" umknęło zarówno wnioskodawcy jak również pracownikowi weryfikującemu wniosek i wydającemu zezwolenia. Powyższa sytuacja wynika z błędu ludzkiego, pomimo należytej staranności sprawdzenia stanu faktycznego. W związku z niezauważeniem przez pracownika uchybienia popełnionego przez wnioskodawcę, nie wystosowano do wnioskodawcy pisma o sprostowanie lub zmianę zapisu we wniosku.

Dla zobrazowania błędu przedstawiam zapis na druku wniosku:
„Przeznaczonego do spożycia:

□ *poza miejscem sprzedaży*
□ *w miejscu sprzedaży"*

który jest zapisem i określeniem ustawowym i bywa mylący zarówno dla przedsiębiorców, jak również spowodował przeoczenie pracownika, co wykazała przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową kontrola. W związku z powyższym zostaną powzięte działania, aby tak doprecyzować zapis, by był dokładnie odczytany i właściwie rozumiany zarówno przez przedsiębiorców jak i pracownika".

Wyjaśnienie z dnia 08.07.2025 r. złożone przez inspektora G.K. w Urzędzie Miejskim w Śremie wraz z kserokopią dokumentacji – **Akta kontroli B.III.1.9**

III.1.13 Bilansowanie systemu gospodarki odpadami komunalnymi Gminy Śrem w 2024r.

Usługę odbioru odpadów w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. świadczyło Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie Spółka z o.o. (wyłonione w drodze postępowania przetargowego) na zasadach i według częstotliwości określonej w Uchwale nr 280/XXVI/2021 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie szczegółowych zasad utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Śrem (Dz. Urz. Woj. Wielk. z 2021 r. poz. 7126 t.j.).

W dniu 21 marca 2014 r. na podstawie Uchwały nr 425/XLII/2014 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 stycznia 2014 r. w sprawie powierzenia Gminie Jarocin przygotowania i wykonania zadania pn.: „Zorganizowanie i nadzór nad funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnej i osadami ściekowymi dla gmin objętych porozumieniem wraz z budową Zakładu Zagospodarowania Odpadów Jarocin z siedzibą w Witaszyczkach z ewentualnymi punktami przeładunkowymi (Dz. Urz. Woj. Wielk. z 2014 r., poz. 1913) podpisano porozumienie z Gminą Jarocin, dzięki któremu Gmina Śrem stała się uczestnikiem Porozumienia Międzygminnego. Uczestnikami Porozumienia są ponadto Gminy: Borek Wlkp., Chocz, Czermin, Dobrzyca, Dominowo, Gizałki, Jaraczewo, Jarocin (wraz ze spółką Energia Jarocin sp. z o.o. w organizacji), Kotlin, Koźmin Wlkp., Kórnik, Książ Wlkp., Krzykosy, Mosina, Nowe Miasto nad Wartą, Piaski, Pleszew, Pobiedziska, Raszków, Rozdrażew, Sieroszewice, Śrem, Środa Wlkp., Zaniemyśl, Żerków.

Regulacje prawa miejscowego obowiązujące w Gminie Śrem w 2024 r.:

- Uchwała nr 79/IX/2024 Rady Miejskiej w Śremie z dnia z 17 grudnia 2024 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawek takiej opłaty (Dz. Urz. Woj. Wielk. z 2024 r. poz. 10745).
- Uchwała nr 280/XXVI/2021 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie szczegółowych zasad utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Śrem (Dz. Urz. Woj. Wielk. z 2021 r. poz. 7126 t.j.),
- Uchwała nr 281/XXVI/2021 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urz. Woj. Wielk. z 2021 r. poz. 7127 t.j).

Realizacja dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowaniem odpadami komunalnymi:

1. **Dochody** - wpływy z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2024 r. wyniosły kwotę **13.443.182,02 zł.,** wobec planowej w wysokości 13.348.560,00 zł., i tak:
a) w dziale 900/90002/0490 wykonanie wyniosło kwotę 13.322.057,97 zł.,
b) w dziale 900/90002/0640 wykonanie wyniosło kwotę 29.231,46 zł.,
c) w dziale 900/90002/0910 wykonanie wyniosło kwotę 37.514,99 zł.,
d) w dziale 900/90002/0920 wykonanie wyniosło kwotę 47.274,40 zł.,
e) w dziale 900/90002/0970 wykonanie wyniosło kwotę 7.103,20 zł.
Razem **13.443.182,02 zł**.

2. **Wydatki** - poniesione wydatki z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2024 r. wyniosły kwotę **16.964.653,07 zł.**, wobec zaplanowanej w wysokości 18.096.638,51 zł., i tak:

a) w dziale 900/90002/4010 wykonanie wyniosło kwotę 625.412,50 zł.,
b) w dziale 900/90002/4040 wykonanie wyniosło kwotę 32.851,44 zł.,
c) w dziale 900/90002/4110 wykonanie wyniosło kwotę 110.672,07 zł.,
d) w dziale 900/90002/4120 wykonanie wyniosło kwotę 11.679,33 zł.,
e) w dziale 900/90002/4210 wykonanie wyniosło kwotę 6.970,63 zł.,
f) w dziale 900/90002/4360 wykonanie wyniosło kwotę 3.690,00 zł.,
g) w dziale 900/90002/4700 wykonanie wyniosło kwotę 1.438,40 zł.,
h) w dziale 900/90002/6050 wykonanie wyniosło kwotę 130.462,30 zł.,
i) w dziale 900/90002/4300 wykonanie wyniosło kwotę 16.041.476,40 zł., na którą złożyły się wydatki zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wydatki w § 4300 dotyczyły:

- kosztów odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych w wysokości 15.104.346,25 zł.,
- kosztów tworzenia i utrzymania punktów selektywnych zbierania odpadów komunalnych w wysokości 511.699,55 zł.,
- kosztów obsługi administracyjnej systemu w wysokości 38.039,50 zł.,
- kosztów edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi w wysokości 354.673,57 zł.,
- kosztów wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym w wysokości 2.149,73 zł.,
- kosztów usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach w wysokości 30.567,80 zł.

Zrealizowane wpływy z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2024 r. wyniosły kwotę **13.443.182,02 zł.**, wobec zrealizowanych wydatków z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2024 r. wyniosły kwotę **16.964.653,07 zł. Różnica w kwocie 3.521.471,05 zł.**, jako deficyt pozyskanych środków/dochodów została pokryta z wypracowanej nadwyżki w latach ubiegłych. Środki wprowadzono do budżetu Gminy Śrem na podstawie Uchwały Nr 615/LII/2024 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 11 kwietnia 2024 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem na 2024 rok, w której dodano § 4a o treści: *„Przychody z niewykorzystanych w 2023 roku środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu w kwocie **3.948.078,51 zł** przeznacza się w 2024 roku na wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi"*. Po rozliczeniu dochodów i wydatków w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi za 2024 r., powstała nadwyżka w wysokości **426.607,46 zł.**, którą wprowadzono do systemu na 2025 r. na podstawie:

a) Uchwały Nr 102/X/2025 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 27 lutego 2025 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem na 2025 rok, w której dodano § 4a o treści: *„Przychody z niewykorzystanych w 2024 roku środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu w kwocie **400.000,00 zł** przeznacza się w 2025 roku na wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi"*,
b) Uchwały Nr 155/XIV/2025 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 05 czerwca 2025 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwały budżetowej gminy Śrem na 2025 rok, w

której w § 4a przychody z niewykorzystanych w 2024 roku środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu zwiększono o **26.607,46 zł**.

W związku z powyższym, wypracowana za 2024 nadwyżka w kwocie 426.607,46 zł. została wprowadzona do systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2025 roku

III.2. WYDATKI BUDŻETOWE.
III.2.1. WYDATKI BIEŻĄCE.

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2024r. wykazano wydatki wykonane w kwocie 291.810.477,99 zł.

Wg wydruku Księga Główna (Obroty Kont) - obroty Wn 902 stanowiły kwotę 291.014.733,04 zł

- obroty Ma 904 stanowiły kwotę: 795.744,95 zł

razem: 291.810.477,99 zł

Wykonane wydatki ujmowano w ewidencji konta 902, miesięcznie paragrafami wg zestawień sporządzanych na podstawie dynamik wydatków jednostek.

Wykonanie wydatków wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S było zgodne z ewidencją konta 902.

Na dzień 31.12.2024r. prowadzono następujące rachunki bankowe:

- 45 9084 0003 2102 0325 6921 0001 - Budżet
- 88 9084 0003 2102 0325 6921 0003 - VAT SPLIT PAYMENT
- 79 9084 0003 2102 0013 0521 0005 - Wydatki
- 52 9084 0003 2102 0013 0521 0006 - Środki Niewygasające
- 95 9084 0003 2102 0013 0521 0008 - Depozyty
- 68 9084 0003 2102 0013 0521 0009 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
- 57 9084 0003 2102 0013 0521 0013 - Dochody
- 25 9084 0003 2102 0013 0521 0007 - Młodociani Pracownicy
- 90 9084 0003 2102 0013 0521 0001 - OPS Egzekucja
- 84 9084 0003 2102 0013 0521 0012 - SM Egzekucja
- 03 9084 0003 2102 0013 0521 0015 - Masówka Podatki
- 73 9084 0003 2102 0013 0521 0016 - Masówka Odpady
- 39 9084 0003 2002 0013 0521 0002 - MOF ZIT OPS
- 78 9084 0003 2102 0013 0521 0023 - VAT SPLIT PAYMENT
- 06 9084 0003 2002 0013 0521 0014 - Fundusz Solidarnościowy Opieka Wytchnieniowa
- 76 9084 0003 2002 0013 0521 0015 - Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg
- 31 9084 0003 2001 0013 0521 0002 - Fundusz Solidarnościowy Asystent Osoby Niepełnosprawnej
- 64 9084 0003 2002 0013 0521 0037 - Poprawa Dostępu Do Usług Społecznych
- 10 9084 0003 2002 0013 0521 0039 - Fundusz Przeciwdziałania COVID 19
- 15 9084 0003 2002 0013 0521 0046 - Fundusz Pracy OPS
- 58 9084 0003 2002 0013 0521 0048 - Kryzys Uchodźczy
- 31 9084 0003 2002 0013 0521 0049 - Polski Ład
- 90 9084 0003 2002 0013 0521 0054 - Rozwój Wielkopolskiej Sieci Centrum Usług Społecznych
- 63 9084 0003 2002 0013 0521 0055 - Cyberbezpieczny Samorząd

- 36 9084 0003 2002 0013 0521 0056 - System Gospodarowania Odpadami Komunalnymi
- 09 9084 0003 2002 0013 0521 0057 - Adaptacja Gminy Śrem Do Zmian Klimatu - Budowa Błękitno-Zielonej Infrastruktury
- 79 9084 0003 2002 0013 0521 0058 - Rozbudowa Sieci Tras Rowerowych W Gminie Śrem
- 52 9084 0003 2002 0013 0521 0059 - Wielkopolskie Telecentrum Opieki

W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2024r. wykazano wydatki wykonane w kwocie 158.724.471,12 zł.

Wg wydruku Zestawienie Stanów Kont z ewidencji kont 130,131,147 prowadzonego do wydatków wg podziałek klasyfikacyjnych zrealizowane wydatki na koniec 2024r. wyniosły 157.928.726,17 zł.

Wydatki niewygasające za 2024r. wyniosły 795.744,95 zł

Wykonanie wydatków wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S było zgodne z ewidencją kont 130,131,147 w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz wydatkami niewygasającymi.

III.2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.
III.2.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu między innymi o przepisy:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2022r., poz. 530 oraz Dz.U. z 2024r., poz. 1135).
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2021r., poz. 1960 ze zm. oraz Dz.U. z 2024r., poz. 1638).

Ustalenia ogólne

Na podstawie zakresów czynności kontrolujący ustalił, że:

- za prowadzenie spraw kadrowych w Urzędzie odpowiada osoba zatrudniona na stanowisku Inspektora w Pionie Administracyjno-Organizacyjnym A.M.,

- za sporządzanie list płac pracowników, obliczanie składek ZUS od wynagrodzeń, naliczanie zaliczek podatku dochodowego oraz naliczanie zasiłków odpowiedzialna jest osoba zatrudniona na stanowisku Inspektora w Pionie Zarządzania Finansami Gminy K.K.,

- za sporządzanie miesięcznych deklaracji i imiennych raportów pracowników do ZUS, sporządzanie miesięcznych raportów o wysokości składek i przekazywanie osobom ubezpieczonym, prowadzenie ewidencji i rozliczanie podatku od umów zlecenia,

sporządzanie sprawozdawczości związanej z wynagrodzeniami odpowiada osoba, zatrudniona na stanowisku Inspektora w Pionie Zarządzania Finansami Gminy K.K.,

- za prowadzenie dokumentacji związanej ze zgłoszeniem pracowników do ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych w ZUS odpowiedzialna jest osoba, zatrudniona na stanowisku Inspektora w Pionie Administracyjno-Organizacyjnym A.M.,

- za przygotowywanie dokumentacji dla pracowników odchodzących na emerytury, renty celem przedłożenia w ZUS-ie odpowiada osoba zatrudniona na stanowisku Inspektora w Pionie Administracyjno-Organizacyjnym A.M.

Sprawozdania o zatrudnieniu, wynagrodzeniach i czasie pracy

W 2024r. w kontrolowanym Urzędzie na wynagrodzenia osobowe wydatkowano (ustalono na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S i ewidencji konta 130,131 według klasyfikacji budżetowej):

- w dziale 010 rozdziale 01095 § 4010 – kwotę 31.643,00 zł, na planowane 31.694,04 zł,
- w dziale 600 rozdziale 60004 § 4010 – kwotę 605,10 zł, na planowane 605,10 zł,
- w dziale 750 rozdziale 75011 § 4010 – kwotę 565.686,44 zł, na planowane 587.986,40 zł,
- w dziale 750 rozdziale 75023 § 4010 – kwotę 9.469.558,82 zł, na planowane 9.568.732,00 zł
- w dziale 751 rozdziale 75101 § 4010 – kwotę 6.784,63 zł, na planowane 6.784,63 zł,
- w dziale 751 rozdziale 75108 § 4010 – kwotę 835,00 zł, na planowane 835,00 zł,
- w dziale 751 rozdziale 75109 § 4010 – kwotę 126.635,50 zł, na planowane 126.635,50 zł,
- w dziale 751 rozdziale 75113 § 4010 – kwotę 53.598,50 zł, na planowane 53.598,50 zł,
- w dziale 801 rozdziale 80153 § 4010 – kwotę 5.048,00 zł, na planowane 5.048,00 zł,
- w dziale 855 rozdziale 85503 § 4010 – kwotę 1.616,18 zł, na planowane 2.066,00 zł,
- w dziale 900 rozdziale 90002 § 4010 – kwotę 625.412,50 zł, na planowane 633.110,00 zł,
- w dziale 900 rozdziale 90005 § 4010 – kwotę 10.481,30 zł, na planowane 10.500,00 zł.

W sprawozdaniu Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2024r. Urzędu wykazano przeciętną liczbę zatrudnionych – 96,7 osób.

Kontrolującemu przedstawiono sprawozdania statystyczne, za poszczególne kwartały roku 2024 Z-03 (o zatrudnieniu i wynagrodzeniach) oraz roczne dotyczące roku 2024 Z-06 (o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy), i tak:

- sprawozdania Z-03 zostały sporządzone w dniach: 10 kwietnia 2024r., 08 lipca 2024r., 03 października 2024r., odpowiednio dla każdego kwartału,
- sprawozdanie Z-06 zostało sporządzone dla Urzędu w dniu 08 stycznia 2025r.

Sprawozdania sporządził pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora w Pionie Administracyjno-Organizacyjnym A.M. (w zakresie zatrudnienia i czasu pracy), oraz pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora w Pionie Zarządzania Finansami Gminy K.K., (w zakresie wynagrodzeń).

Kontrola wynagrodzeń

Szczegółowej kontroli poddano wynagrodzenie Burmistrza oraz Sekretarza.

W oparciu o informacje zgromadzone w aktach osobowych Burmistrza i Sekretarza oraz wykazane na listach płac, które są sporządzane przy wykorzystaniu programu komputerowego kadrowo-płacowego, ustalono co następuje:

Wynagrodzenie Burmistrza

Uchwałą Rady Miejskiej w Śremie Nr 13/II/2024 z dnia 17 maja 2024r., ustalono dla Burmistrza następujące wynagrodzenie:

- wynagrodzenie zasadnicze	10.430,00 zł
- dodatek funkcyjny	3.450,00 zł
- dodatek specjalny	4.164,00 zł
- dodatek za wieloletnią pracę 10 %	1.043,00 zł
od 1.08.2024 r. – 11 %	1.147,30 zł
Razem	19.087,00 zł
od 1.08.2024	19.191,30 zł

Na podstawie przedłożonych kontrolującemu list płac za okres całego roku objętego kontrolą, ustalono, że wszystkie składniki wynagrodzenia były zgodne z ustaleniami zawartymi w uchwale Rady.

Przedłożone listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, co potwierdzają złożone na listach podpisy osób sprawdzających oraz zaakceptowane i zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

Ponadto ustalono, że:

- w aktach osobowych Burmistrza znajdują się dokumenty będące podstawą naliczenia dodatku za wieloletnią pracę.
- poszczególne składniki wynagrodzenia zostały ujęte w indywidualnej kartotece wynagrodzenia Burmistrza za 2024r., prowadzonej komputerowo.
- na podstawie zapisów na indywidualnej kartotece wynagrodzenia ustalono, że w 2024r. Burmistrz nie otrzymał nagrody.
- listy płac objęte kontrolą sporządzone zostały komputerowo i zawierały: miesiąc, za który zostały sporządzone, numer porządkowy, rok, w którym zostały sporządzone, nazwę listy płac wraz z symbolem, ilość stron, nazwy poszczególnych składników wynagrodzenia. Listy zostały podpisane przez osobę sporządzającą – pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora w Pionie Zarządzania Finansami Gminy K.K., przez osobę sprawdzającą listę pod względem merytorycznym – pracownik zatrudniony na stanowisku Sekretarza D.T., przez osobę sprawdzającą listy pod względem formalnym i rachunkowym – pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektor w Pionie

Zarządzania Finansami Gminy B.P. oraz zaakceptowane i zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego Urzędu oraz Zastępcę Burmistrza.

- na listach naliczone zostały składki ZUS i podatek dochodowy płacone przez pracownika oraz składki ZUS i na FP płacone przez pracodawcę.
- wynagrodzenia wypłacone na podstawie list płac objętych kontrolą sklasyfikowano w dziale 750 rozdziale 75023 § 4010,
- wynagrodzenia objęte kontrolą wypłacono przelewami bankowymi, na podstawie list płac.
- naliczenie wynagrodzeń i potrąceń księgowano następująco:
  - naliczenie płacy brutto Wn 404 Ma 231
  - naliczenie potrąceń z wynagrodzeń pracowników:
    podatek dochodowy – Wn 231 Ma 225,
    ubezpieczenie społeczne, składki zdrowotne – Wn 231 Ma 229
    inne potrącenia, ubezpieczenie PZU –Wn 231 Ma 240 ,
  - naliczenie składek ZUS płaconych przez pracodawcę – Wn 405 Ma 229
  - naliczenie składek na F.P. płaconych przez pracodawcę – Wn 405 Ma 229
- wypłatę wynagrodzeń księgowano w księgach jednostki wg podziałek klasyfikacji budżetowej łączną kwotą na podstawie zestawienia przelewów wynagrodzeń Wn 231 Ma 130 oraz Wn 231 Ma 131

Wynagrodzenie Sekretarza

Podstawa przyznania wynagrodzenia: § 5, 8, 17, 18, 22 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Śremie, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 2/2024 Burmistrza z dnia 08 marca 2024 r. (pismo Burmistrza z dnia 02 lipca 2024r. nr PAOSP.2122.59.2024.MA)

- wynagrodzenie zasadnicze	11.518,00 zł
- dodatek funkcyjny wg zał. nr 4 do Reg.Wyn.	3.000,00zł
- dodatek specjalny	0,00zł
- dodatek za wieloletnią pracę 20 %	2.303,60 zł
Razem:	16.821,60 zł

Na podstawie przedłożonych kontrolującemu list płac za okres całego roku objętego kontrolą, ustalono, że wszystkie składniki wynagrodzenia były zgodne z ustaleniami zawartymi w podstawie przyznania wynagrodzenia.

Przedłożone listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, co potwierdzają złożone na listach podpisy osób sprawdzających oraz zaakceptowane i zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

Ponadto ustalono, że:

- w aktach osobowych Sekretarza znajdują się dokumenty będące podstawą naliczenia dodatku za wieloletnią pracę.

- poszczególne składniki wynagrodzenia zostały ujęte w indywidualnej kartotece wynagrodzenia Sekretarza za 2024r., prowadzonej komputerowo.
- listy płac objęte kontrolą sporządzone zostały komputerowo i zawierały: miesiąc, za który zostały sporządzone, numer porządkowy, rok, w którym zostały sporządzone, nazwę listy płac wraz z symbolem, ilość stron, nazwy poszczególnych składników wynagrodzenia. Listy zostały podpisane przez osobę sporządzającą – pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora w Pionie Zarządzania Finansami Gminy K.K., przez osobę sprawdzającą listę pod względem merytorycznym – pracownik zatrudniony na stanowisku Sekretarza D.T., przez osobę sprawdzającą listy pod względem formalnym i rachunkowym – pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora w Pionie Zarządzania Finansami Gminy B.P. oraz zaakceptowane i zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego Urzędu oraz Zastępcę Burmistrza
- na listach naliczone zostały składki ZUS i podatek dochodowy płacone przez pracownika oraz składki ZUS i na FP płacone przez pracodawcę.
- wynagrodzenia wypłacone na podstawie list płac objętych kontrolą sklasyfikowano w dziale 750 rozdziale 75023 § 4010
- wynagrodzenia objęte kontrolą wypłacono przelewami bankowymi, na podstawie list płac.
- naliczenie wynagrodzeń i potrąceń księgowano następująco:
  - naliczenie płacy brutto Wn 404 Ma 231
  - naliczenie potrąceń z wynagrodzeń pracowników:
    podatek dochodowy – Wn 231 Ma 225,
    ubezpieczenie społeczne, składki zdrowotne – Wn 231 Ma 229
    inne potrącenia, ubezpieczenie PZU –Wn 231 Ma 240
  - naliczenie składek ZUS płaconych przez pracodawcę – Wn 405 Ma 229
  - naliczenie składek na F.P. płaconych przez pracodawcę – Wn 405 Ma 229
  - wypłatę wynagrodzeń księgowano w księgach jednostki wg podziałek klasyfikacji budżetowej łączną kwotą na podstawie zestawienia przelewów wynagrodzeń Wn 231 Ma 130
  - na podstawie zapisów na indywidualnej kartotece wynagrodzenia ustalono, że w 2024r. Sekretarz otrzymał następujące nagrody w wysokości brutto:
    - 13.000,00 zł - przyznana na podstawie § 27 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Śremie, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 2/2024 Burmistrza z dnia 08 marca 2024 r. (pismo Burmistrza z dnia 02 grudnia 2024 r. nr PAOSP.2160.28.2024.MA)

Kontrola nagród przyznanych i wypłaconych Skarbnikowi oraz Zastępcy Burmistrza

W okresie objętym kontrolą Burmistrz:

- Pismem Nr PAOSP.2160.28.2024.MA z dnia 02 grudnia 2024r. przyznał Zastępcy Burmistrza nagrodę uznaniową w wysokości 11.000,00 zł.,
- Pismem Nr PAOSP.2160.28.2024.MA z dnia 02 grudnia 2024r. przyznał Skarbnikowi nagrodę uznaniową w wysokości 9.000,00 zł.

W obu przypadkach, nagrody przyznano w oparciu o art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych oraz Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Śremie wprowadzonego Zarządzeniem Kierownika Urzędu Nr 2/2024 z dnia 08 marca 2024r., wskazując w uzasadnieniu przyznania przedmiotowych nagród *„doceniając zrealizowane*

zadania, dyspozycyjność i gotowość do podejmowania dodatkowych czynności a także zaangażowanie w rozwiązywanie bieżących problemów oraz sprawne kierowanie zespołem podległych pracowników w 2024 roku ...",

Stosownie do §1 cytowanego powyżej Regulaminu *„Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Śremie, zwanego dalej „Regulaminem", dotyczy pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę"*, podczas gdy zarówno Zastępca Burmistrza jak i Skarbnik pełnią swoje funkcje z powołania.

Kserokopie dokumentacji źródłowej – **Akta kontroli B.III.2.1.**

Dodatki specjalne

W okresie objętym kontrolą przyznano i wypłacono niżej wymienione dodatki specjalne:

Lp.	data wypłaty dodatku	czego dotyczy przyznany dodatek	stanowisko służbowe	nr listy płac	pismo w sprawie przyznania dodatku	kwota dodatku	okres za jaki przysługuje dodatek
1.	26.02.2024 26.03.2024 26.04.2024 24.05.2024 26.06.2024	Dodatkowe zadania – prowadzenie i aktualizacja danych zgromadzonych w Centralnym Rejestrze Wyborców w 2024 r.	Inspektor	31 57 152 185 231	PAOSP.2122.8.2024.MA z 9.02.2024	1.144,00 572,00 /m-c	luty 2024, 01.03.2024-30.06.2024
2.	26.07.2024 26.08.2024 26.09.2024 25.10.2024 26.11.2024 23.12.2024	Dodatkowe zadania – prowadzenie i aktualizacja danych zgromadzonych w Centralnym Rejestrze Wyborców w 2024 r.	Inspektor	258 276 297 317 343 380	PAOSP.2122.8.2024.MA z 17.06.2024	572,00 /m-c	01.07.2024-31.12.2024
3	26.02.2024 26.03.2024	m-c II - wykonywanie dodatkowych zadań przypisanych do wakującego stanowiska ds. nazewnictwa ulic i numeracji nieruchomości w Pionie Skarbu Gminy, m-c III- wykonywanie dodatkowych zadań	Podinspektor	31 57	PAOSP.2122.13.2024.MA z 21.02.2024	1.000,00 /m-c	01.02.2024-31.03.2024

		przypisanych do stanowiska podziałów, scaleń i rozgraniczeń nieruchomości w PSG					
4	26.03.2024 26.04.2024 24.05.2024 26.06.2024 26.07.2024 26.08.2024 26.09.2024 25.10.2024 26.11.2024 23.12.2024	Dodatkowe zadanie: prowadzenie punktu konsultacyjno-informacyjnego dla obsługi programu priorytetowego „Czyste Powietrze", którego operatorem jest Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu.	Inspektor	57 152 185 231 258 276 296 317 343 380	PAOSP.2122.18.2024.MA z 06.03.2024 r.	350,00 m-c	01.03.2024-31.12.2024
5	26.03.2024 26.04.2024 24.05.2024 26.06.2024 26.07.2024 26.08.2024 26.09.2024 25.10.2024 26.11.2024 23.12.2024	Dodatkowe zadanie: prowadzenie punktu konsultacyjno-informacyjnego dla obsługi programu priorytetowego „Czyste Powietrze", którego operatorem jest Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu.	Inspektor	57 152 185 231 258 276 296 317 343 380	PAOSP.2122.18.2024.MA z 06.03.2024 r.	350,00 /m-c	01.03.2024-31.12.2024
6	26.03.2024 26.04.2024 24.05.2024 26.06.2024 26.07.2024 26.08.2024 26.09.2024 25.10.2024 26.11.2024 23.12.2024	Dodatkowe zadanie: prowadzenie punktu konsultacyjno-informacyjnego dla obsługi programu priorytetowego „Czyste Powietrze", którego operatorem jest Wojewódzki Fundusz Ochrony	Podinspektor	57 152 185 231 258 276 296 317 343 380	PAOSP.2122.18.2024.MA z 06.03.2024 r. PAOSP.2122.51.2024.MA z 17.06.2024	350,00 /m-c 350,00 /m-c	01.03.2024-30.06.2024 oraz 1.07.2024-31.12.2024

		Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu.					
7	26.03.2024	Dodatkowe zadanie: przygotowanie auditu w procesie głównym – organizacji usług społecznych oraz współpracy z partnerami zagranicznymi i organizacjami pozarządowymi (auditor wewnętrzny w ramach Systemu Zarządzania Jakością ISO 9001:2015	Inspektor, Z-ca Naczelnika	57	PAOSP.2122.24.2024.MA z 19.03.2024r.	700,00	marzec 2024
8	26.04.2024	Dodatkowe zadanie: Przygotowanie auditu w procesie głównym – ochrona środowiska (auditor wewnętrzny w ramach Systemu Zarządzania Jakością ISO 9001:2015	Podinspektor	152	PAOSP.2122.31.2024.MA z 17.04.2024	700,00	kwiecień 2024
9	26.01.2024 26.02.2024 26.03.2024 26.04.2024 24.05.2024 26.06.2024 26.07.2024 26.08.2024 26.09.2024 25.10.2024 26.11.2024 23.12.2024	Dodatkowe zadanie: prowadzenie poza godzinami pracy zadań związanych z działalnością w Urzędzie Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej	Inspektor	7 31 57 152 185 231 258 276 296 317 343 380	PAOSP.2122.54.2023.MA z 18.08.2023 PAOSP.2122.8.2024.MA z 08.07.2024	1.000,00 /m-c 1.000,00 /m-c	01.08.2023-31.07.2024 01.08.2024-31.07.2025
10	25.10.2024 26.11.2024	Dodatkowe zadanie wynikające z pełnienia zastępstwa za nieobecnego pracownika	Inspektor	317 343	PAOSP.2122.92.2024.MA z 15.10.2024	1.500,00 750,00	1.10.2024-31.10.2024, 01.11.2024-11.11.2024
11	26.01.2024 26.02.2024 26.03.2024 26.04.2024 24.05.2024 26.06.2024	Dodatkowe zadanie: szukanie optymalnego rozwiązania oraz koordynacji w	Skarbnik	4 28 54 119 182 228	PAOSP.2122.82.2023.MA z 06.12.2023	1.600,00 /m-c	01.12.2023-31.07.2024

	26.07.2024	zakresie wyboru i wprowadzenia jednolitego systemu umożliwiającego integracje danych z Krajowym Systemem e-Faktur, sprawowanie nadzoru nad wdrożeniem w jednostkach organizacyjnych gminy Krajowego Systemu e-faktur.		255			
	25.10.2024 26.11.2024	Dodatkowe zadanie: wykonanie analizy zmian organizacyjnych w obszarze finansowo-księgowym, związanych z planowaniem utworzeniem jednostki organizacyjnej gminy Centrum Usług Wspólnych, w szczególności dokonanie oceny skutków finansowych wynikających z planowanych zmian, analizy rozwiązań w zakresie funkcjonowania obsługi finansowo-księgowej w nowej formie oraz założeń do zasad współpracy między jednostkami a urzędem.	Skarbnik	314 337	PAOSP.2122.85.2024.MA z 27.09.2024	4.000,00 /m-c	01.10.2024-30.11.2024
12	26.08.2024 26.09.2024 25.10.2024	Dodatkowe zadanie: koordynowanie i nadzorowanie zadań związanych z przygotowaniem projektu planu	Zastępca Burmistrza	272 293 314	PAOSP.2122.67.2024.MA z 02.08.2024 r.	4.500,00 /m-c	01.08.2024-31.10.2024

		ogólnego dla Gminy Śrem, a w szczególności zadań dotyczących etapu rozpatrzenia wniosków złożonych do projektowanego planu, etapu jego sporządzenia w części opisowej i graficznej.					

Akta kontroli B.III.2.2.

III.2.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4040

Kontrolę przeprowadzono w oparciu między innymi o przepisy ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2023r., poz. 1690 ze zm.).

Na podstawie sprawozdania jednostkowego Urzędu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2024r. oraz ewidencji analitycznej prowadzonej do wydatków ustalono, że wydatki i zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w Urzędzie za okres objęty kontrolą wyniosły:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania na koniec 2024
750	75023	4040	750.000,00 zł	670.121,56 zł	737.889,96 zł
900	90002	4040	32.852,00zł	32.851,44 zł	34.375,94 zł
Razem			**782.852,00 zł**	**702.973,00 zł**	**772.265,90 zł**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S od początku roku do 31 grudnia 2024r są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130 i 131.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2023 r., wypłacone w 2024 r., naliczono na 3 listach płac na łączną kwotę brutto 702.973,00 zł i tak:

- na liście nr 58 za miesiąc 03/2024r. „z-13: kierownictwo trzynastka" naliczono dodatkowe wynagrodzenie roczne na łączną kwotę brutto 65 177,33 zł i sklasyfikowano w dziale 750 rozdziale 75023§ 4040 na kwotę brutto 65.177,33 zł

- na liście nr 59 za miesiąc 03/2024r. „g13 pracownik gospodarczy trzynastka" naliczono dodatkowe wynagrodzenie roczne na łączną kwotę brutto 5.907,87 zł i sklasyfikowano w dziale 750 rozdziale 75023 § 4040 na kwotę brutto 5.907,87 zł,

- na liście nr 60 za miesiąc 03/2024r. „a13: administracji trzynastka" naliczono dodatkowe wynagrodzenie roczne na łączną kwotę brutto 631.887,80 zł i sklasyfikowano w:

- dziale 750 rozdziale 75023 § 4040 na kwotę brutto 599.036,36 zł,
- dziale 900 rozdziale 90002 § 4040 na kwotę brutto 32.851,44 zł.

Listy nr 58,59,60 zostały naliczone i wypłacone w dniu 28 marca 2024r.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 702.973,00 zł zostało ujęte w zobowiązaniach na koniec 2023r.

Na skontrolowanych listach naliczony został: podatek dochodowy i składki ZUS potrącone z wynagrodzeń pracowników oraz płacone przez pracodawcę składki ZUS i na FP.

Naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2023 księgowano w koszty z datą 30.12.2023r. dowodem księgowym „PK" (dow. księg. Nr 293) w wysokości kwot wynikających z ww. list płac „13".

Naliczenie „13" księgowano wg podziałek klasyfikacji budżetowej następująco:

- brutto Wn 404 Ma 231,
- naliczenie składek ZUS i FP płaconych przez pracodawcę Wn 231 Ma 229

Dekretację księgową i budżetową dot. naliczenia ujęto w dowodzie księgowym „PK".
Wydruk zbiorczy listy płac objętej kontrolą zawierał dekretację budżetową.

Prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023r. skontrolowano w odniesieniu do Burmistrza („13" naliczono na liście płac Nr 58 z dnia 27 marca 2024r. sklasyfikowanej w dziale 750 rozdziale 75023 § 4040), na podstawie kartotek wynagrodzeń i ewidencji czasu pracy.

Suma składników wchodzących do podstawy „13" z kartoteki wynagrodzeń za 2023r. wyniosła 241 972,19 zł, z tego 8,5% to kwota 20.567,64 zł. Na liście płac kwota brutto „13" wyniosła 20.567,64 zł.

Wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego objętego kontrolą nastąpiła:

- przelewem bankowym w dniu 28 marca 2024r. (dow. księg. WB Nr 63), co zaksięgowano w księgach roku 2023 na podstawie wydruku zbiorczego listy płac do wyciągu bankowego: Wn 231 Ma 130.
  Dekretację księgową i budżetową dot. wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego ujęto na poleceniu księgowania.

Przedłożona lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, co potwierdzają złożone na listach podpisy osób sprawdzających oraz zaakceptowana i zatwierdzona do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

III.2.1.1.3. Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu między innymi o przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2023r., poz. 100 ze zm. oraz Dz.U. z 2024r., poz. 44 ze zm.).

W sprawozdaniu Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2024r. Urzędu wykazano przeciętną liczbę zatrudnionych – 96,7 etatu. W dziale 4 sprawozdania wg stanu na 31 grudnia 2024r. wykazano liczbę pracujących ogółem – 105 osób, w tym na umowy okresowe 12 osób, niepełnosprawni 5 osób. W dziale 5 sprawozdania wg stanu na 31.12.2023r. wykazano liczbę pracujących ogółem - 100 osób.

W 2024r. Urząd był zwolniony z opłacania składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w miesiącach styczeń – lipiec 2024r., kiedy to wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosił co najmniej 6%. Podstawa prawna zwolnienia z wpłat art. 21 ust. 2a ustawy. Kontrolowana jednostka za ww. miesiące składała dokument INF-1 i tak:

- w dniu 16.02.2024r. sporządzono informację za miesiąc 01/2024r. (INF-1)
- w dniu 18.03.2024r. sporządzono informację za miesiąc 02/2024r. (INF-1)
- w dniu 17.04.2024r. sporządzono informację za miesiąc 03/2024r. (INF-1)
- w dniu 17.05.2024r. sporządzono informację za miesiąc 04/2024r. (INF-1)
- w dniu 19.06.2024r. sporządzono informację za miesiąc 05/2024r. (INF-1)
- w dniu 18.07.2024r. sporządzono informację za miesiąc 06/2024r. (INF-1)
- w dniu 01.08.2024r. sporządzono informację za miesiąc 07/2024r. (INF-1)
- w dniu 02 stycznia 2025r. sporządzono informację za rok 2024 – INF-2

W związku z obniżeniem wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych Urząd za miesiące sierpień – grudzień 2024r. zobowiązany był sporządzać deklarację miesięcznych wpłat na PFRON, i tak:

- w dniu 17.09.2024r. sporządzono informację za miesiąc 08/2024r. (DEK-1-a) – wpłata wyniosła 6.751,00 zł,
- w dniu 18.10.2024r. sporządzono informację za miesiąc 09/2024r. (DEK-1-a) – wpłata wyniosła 3.879,00 zł,
- w dniu 13.11.2024r. sporządzono informację za miesiąc 10/2024r. (DEK-1-a) – wpłata wyniosła 1.775,00 zł,
- w dniu 19.12.2024r. sporządzono informację za miesiąc 11/2024r. (DEK-1-a) – wpłata wyniosła 1.708,00 zł,
- w dniu 31.12.2024r. sporządzono informację za miesiąc 12/2024r. (DEK-1-a) – wpłata wyniosła 1.848,00 zł,
- w dniu 02 stycznia 2025r. sporządzono informację za rok 2024 – (DEK-R)

Wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych w roku 2024 przedstawiały się następująco:

Informacja za miesiąc	Wskaźnik
Styczeń	8,75
Luty	8,06
Marzec	7,12
Kwiecień	6,95
Maj	6,88
Czerwiec	6,90
Lipiec	6,00
Sierpień	3,86
Wrzesień	4,62
Październik	5,78

Listopad	5,81
Grudzień	5,77

III.2.1.1.4. Nagrody.

Porównania stanu faktycznego ze stanem wymaganym przeprowadzono w oparciu o księgi rachunkowe, dowody księgowe, w tym imienną ewidencję wynagrodzeń oraz inne dokumenty stanowiące podstawę dokonywania wydatków, ujmowania operacji w księgach rachunkowych, ustalając co następuje:

W 2024r. w Urzędzie nagrody dla pracowników naliczono i wypłacono w łącznej kwocie brutto 685 192,50 zł., i tak:

Data listy płac	Nr listy płac	Kwota brutto	Klasyfikacja budżetowa
04.03.2024 r.	39	4.800,00	750-75023-4010
11.03.2024 r.	51	8.000,00	750-75023-4010
02.04.2024 r.	67	835,00	751-75108-4010
17.04.2024 r.	111	43.320,00	751-75109-4010
16.04.2024 r.	112	26.440,00	751-75109-4010
15.04.2024 r.	113	18.740,00	751-75109-4010
26.04.2024 r.	153	18.660,00	751-75109-4010
27.04.2024 r.	154	11.000,00	751-75109-4010
28.04.2024 r.	155	7.638,00	751-75109-4010
25.04.2024 r.	158	1.000,00	750-75023-4010
24.04.2024 r.	159	2.600,00	750-75023-4010
30.04.2024 r.	161	399,65	600-60004-4010
08.05.2024 r.	172	1.675,40	750-75011-4010
09.05.2024 r.	173	18.990,00	010-01095-4010
26.06.2024 r.	236	35.830,00	751-75113-4010
27.06.2024 r.	237	17.350,00	751-75113-4010
28.06.2024 r.	238	205,45	600-60004-4010
24.11.2024 r.	348	12.653,00	010-01095-4010
01.12.2024 r.	356	837,50	751-75109-4010
02.12.2024 r.	357	418,50	751-75113-4010
05.12.2024 r.	360	33.000,00	750-75023-4010
06.12.2024 r.	361	415.200,00	750-75023-4010
07.12.2024 r.	362	600,00	750-75023-4010
11.12.2024 r.	370	2.500,00	801-80153-4010
23.12.2024 r.	385	2.500,00	750-75023-4010

Kontrola próby

W listopadzie 2024r. wypłacano nagrody w kwocie 12.653,00 zł brutto 13 pracownikom Urzędu (lista płac nr 348 z m-ca 11/2024r.).

Na listach płac naliczony został: podatek dochodowy i składki ZUS potrącone z wynagrodzeń pracowników oraz płacone przez pracodawcę składki ZUS i na FP.

Listy nagród objęte kontrolą sporządzone zostały komputerowo i zawierały: miesiąc, za który zostały sporządzone, numer porządkowy, rok, w którym zostały sporządzone, nazwę listy płac wraz z symbolem, ilość stron, nazwy poszczególnych składników wynagrodzenia.

Listy zostały podpisane przez osobę sporządzającą – pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora w Pionie Zarządzania Finansami Gminy K.K., przez osobę sprawdzającą listę pod względem merytorycznym – pracownik zatrudniony na stanowisku Sekretarza D.T., przez osobę sprawdzającą listy pod względem formalnym i rachunkowym – pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora w Pionie Zarządzania Finansami Gminy B.P. oraz zaakceptowane i zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego Urzędu oraz Burmistrza.

Wypłacone nagrody naniesione zostały na indywidualne kartoteki wynagrodzeń pracowników.

Przyznanie nagród zostało przewidziane w § 21 i 23 Regulaminu wynagradzania pracowników kontrolowanej jednostki określonego przez Burmistrza Zarządzeniem Nr 18/2021 Kierownika Urzędu z dnia 14 grudnia 2021r. oraz Zarządzeniem nr 2/2024 Kierownika Urzędu z dnia 08 marca 2024r. - § 27 i 29 i Zarządzeniem nr 30/2024 Kierownika Urzędu z dnia 05 grudnia 2024r. – w § 25 i 26.

Nagrody wypłacano przelewami bankowymi w dniu 22 listopada 2024r. i księgowano tego samego dnia Wn 231 Ma 130 (WB 232);

Naliczenie nagród i potrąceń składek ZUS i podatku dochodowego oraz składek ZUS i na FP pracodawcy księgowano dokumentem „zbiorczy wydruk listy płac" - tak samo jak naliczenie wynagrodzeń, co opisano w pkt III.2.1.1.1. protokołu.

III.2.1.1.5. Nagrody jubileuszowe.

Porównania stanu faktycznego ze stanem wymaganym przeprowadzono w oparciu o wybrane akta osobowe, księgi rachunkowe, dowody księgowe, w tym imienną ewidencję wynagrodzeń oraz inne dokumenty stanowiące podstawę dokonywania wydatków, ujmowania operacji w księgach rachunkowych, ustalając co następuje:

W okresie objętym kontrolą, wypłacone zostały następujące nagrody jubileuszowe i tak:

- nagroda jubileuszowa za 20 lat pracy w kwocie 6.999,88 zł. (lista płac nr 2 za m-c 01/2024r.). Podstawa naliczenia nagrody 9.333,17 zł x 75 %. Nagrodę wypłacono w dniu 08 stycznia 2024r. w kwocie 6.459,88 zł, przy dacie nabycia uprawnień do nagrody w dniu 04 stycznia 2024r.
- nagroda jubileuszowa za 35 lat pracy w kwocie 16.828,80 zł. (lista płac nr 9 za m-c 01/2024r.). Podstawa naliczenia nagrody 8.414,40 zł x 200 %. Nagrodę wypłacono w dniu 25 stycznia 2024r. w kwocie 14.808,80 zł, przy dacie nabycia uprawnień do nagrody w dniu 25 stycznia 2024r.
- nagroda jubileuszowa za 45 lat pracy w kwocie 67.286,40 zł. (lista płac nr 34 za m-c 02/2024r.). Podstawa naliczenia nagrody 16.821,60 zł x 400 %. Nagrodę wypłacono w dniu 26 lutego 2024r. w kwocie 66.062,40 zł, przy dacie nabycia uprawnień do nagrody w dniu 19 września 2024r. (nabycie prawa do nagrody w ciągu 12 miesięcy od ustania stosunku pracy – przejście na emeryturę – ustanie stosunku pracy w dniu 26 lutego 2024r.)
- nagroda jubileuszowa za 25 lat pracy w kwocie 11.542,80 zł. (lista płac nr 165 za m-c 05/2024r.). Podstawa naliczenia nagrody 11.542,80 zł x 100%. Nagrodę wypłacono w dniu 06 maja 2024r. w kwocie 10.457,80 zł, przy dacie nabycia uprawnień do nagrody w dniu 06 maja 2024r.
- nagroda jubileuszowa za 25 lat pracy w kwocie 7.467,60 zł. (lista płac nr 235 za m-c 06/2024r.). Podstawa naliczenia nagrody 7.467,60 zł x 100 %. Nagrodę wypłacono w dniu

28 czerwca 2024r. w kwocie 6.571,60 zł, przy dacie nabycia uprawnień do nagrody w dniu 28 czerwca 2024r.

- nagroda jubileuszowa za 35 lat pracy w kwocie 14.935,20 zł. (lista płac nr 243 za m-c 07/2024r.). Podstawa naliczenia nagrody 7.467,60 zł x 200 %. Nagrodę wypłacono w dniu 02 lipca 2024r. w kwocie 13.443,20 zł, przy dacie nabycia uprawnień do nagrody w dniu 02 lipca 2024r.
- nagroda jubileuszowa za 35 lat pracy w kwocie 14.935,20 zł. (lista płac nr 283 za m-c 09/2024r.). Podstawa naliczenia nagrody 7.467,60 zł x 200 %. Nagrodę wypłacono w dniu 09 września 2024r. w kwocie 13.443,20 zł, przy dacie nabycia uprawnień do nagrody w dniu 09 września 2024r.
- nagroda jubileuszowa za 20 lat pracy w kwocie 6.290,52 zł. (lista płac nr 291 za m-c 09/2024r.). Podstawa naliczenia nagrody 8.387,36 zł x 75 %. Nagrodę wypłacono w dniu 16 września 2024r. w kwocie 5.835,52 zł, przy dacie nabycia uprawnień do nagrody w dniu 14 września 2024r.
- nagroda jubileuszowa za 20 lat pracy w kwocie 8.007,51 zł. (lista płac nr 292 za m-c 09/2024r.). Podstawa naliczenia nagrody 10.676,68 zł x 75 %. Nagrodę wypłacono w dniu 19 września 2024r. w kwocie 7.346,51 zł, przy dacie nabycia uprawnień do nagrody w dniu 19 września 2024r.
- nagroda jubileuszowa za 25 lat pracy w kwocie 11.798,80 zł. (lista płac nr 302 za m-c 10/2024r.). Podstawa naliczenia nagrody 11.798,80 zł x 100 %. Nagrodę wypłacono w dniu 07 października 2024r. w kwocie 10.682,80 zł, przy dacie nabycia uprawnień do nagrody w dniu 06 października 2024r.
- nagroda jubileuszowa za 20 lat pracy w kwocie 3.690,00 zł. (lista płac nr 323 za m-c 10/2024r.). Podstawa naliczenia nagrody 4.920,00 zł x 75 %. Nagrodę wypłacono w dniu 25 października 2024r. w kwocie 3.247,00 zł, przy dacie nabycia uprawnień do nagrody w dniu 01 października 2024r. - dostarczono nową dokumentacje potwierdzającą staż pracy
- nagroda jubileuszowa za 30 lat pracy w kwocie 11.552,40 zł. (lista płac nr 324 za m-c 10/2024r.). Podstawa naliczenia nagrody 7.701,60 zł x 150 %. Nagrodę wypłacono w dniu 25 października 2024r. w kwocie 10.166,40 zł, przy dacie nabycia uprawnień do nagrody w dniu 02 lipca 2024r. – dostarczono nową dokumentacje potwierdzającą staż pracy
- nagroda jubileuszowa za 30 lat pracy w kwocie 17.698,20 zł. (lista płac nr 326 za m-c 10/2024r.). Podstawa naliczenia nagrody 11.798,80 zł x 150 %. Nagrodę wypłacono w dniu 30 października 2024r. w kwocie 14.283,20 zł, przy dacie nabycia uprawnień do nagrody w dniu 30 października 2024r.
- nagroda jubileuszowa za 20 lat pracy) w kwocie 5.725,39 zł. (lista płac nr 350 za m-c 12/2024r.). Podstawa naliczenia nagrody 7.633,85 zł x 75 %. Nagrodę wypłacono w dniu 02 grudnia 2024r. w kwocie 5.038,39 zł, przy dacie nabycia uprawnień do nagrody w dniu 01 grudnia 2024r.

Kontrola próby

Kontrolą objęto najwyższą kwotowo nagrodę jubileuszową wypłaconą w okresie objętym kontrolą i tak:

W dniu 26 lutego 2024r. pracownik zatrudniony na stanowisku Sekretarza w Pionie Administracyjno-Organizacyjnym H.B nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 45 lat pracy.

Zgodnie z dyspozycją art. 38 ust. 2 pkt 5 ustawy o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1135), nagroda jubileuszowa przysługuje pracownikowi samorządowemu po przepracowaniu 45 lat w wysokości 400 % wynagrodzenia miesięcznego.

Zgodnie z wyrokiem Sądu Najwyższego z 21 maja 1991 r., I PZP 16/91 OSNC 1992/1/10, prawo do nagrody jubileuszowej przysługuje w dniu bezpośrednio poprzedzającym dzień, który nazwą lub datą odpowiada dniowi, w którym pracownik podjął zatrudnienie.

Wynagrodzenie miesięczne ww. Pracownika na dzień 26 lutego 2024r. wynosiło: 16.821,60 zł i składało się z następujących składników:

- wynagrodzenie zasadnicze - 11.518,00 zł
- dodatek za wieloletnią pracę - 2.303,60 zł
- dodatek funkcyjny - 3.000,00 zł

Nagroda jubileuszowa w wysokości 67.286,40 (16.821,60zł x 400%) została wypłacona niezwłocznie w terminie, w którym Pracownik nabył do niej prawo tj. zgodnie z listą płac nr 34 za miesiąc 02/2024r. niezwłocznie po nabyciu do niej prawa tj. dnia 26 lutego 2024r.

Nagroda jubileuszowa została naliczona na liście płac nr 34 za miesiąc 02/2024r. pn. „nagroda jubileuszowa" – w kwocie brutto 67.286,40 zł, potrącono podatek dochodowy w kwocie 1.224,00 zł; wypłacono kwotę netto 66.062,40 zł, przelewem w dniu 26 lutego 2024r. (dow. księg. Nr WB 40), co zaksięgowano Wn 231 Ma 130

Naliczenie nagrody jubileuszowej księgowano w księgach jednostki poleceniem księgowania sporządzonym na podstawie zestawienia listy płac z dnia 22 lutego 2024r. roku (dow. księg. Nr PK -16) - tak jak wynagrodzenia, co opisano w pkt III.2.1.1.1.

Wypłatę nagrody księgowano na podstawie przelewu bankowego Wn 231 Ma 130

Lista płac objęta kontrolą sporządzona została komputerowo i zawierała: miesiąc, za który została sporządzona, numer porządkowy, rok, w którym została sporządzona, nazwę listy płac wraz z symbolem, ilość stron, nazwy poszczególnych składników wynagrodzenia.
Listy zostały podpisane przez osobę sporządzającą – pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora w Pionie Zarządzania Finansami Gminy K.K., przez osobę sprawdzającą listę pod względem merytorycznym – pracownik zatrudniony na stanowisku Sekretarza H.B., przez osobę sprawdzającą listy pod względem formalnym i rachunkowym – pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora w Pionie Zarządzania Finansami Gminy B.P. oraz zaakceptowane i zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego Urzędu oraz Zastępcę Burmistrza

III.2.1.1.6. Odprawy emerytalne i odprawy z tytułu rozwiązania stosunku pracy.

Porównania stanu faktycznego ze stanem wymaganym przeprowadzono w oparciu o wybrane akta osobowe, księgi rachunkowe, dowody księgowe, w tym imienną ewidencję wynagrodzeń oraz inne dokumenty stanowiące podstawę dokonywania wydatków, ujmowania operacji w księgach rachunkowych, ustalając co następuje:

W okresie objętym kontrolą, wypłacone zostały następujące odprawy i tak:

- odprawa w związku z przejściem na emeryturę pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektor w wysokości 6-miesięcznego wynagrodzenia w kwocie 44.805,60 zł. (lista płac Nr 11 za m-c 01/2024r.). Podstawa naliczenia odprawy 7.467,60 zł x 6 m-cy. Odprawę wypłacono w dniu 26 stycznia 2024r., przy dacie nabycia uprawnień do odprawy w dniu 26 stycznia 2024r.,

- odprawa w związku z przejściem na emeryturę pracownika zatrudnionego na stanowisku Inspektora w wysokości 6-miesięcznego wynagrodzenia w kwocie 44.805,60 zł. (lista płac Nr 11 za m-c 01/2024r.). Podstawa naliczenia odprawy 7.467,60 zł x 6 m-cy. Odprawę wypłacono w dniu 25 stycznia 2024r., przy dacie nabycia uprawnień do odprawy w dniu 25 stycznia 2024r.,
- odprawa w związku z przejściem na emeryturę pracownika zatrudnionego na stanowisku Inspektora w wysokości 6-miesięcznego wynagrodzenia w kwocie 44.805,60 zł. (lista płac Nr 33 za m-c 02/2024r.). Podstawa naliczenia odprawy 7.467,60 zł x 6 m-cy. Odprawę wypłacono w dniu 26 lutego 2024r., przy dacie nabycia uprawnień do odprawy w dniu 26 lutego 2024r.,
- odprawa w związku z przejściem na emeryturę pracownika zatrudnionego na stanowisku Sekretarza (H.B.) w wysokości 6-miesięcznego wynagrodzenia w kwocie 100.929,60 zł. (lista płac Nr 35 za m-c 02/2024r.). Podstawa naliczenia odprawy 16.821,60 zł x 6 m-cy. Odprawę wypłacono w dniu 26 lutego 2024r., przy dacie nabycia uprawnień do odprawy w dniu 26 lutego 2024r.
- odprawa w związku z upływem kadencji (art. 40 ust.1 ustawy o pracownikach samorządowych) pracownika zatrudnionego na stanowisku Burmistrza Śremu (A.L.) w wysokości 3-miesięcznego wynagrodzenia w kwocie 60.390,00 zł. (lista płac Nr 162 za m-c 05/2024r.). Podstawa naliczenia odprawy 20.130,00 zł x 3 m-cy. Odprawę wypłacono w dniu 07 maja 2024r., przy dacie nabycia uprawnień do odprawy w dniu 07 maja 2024r.
- odprawa w związku z przejściem na emeryturę pracownika zatrudnionego na stanowisku Burmistrza Śremu (A.L.) w wysokości 6-miesięcznego wynagrodzenia w kwocie 120.780,00 zł. (lista płac Nr 163 za m-c 05/2024r.). Podstawa naliczenia odprawy 20.130,00 zł x 6 m-cy. Odprawę wypłacono w dniu 07 maja 2024r., przy dacie nabycia uprawnień do odprawy w dniu 07 maja 2024r.
- odprawa w związku z przejściem na emeryturę pracownika zatrudnionego na stanowisku Inspektora w wysokości 6-miesięcznego wynagrodzenia w kwocie 44.805,60 zł. (lista płac Nr 259 za m-c 07/2024r.). Podstawa naliczenia odprawy 7.467,60 zł x 6 m-cy. Odprawę wypłacono w dniu 26 lipca 2024r., przy dacie nabycia uprawnień do odprawy w dniu 26 lipca 2024r.
- odprawa w związku z powołaniem do terytorialnej służby wojskowej pracownika zatrudnionego na stanowisku Naczelnika w wysokości 2-tygodniowego wynagrodzenia w kwocie 5.899,40 zł. (lista płac Nr 239 za m-c 06/2024r.). Podstawa naliczenia odprawy 11.798,80 zł x 2-tygodnie. Odprawę wypłacono w dniu 28 czerwca 2024r., przy dacie nabycia uprawnień do odprawy w dniu 28 czerwca 2024r.
- odprawa w związku z powołaniem do terytorialnej służby wojskowej pracownika zatrudnionego na stanowisku Naczelnika w wysokości 2-tygodniowego wynagrodzenia w kwocie 5.899,40 zł. (lista płac Nr 239 za m-c 06/2024r.). Podstawa naliczenia odprawy 11.798,80 zł x 2-tygodnie. Odprawę wypłacono w dniu 28 czerwca 2024r., przy dacie nabycia uprawnień do odprawy w dniu 28 czerwca 2024r.

Wypłacone odprawy naniesione zostały na indywidualne kartoteki wynagrodzeń pracowników, a w aktach osobowych pracowników znajdują się dokumenty potwierdzające okresy zatrudnienia uprawniające do odprawy.

III.2.1.1.7. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop.

Kontrolę przeprowadzono między innymi w oparciu o:

- ustawę z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (Dz.U. z 2022r. poz. 1510 ze zm.; Dz.U. z 2023r. poz. 1465 ze zm. oraz Dz.U. z 2025r., poz. 277),
- ustawę z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2022r. poz. 530 ze zm. oraz Dz.U. z 2024r. poz. 1135),
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu za niewykorzystany urlop (Dz.U.1997.2.14).

Porównania stanu faktycznego ze stanem wymaganym przeprowadzono w oparciu o wybrane akta osobowe, księgi rachunkowe, dowody księgowe, w tym imienną ewidencję wynagrodzeń oraz inne dokumenty stanowiące podstawę dokonywania wydatków, ujmowania operacji w księgach rachunkowych, ustalając co następuje:

w 2018 roku

Pracownik zatrudniony na stanowisku Pomocy administracyjnej

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 301,20 zł brutto – wypłacony w związku z rozwiązaniem umowy o pracę, wypłacony został w dniu 30 marca 2018r. na podstawie listy płac Nr 60
Przedmiotowy ekwiwalent został wypłacony za 3 dni, tj. 24 godziny urlopu wypoczynkowego za rok 2018. Do obliczenia powyższego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop przyjęto współczynnik 10,46 dla ½ etatu.

Pracownik zatrudniony na stanowisku Burmistrza Śremu (AL)

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 12.236,16 zł brutto – wypłacony w związku z wygaśnięciem mandatu, wypłacony został w dniu 23 listopada 2018 r. na podstawie listy płac Nr 259
Przedmiotowy ekwiwalent został wypłacony za 24 dni, tj. 192 godziny urlopu wypoczynkowego za rok 2018 Do obliczenia powyższego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop przyjęto współczynnik 20,83.

w 2019 roku

Pracownik zatrudniony na stanowisku Podinspektora

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 1.247,76 zł brutto – wypłacony w związku z rozwiązaniem umowy o pracę, wypłacony został w dniu 21 marca 2019r. na podstawie listy płac Nr 45
Przedmiotowy ekwiwalent został wypłacony za 9 dni, tj. 72 godziny urlopu wypoczynkowego za rok 2018. Do obliczenia powyższego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop przyjęto współczynnik 20,92

Pracownik zatrudniony na stanowisku Podinspektora

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 970,48 zł brutto – wypłacony w związku z rozwiązaniem umowy o pracę, wypłacony został w dniu 21 marca 2019r. na podstawie listy płac Nr 46
Przedmiotowy ekwiwalent został wypłacony za 7 dni, tj. 56 godzin urlopu wypoczynkowego za rok 2019 Do obliczenia powyższego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop przyjęto współczynnik 20,92

Pracownik zatrudniony na stanowisku Podinspektora

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 1.917,12 zł brutto – wypłacony w związku z rozwiązaniem umowy o pracę, wypłacony został w dniu 29 marca 2019r. na podstawie listy płac Nr 57
Przedmiotowy ekwiwalent został wypłacony za 12 dni, tj. 96 godzin urlopu wypoczynkowego za rok 2018. Do obliczenia powyższego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop przyjęto współczynnik 20,92

Pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 2.103,20 zł brutto – wypłacony w związku z rozwiązaniem umowy o pracę, wypłacony został w dniu 28 sierpnia 2019r. na podstawie listy płac Nr 179
Przedmiotowy ekwiwalent został wypłacony za 10 dni, tj. 80 godzin urlopu wypoczynkowego za rok 2019 Do obliczenia powyższego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop przyjęto współczynnik 20,92

w 2020 roku

Pracownik zatrudniony na stanowisku Pomocy administracyjnej

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 256,16 zł brutto – wypłacony w związku z rozwiązaniem umowy o pracę, wypłacony został w dniu 26 marca 2020r. na podstawie listy płac Nr 56
Przedmiotowy ekwiwalent został wypłacony za 2 dni, tj. 16 godzin urlopu wypoczynkowego za rok 2019 Do obliczenia powyższego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop przyjęto współczynnik 21,08

Pracownik zatrudniony na stanowisku pomoc administracyjna

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 640,40 zł brutto – wypłacony w związku z rozwiązaniem umowy o pracę, wypłacony został w dniu 26 marca 2020r. na podstawie listy płac Nr 57
Przedmiotowy ekwiwalent został wypłacony za 5 dni, tj. 40 godzin urlopu wypoczynkowego za rok 2020 Do obliczenia powyższego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop przyjęto współczynnik 21,08

Pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 5.404,44 zł brutto – wypłacony w związku z rozwiązaniem umowy o pracę, wypłacony został w dniu 27 lipca 2020r. na podstawie listy płac Nr 194
Przedmiotowy ekwiwalent został wypłacony za 16 dni, tj. 128 godzin urlopu wypoczynkowego za rok 2020. Do obliczenia powyższego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop przyjęto współczynnik 21,08

Pracownik zatrudniony na stanowisku Pomocy administracyjnej

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 61,68 zł brutto – wypłacony w związku z rozwiązaniem umowy o pracę, wypłacony został w dniu 26 listopada 2020r. na podstawie listy płac Nr 267
Przedmiotowy ekwiwalent został wypłacony za 4 godziny urlopu wypoczynkowego za rok 2020. Do obliczenia powyższego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop przyjęto współczynnik 10,54 dla ½ etatu

pracownik zatrudniony na stanowisku Naczelnika Pionu

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 2.536,80 zł brutto – wypłacony w związku z rozwiązaniem umowy o pracę, wypłacony został w dniu 30 listopada 2020r. na podstawie listy płac Nr 275
Przedmiotowy ekwiwalent został wypłacony za 7 dni, tj. 56 godzin urlopu wypoczynkowego za rok 2020 Do obliczenia powyższego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop przyjęto współczynnik 21,08

w 2021 roku

Nie wypłacano ekwiwalentu za niewykorzystany urlop

w 2022 roku

pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 580,64 zł brutto – wypłacony w związku z rozwiązaniem umowy o pracę, wypłacony został w dniu 11 marca 2022r. na podstawie listy płac Nr 50
Przedmiotowy ekwiwalent został wypłacony za 2 dni, tj. 16 godzin urlopu wypoczynkowego za rok 2020 Do obliczenia powyższego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop przyjęto współczynnik 21,08.

pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora w Pionie

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 7.577,44 zł brutto – wypłacony w związku z rozwiązaniem umowy o pracę, wypłacony został w dniu 11 marca 2022r. na podstawie listy płac Nr 50

Przedmiotowy ekwiwalent został wypłacony za 26 dni, tj. 208 godzin urlopu wypoczynkowego za rok 2021 Do obliczenia powyższego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop przyjęto współczynnik 21,00

Pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 2.047,92 zł brutto – wypłacony w związku z rozwiązaniem umowy o pracę, wypłacony został w dniu 11 marca 2022r. na podstawie listy płac Nr 50
Przedmiotowy ekwiwalent został wypłacony za 7 dni, tj. 56 godzin urlopu wypoczynkowego za rok 2022 Do obliczenia powyższego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop przyjęto współczynnik 20,92

w 2023 roku

Nie wypłacano ekwiwalentu za niewykorzystany urlop.

w 2024 roku

Pracownik zatrudniony na stanowisku Sekretarza Gminy (H.B.)

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 5.628,63 zł brutto – wypłacony w związku z rozwiązaniem umowy o pracę, wypłacony został w dniu 26 lutego 2024r. na podstawie listy płac Nr 36
Przedmiotowy ekwiwalent został wypłacony za 7 dni, tj. 49 godzin urlopu wypoczynkowego za rok 2024 Do obliczenia powyższego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop przyjęto współczynnik 20,92

Pracownik zatrudniony na stanowisku Burmistrza Śremu (A.L.)

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 4.811,20 zł brutto – wypłacony w związku z wygaśnięciem mandatu, wypłacony został w dniu 07 maja 2024r. na podstawie listy płac Nr 164
Przedmiotowy ekwiwalent został wypłacony za 5 dni, tj. 40 godzin urlopu wypoczynkowego za rok 2022 Do obliczenia powyższego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop przyjęto współczynnik 20,92

Pracownik zatrudniony na stanowisku Burmistrza Śremu (A.L.)

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 25.018,24 zł brutto – wypłacony w związku z wygaśnięciem mandatu, wypłacony został w dniu 07 maja 2024r. na podstawie listy płac Nr 164
Przedmiotowy ekwiwalent został wypłacony za 26 dni, tj. 208 godzin urlopu wypoczynkowego za rok 2023 Do obliczenia powyższego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop przyjęto współczynnik 20,92

Pracownik zatrudniony na stanowisku Burmistrza Śremu (A.L.)

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 10.584,64 zł brutto – wypłacony w związku z wygaśnięciem mandatu, wypłacony został w dniu 07 maja 2024r. na podstawie listy płac Nr 164.
Przedmiotowy ekwiwalent został wypłacony za 11 dni, tj. 88 godzin urlopu wypoczynkowego za rok 2024 Do obliczenia powyższego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop przyjęto współczynnik 20,92

Akta kontroli B.III.2.3.

Kontrola próby

Szczegółową kontrolą objęto wypłacenie najwyższego kwotowo ekwiwalentu za niewykorzystany urlop i tak:

Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Burmistrza Śremu wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop w kwocie brutto 40.414,08 zł.

Pracownikowi przysługiwał urlop wypoczynkowy w wymiarze rocznym 26 dni. Urlop przeliczono proporcjonalnie do przepracowanych miesięcy w roku 2022 i wynosił odpowiednio 5 dni tj. 40 godzin, w roku 2023 i wynosił odpowiednio 26 dni tj. 208 godzin, w roku 2024 i wynosił odpowiednio 11 dni tj. 88 godzin.

Z ewidencji czasu pracy wynika, że w 2024 r. pracownik wykorzystał 8 dni tj.: 40 godzin urlopu pozostałego za 2022.r., na dzień rozwiązania stosunku pracy pozostało łącznie do wykorzystania 336 godzin urlopu tj.: 5 dni (40 godzin) urlopu wypoczynkowego pozostałego do wykorzystania za 2022 r. oraz 26 dni (208 godzin) urlopu wypoczynkowego za 2023r. i 11 dni (88 godzin) urlopu wypoczynkowego za 2024 r.

Wysokość miesięcznego wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu wypłaty ekwiwalentu określona została uchwałą Nr 365/XXXII/2021 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie wynagrodzenia Burmistrza Śremu i tak:

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie brutto 10.430,00 zł
- dodatek za wysługę lat 20 % 2.086,00 zł
- dodatek funkcyjny 3.450,00 zł
- dodatek specjalny 4.164,00 zł

Podstawę naliczenia ekwiwalentu stanowiło wynagrodzenie miesięczne w łącznej kwocie brutto 20.130,00 zł.

Zastosowano współczynnik do obliczenia ekwiwalentu urlopowego za 2022 r. – 20,92
Ekwiwalent naliczono za 40 godzin urlopu.
Ekwiwalent naliczono następująco:

20.130,00 zł : 20,92 = 962,24 zł/dzień
962,24 zł : 8 godzin = 120,28 zł/godzinę,
120,28 zł x 40 godzin = 4.811,20 zł

Zastosowano współczynnik do obliczenia ekwiwalentu urlopowego za 2023 r. – 20,92
Ekwiwalent naliczono za 208 godzin urlopu.
Ekwiwalent naliczono następująco:

20.130,00 zł : 20,92 = 962,24 zł/dzień
962,24 zł : 8 godzin = 120,28 zł/godzinę,
120,28 zł x 208 godzin = 25.018,24 zł

Zastosowano współczynnik do obliczenia ekwiwalentu urlopowego za 2024 r. – 20,92
Ekwiwalent naliczono za 88 godzin urlopu.
Ekwiwalent naliczono następująco:

20.130,00 zł : 20,92 = 962,24 zł/dzień
962,24 zł : 8 godzin = 120,28 zł/godzinę,
120,28 zł x 88 godzin = 10.584,64 zł

Ekwiwalent naliczono na liście płac Nr 164 za m-c 05/2024r. – w kwocie brutto 40.414,08 zł, naliczono składki ZUS, potrącono podatek dochodowy; wypłacono kwotę netto 20.574,72 zł.

Lista płac objęta kontrolą sporządzona została komputerowo i zawierała: miesiąc, za który została sporządzona, numer porządkowy, rok, w którym została sporządzona, datę wydruku, nazwę listy płac wraz z symbolem, ilość stron, nazwy poszczególnych składników wynagrodzenia. Lista została podpisana przez osobę sporządzającą – pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora w Pionie Zarządzania Finansami Gminy K.K., przez osobę sprawdzającą listę pod względem merytorycznym – pracownik zatrudniony na stanowisku Sekretarza H.B.., przez osobę sprawdzającą listy pod względem formalnym i rachunkowym – pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora w Pionie Zarządzania Finansami Gminy B.P. oraz zaakceptowane i zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego Urzędu oraz Z-cę Burmistrza

Naliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop ujęto w księgach jednostki poleceniem księgowania sporządzonym na podstawie zbiorczego zestawienia listy płac Nr 164 z dnia 02 maja 2024r. (dow. księg. Nr PK-88) - tak jak wynagrodzenia, co opisano w pkt III.2.1.1.1.

Wypłaty ekwiwalentu dokonano przelewem bankowym w dniu 07 maja 2024r. (dow.księg Nr WB-89) księgowano na podstawie przelewu Wn 231 Ma 130, sklasyfikowano w dziale 750 rozdziale 75023 § 4010.

Wypłatę ekwiwalentu ujęto w kartotece wynagrodzeń pracownika za 2024r.

Zgodnie z art. 168 w związku z art. 163 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510, ze zm., od 31.07.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 1465, ze zm.) urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z planem urlopów należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.

III.2.1.2. Pozostałe wydatki
III.2.1.2.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Z wydruku ksiąg jednostki Zestawienie stanów kont – syntetyczne za 2024r. wynikają następujące dane:

1. Środki funduszu socjalnego gromadzone były na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Ewidencję księgową środków pieniężnych ZFŚS prowadzono w księgach Urzędu na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia", konto wykazywało saldo Wn na 31.12.2024r. zgodne ze stanem środków wg wyciągu bankowego - w kwocie 49.972,38 zł. Ewidencję stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych prowadzono na koncie 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych" - na dzień 31.12.2024r. konto wykazywało salda Ma 104.043,38 zł.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych określony przez Burmistrza Zarządzeniem.
W 2024 r. obowiązywało - Zarządzenie Nr 6/2020 Kierownika Urzędu z dnia 13 marca 2020r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miejskiego w Śremie + zmiany: Zarządzenie Nr 2/2021 Kierownika Urzędu z dnia 4 marca 2021r. zmieniające Zarządzenie w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miejskiego w Śremie, Zarządzenie Nr 5/2022 Kierownika Urzędu z dnia 10 marca 2022r. zmieniające Zarządzenie w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miejskiego w Śremie, Zarządzenie Nr 18/2022 Kierownika Urzędu z dnia 29 listopada 2022r. zmieniające Zarządzenie w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miejskiego w Śremie oraz Zarządzenie Nr 22/2024 Kierownika Urzędu z dnia 14 października 2024r. zmieniające Zarządzenie w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miejskiego w Śremie. Regulamin przewidywał objęcie opieką socjalną emerytów i rencistów.

2. Naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Na podstawie ewidencji księgowej analitycznej prowadzonej do wydatków Urzędu ustalono, że wydatki z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na koniec 2024r. wyniosły 270.296,85 zł, i tak:

- dział 750 rozdział 75023 § 4440 – 270.296,85 zł, na planowane 270.296,85zł,

Plan wydatków budżetowych na 2024r. z tytułu odpisów na ZFŚS we wskazanych podziałkach wg uchwał Rady oraz Zarządzeń Burmistrza przedstawiał się następująco:

1) wg Uchwały Rady Miejskiej w Śremie Nr 563/XLIX/2023 z dnia 12 grudnia 2023r.:

- w dziale 750 rozdziale 75023§ 4440 - w wysokości 212.173,00 zł,

2) po zmianach wprowadzonych: wg Zarządzenia Burmistrza w Śremie Nr 48/2024 z dnia 15 kwietnia 2024r.:

- w dziale 750 rozdziale 75023 § 4440 - w wysokości 55.727,00zł,

3) po zmianach wprowadzonych: wg Zarządzenia Burmistrza w Śremie Nr 194/2024 z dnia 20 grudnia 2024r.:

- w dziale 750 rozdziale 75023 § 4440 - w wysokości 2.396,85zł,

Przelewu środków na wyodrębniony rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w okresie od stycznia do grudnia 2024r. dokonano:

- w dniu 25 marca 2024r., (Nr dow. księg. WB 60) w kwocie 30.000,00 zł,
- w dniu 31 maja 2024r., (Nr dow. księg. WB 106) w kwocie 170.925,00 zł,
- w dniu 30 września 2024r., (Nr dow. księg. WB 193) w kwocie 66.975,00 zł,
- w dniu 30 grudnia 2024r., (Nr dow. Księg. WB 257) w kwocie 2.396,85 zł.

Wydatki z tytułu odpisu na ZFŚS poniesione na podstawie wyżej wymienionych przelewów stanowiły 100% naliczonego odpisu w poszczególnych podziałkach klasyfikacyjnych i przedstawiały się następująco:

1) wg stanu na 31 maja 2024r.,
   - w dziale 750 rozdziale 75023§ 4440 - w wysokości 200.925,00 zł,

2) wg stanu na 30 września 2024r.,
   - w dziale 750 rozdziale 75023 § 4440 - w wysokości 267.900,00 zł,

3) wg stanu na 31 grudnia 2024r.,
   - w dziale 750 rozdziale 75023 § 4440 - w wysokości 270.296,85 zł.

Łączne wydatki wg stanu na 30 września 2024r. stanowiły 100% naliczenia odpisu na ZFŚS we wskazanych podziałkach klasyfikacyjnych, naliczonego z zastosowaniem prawidłowej stawki odpisu podstawowego i zwiększeń dodatkowych oraz odpisu na emerytów, obowiązującej w 2024r.

Łączne wydatki z tytułu odpisu na ZFŚS na koniec 2024r. stanowiły 270.296,85 zł.

Przelewy środków z rachunku podstawowego na wyodrębniony rachunek bankowy księgowano Wn 240 Ma 130 na podstawie wyciągu bankowego; wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy księgowano Wn 135 Ma 851

<u>Naliczenie odpisu na ZFŚS wg stanu na dzień 31.05.2024r. :</u>

6.445,71 zł – podstawa do naliczenia odpisów
37,5% - wysokość odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego pracownika
6.445,71 zł x 37,5 % = 2.417,14 zł
102 osoby – przeciętna liczba zatrudnionych
2.417,14 zł x 102 etaty = 246.548,28 zł.

6,25% - wysokość odpisu podstawowego na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności, a także na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do opieki socjalnej

6.445,71 zł x 6,25% = 402,86 zł
46 – liczba emerytów i rencistów uprawnionych do opieki socjalnej
402,86 zł x 46= 18.531,56 zł

7 – liczba osób, w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności
402,86 zł x 7 = 2.820,02zł

Razem: 246.548,28 zł + 18.531,56 zł + 2.820,02 zł = 267.899,86 zł

W miesiącu grudniu dokonano przeliczenia odpisu na ZFŚS, który ostatecznie wyniósł łącznie 270.296,85 zł.

Korekty naliczenia odpisu na koniec 2024r. sporządzono z datą 30 grudnia 2024r. z uwzględnieniem przeciętnego miesięcznego zatrudnienia w Urzędzie.

III.2.1.2.2. Odzyskiwanie podatku VAT

W 2024 roku Gmina Śrem podpisała umowę nr UM/U/24/1 z dnia 18 listopada 2024r. z firmą PricewaterhouseCoopers Polska Sp. z o.o. Sp. k z siedzibą w Warszawie przy ul. Polnej 11 obejmującą usługi doradztwa prawnego oraz zastępstwa procesowego.

Złożone korekty do Urzędu Skarbowego obejmowały korektę VATu naliczonego na łączna kwotę 1.375 811 zł; postępowanie jest w toku. Gmina Śrem poniesie z tego tytułu koszty w wysokości 14,50 % od faktycznie odzyskanego zwrotu + 3.000,00 zł jednorazowej opłaty. Do powyższego należy doliczyć podatek VAT.

W 2024r. Gmina Śrem miała podpisaną także umowę nr UM/U/23/1 z dnia 19 września 2023r. z firmą Deloitte Doradztwo Podatkowe Dąbrowski i Wspólnicy Sp.k. w zakresie bieżącego doradztwa prawno-podatkowego. Poniesione koszty z tego tytułu wyniosły w 2024r. to 16.605,00 zł w ramach miesięcznych ryczałtów (1.500,00 + VAT). Umowa obowiązywała do 30 września 2024r.

Gmina Śrem dla ww. umowy nie prowadziła rejestru odzyskanego podatku, pomoc prawna polegała na bieżącym doradztwie w zakresie zarówno VATu naliczonego jak i należnego.

Powyższe potwierdził w pisemnym oświadczeniu **(Akta kontroli B.III.2.4)** Skarbnik.

III.2.1.2.3 Wydatki związane z usuwaniem skutków zdarzeń drogowych

W okresie objętym kontrolą, nie ponoszono wydatków związanych z usuwaniem skutków kolizji drogowych.

Powyższe potwierdził w pisemnym oświadczeniu **(Akta kontroli B.III.2.5)** Skarbnik.

III.2.1.2.4 Wydatki związane z ubezpieczeniem OC Burmistrza oraz pracowników

W okresie objętym kontrolą nie ponoszono wydatków z tytułu ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej Burmistrza oraz pracowników Urzędu Miejskiego w Śremie z tytułu pełnienia funkcji publicznych.

Powyższe potwierdził w pisemnym oświadczeniu **(Akta kontroli B.III.2.6)** Skarbnik.

III.2.1.2.5. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników (4410/4700)

Zagadnienie skontrolowano w oparciu o:

- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub

samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013r., poz. 167 ze zm., oraz Dz.U. z 2023r., poz. 2190).

- Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. z 2002r. Nr 27, poz. 271 ze zm.),

Zasady delegowania, dokumentowania oraz rozliczania podróży służbowych określono w § 40 Regulaminu Pracy Urzędu Miejskiego w Śremie, wprowadzonego Zarządzeniem Kierownika Urzędu Nr 7/2023 z dnia 05 czerwca 2023r.

W kontrolowanej jednostce prowadzony jest rejestr poleceń wyjazdów służbowych, który zawiera min. następujące rubryki: nazwisko i imię, datę wyjazdu, miejsce wyjazdu, cel podróży.

Kontrola próby

Do kontroli szczegółowej wybrano wydatki poniesione w oparciu o polecenia wyjazdu służbowego rozliczone w październiku 2024r.

Polecenia wyjazdu służbowego wybrane do kontroli zestawiono w tabeli:

L.p.	Nr polecenia wyjazdu służbowego	Data podróży	Cel podróży	Środek lokomocji	Koszty				
					Przejazdy/ dojazdy	Dieta	Inne	Razem	Płatność
1	242/2024	17.10.2024r.	Szkolenie	Samochód prywatny	115,00	-	45,00	160,00	Przelew z dnia 21.10.2024r.
2	257/2024	25.10.2024r.	Szkolenie	Samochód prywatny	-	22,50	38,75	61,25	Przelew z dnia 31.10.2024r.
3	256/2024	25.10.2024r.	Szkolenie	Samochód prywatny	115,00	22,50	-	137,50	Przelew z dnia 31.10. 2024r.
4	258/2024	25.10.2024r.	Szkolenie	Samochód prywatny	-	22,50	-	22,50	Przelew z dnia 31.10.2024r.
5	220/2024	27.09.2024r.	Konferencja	PKS	38,80	-	-	38,80	Przelew z dnia 02.10.2024r.
6	226/2024	01.10.2024r.	Sprawy służbowe	Samochód prywatny	69,00	-	-	69,00	Przelew z dnia 07.10.2024r.
7	223/2024	02.10.2023r.	Konferencja	Samochód prywatny	772,80	67,50	-	840,30	Przelew z dnia 08.10.2024r.
8	228/2024	03.10.2024r.	Sprawy służbowe	Samochód prywatny	110,40	-	-	110,40	Przelew z dnia 11.10.2024r.
9	231/2024	08.10.2024r.	Konferencja	Samochód prywatny	105,80	-	30,73	136,53	Przelew z dnia 11.10.2024r.
10	233/2024	09-10.10.2024r.	Sprawy służbowe	Samochód prywatny	359,96	-	-	359,96	Przelew z dnia 14.10.2024r.

11	222/2024	01.10.2024r.	Konferencja	PKS	38,80	-	-	38,80	Przelew z dnia 14.10.2024r.
12	237/2024	15.10,2024r.	Szkolenie	Samochód prywatny	115,00	-	44,82	159,82	Przelew z dnia 17.10.2024r.
13	234/2024	14.10.2024r.	Konferencja	Samochód służbowy	-	-	36,00	36,00	Przelew z dnia 18.10.2024r.
14	239/2024	16.10.2024r.	Sprawy służbowe	Samochód prywatny	57,50	-	-	57,50	Przelew z dnia 18.10.2024r.
15	225/2024	01.10.2024r.	Sprawy służbowe	Samochód prywatny	63,25	-	-	63,25	Przelew z dnia 18.10.2024r.
16	238/2024	15.10.2024r.	Konferencja	Samochód służbowy	-	-	18,00	18,00	Przelew z dnia 18.10.2024r.
17	245/2024	17.10.2024r.	Sprawy służbowe	Samochód prywatny	103,50	-	-	103,50	Przelew z dnia 21.10.2024r.
18	235/2024	15.10.2024r.	Sprawy służbowe	Samochód prywatny	51,76	-	-	51,76	Przelew z dnia 22.10.2024r.
19	246/2024	22.10.2024r.	Sprawy służbowe	Samochód prywatny	49,46	-	4,50	53,96	Przelew z dnia 24.10.2024r.
20	249/2024	18.10.2024r.	Sprawy służbowe	Samochód prywatny	20,70	-	-	20,70	Przelew z dnia 24.10.2024r.
21	241/2024	17-18.10.2024r.	Sprawy służbowe	Samochód prywatny	174,80	-	-	174,80	Przelew z dnia 25.10.2024r.
22	248/2024	18.10.2024r.	Sprawy służbowe	Samochód prywatny	13,80	-	-	13,80	Przelew z dnia 28.10.2024r.
23	247/2024	22.10.2024r.	Seminarium	Samochód prywatny	47,16	-	15,99	63,15	Przelew z dnia 28.10.2024r.
24	254/2024	25.10.2024r.	Konferencja	Samochód prywatny	98.90	22,50	43,77	165,17	Przelew z dnia 29.10.2024r.
25	252/2024	25.10.2024r.	Konferencja	Samochód prywatny	-	22,50	-	22,50	Przelew z dnia 29.10.2024r.
26	251/2024	23.10.2024r.	Sprawy służbowe	Samochód prywatny	115,50	-	-	115,50	Przelew z dnia 29.10.2024r.
27	259/2024	27.10.2024r.	Sprawy służbowe	Samochód prywatny	110,40	-	-	110,40	Przelew z dnia 31.10.2024r.

Stwierdzono, że wszystkie skontrolowane polecenia wyjazdów służbowych, miały nadane numery zgodnie z prowadzonym rejestrem. Na drukach delegacji określano termin, miejsce, cel podróży oraz środek transportu. Każdorazowo były też podpisane przez osobę zlecającą wyjazd. W przypadku wyjazdów służbowych samochodem prywatnym pracownika, sporządzane były miesięczne ewidencje przebiegu pojazdu.

Wszystkie skontrolowane delegacje poddane były stosownej kontroli formalno-rachunkowej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, co potwierdziły złożonym podpisem.

Ryczałty na jazdy lokalne

W wyniku kontroli stwierdzono, że w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz.U. z 2002r., Nr 27, poz.271), w miesiącu objętym kontrolą (październik 2024r.), obowiązywało 17 umów cywilno-prawnych na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych w jazdach lokalnych.

Na podstawie dokumentów źródłowych dotyczących, ustalono, że zwrot kosztów za jazdy lokalne następował na podstawie złożonego oświadczenia o używaniu pojazdu do celów służbowych w jazdach lokalnych, w wysokości wynikającej z przemnożenia przyznanego miesięcznego limitu kilometrów w jazdach lokalnych przez stawkę za 1km przebiegu. Miesięczne oświadczenia zawierały: imię i nazwisko składającego oświadczenie, datę jego złożenia, informację o korzystaniu z urlopu w danym miesiącu, delegacjach służbowych i innych nieobecnościach, przyznany limit kilometrów, stawkę za 1km, informacje o marce i numerze rejestracyjnym samochodu oraz wyliczenie należnego ryczałtu. W przypadku nieobecności w pracy, kwota miesięcznego ryczałtu zmniejszana była stosownie o 1/22 za każdy dzień. Od należnej kwoty odprowadzano podatek.

III.2.1.2.6. Wydatki na podróże zagraniczne pracowników i radnych.

Zagadnienie skontrolowano w oparciu o przepisy Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013r., poz. 176 ze zm., oraz Dz.U. z 2023r., poz. 2190).

Kontrolą objęto wyjazd służbowy poza granice kraju – Bergen Niemcy w dniach 20-22 listopada 2024r. – Uroczystości jubileuszu 25 - lecia współpracy partnerskiej między miastami, i tak:

- polecenie wyjazdu służbowego nr 278/2024 z dnia (brak daty) dla Burmistrza Śremu, podpisał w dniu 18 listopada 2024r. Z-ca Burmistrza Śremu,

- polecenie wyjazdu służbowego nr 3R/2024 z dnia (brak daty) dla Radnej Rady Miejskiej w Śremie, podpisał w dniu 18 listopada 2024r. Przewodniczący Rady Miejskiej w Śremie,

- polecenie wyjazdu służbowego nr 267/2024 z dnia 02 października 2024r. dla Inspektora Pionu Edukacji i Usług Społecznych, podpisał w dniu 05 listopada 2024r. Naczelnik Pionu Edukacji i Usług Społecznych,

Godziny odbycia podróży służbowej:

- Śrem 20 listopada 2024r. godz. 8^{00} – Świecko godz. 11^{20} – Bergen godz. 16^{05}

- Bergen 22 listopada 2024r. godz. 9^{20} – Frankfurt nad Odrą godz. 15^{15} – Śrem godz. 18^{00}

Jak wynika z powyższego podróż służbowa poza granicami kraju trwała od dnia 20 listopada 2024r. godz. 11^{20} do 22 listopada godz. 15^{15} tj. 2 doby 3 godz. 55 min.

Dieta Niemcy – 49 Euro

Przysługiwało 2 i 1/3 diety tj. 114,33 Euro

Zgodnie ze złożonym przez delegowanych oświadczeniem, podczas podróży służbowej zapewniono następujące posiłki:

- w dniu 20 listopada 2024r. – kolacja – potrącono 30% należnej diety,
- w dniu 21 listopada 2024r. – śniadanie, obiad, kolacja – potrącono 75% należnej diety,
- w dniu 22 listopada 2024r. – śniadanie – potrącono 15% diety.

Łącznie potrącenia wyniosły 58,80 Euro, co przy należnych 114,33 Euro daje 55,53 Euro x 4,3430 tj. 241,17 zł diety do wypłacenia delegowanym (przelewy dnia 27 listopada 2024r.) .

W przypadku rozliczenia delegacji Burmistrza Śremu, kwota ta została zwiększona o zwrot poniesionych i udokumentowanych wydatków za przejazd autostradą w wysokości 70,00 zł.

III.2.1.2.7. Wydatki na podróże służbowe krajowe radnych Gminy.

Zagadnienie skontrolowano w oparciu o:

- Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz.U. z 2000r., Nr 66, poz. 800 ze zm.),
- Uchwałę Rady Miejskiej w Śremie Nr 476/XLII/2023 z dnia 26 stycznia 2023r. w sprawie zasad zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących radnym oraz ustalenia wysokości stawek za jeden kilometr przebiegu za przejazd pojazdem niebędącym własnością gminy.

Kontrolą objęto podróż służbową Nr 1R/2024 Przewodniczącej Rady Miejskiej w Śremie, odbytą w dniach 08 – 09 lutego 2024r., w związku z udziałem w Zjeździe Klubu Przewodniczących Rad Gmin i Powiatów.
Osobą delegującą Przewodniczącą Rady, był Wiceprzewodniczący Rady. Wypłacony zwrot kosztów podróży w kwocie 92,00 zł dotyczył przejazdu samochodem prywatnym Przewodniczącej Rady (40 km x 1,15 zł). Zgodnie z oświadczeniem delegowanej, zapewniono całodzienne wyżywienie. Należność zapłacono przelewem w dniu 27 lutego 2024r.

III.2.1.2.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji i innym uprawnionym.

Zagadnienie objęte kontrolą koordynowaną w zakresie prawidłowości ustalania i wypłacania diet radnym organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego w latach 2023 – 2024 oraz danych dotyczących wydatków ponoszonych przez Urząd, związanych bezpośrednio z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego w latach 2021 – 2024.

Akta kontroli – B.III.2.7. – Testy.

Test 1
Uchwały w sprawie diet radnych

Opisane poniżej zagadnienia miały zastosowanie w trakcie VIII Kadencji Samorządu Terytorialnego Gminy Śrem 2018 – 2024 oraz IX Kadencji Samorządu Terytorialnego Gminy Śrem 2024 – 2029.

Dane ogólne

Zgodnie z przepisem art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023r., poz. 40 oraz Dz.U, z 2024r., poz. 609) *„Wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie 2,4-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2023r., poz. 2692 ze zm.)".*

Wysokość 2,4 krotności kwoty bazowej określonej w w/w ustawie na latach 2023 – 2024 wynosiła 4.294,61 zł (1.789,42 zł x 2,4).

Stosownie do § 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 roku, w sprawie maksymalnej wysokości diety przysługujących radnemu gminy (Dz.U. z 2021r., poz. 1975), Radnemu przysługiwały w ciągu miesiąca diety w wysokości do 75 % maksymalnej wysokości diety w gminach od 15 tys. do 100 tys. mieszkańców (liczba mieszkańców wg. stanu na 31 grudnia 2023r. – 42.48 tys. mieszkańców oraz wg stanu na 31 grudnia 2024r. – 42.44 tys. mieszkańców).

Wobec powyższego maksymalna wysokość podstawy miesięcznej diety wynosiła w okresie objętym kontrolą 3.220,96 zł.

Uchwały w sprawie diet radnych

1.Uchwałą Rady Miejskiej w Śremie Nr 278/XXIX/2016 z dnia 22 grudnia 2016r., w sprawie wysokości diet Rady Miejskiej w Śremie, uchwalono miesięczne diety zryczałtowane, przysługujące z tytułu wypełniania obowiązków wynikających z pełnienia mandatu radnego, i tak Radny otrzymuje dietę za udział w sesjach Rady Miejskiej, posiedzeniach stałych komisji, których jest członkiem, w kontroli, w wysokości:

- 75% dla Przewodniczącego Rady Miejskiej,
- 50% dla Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej,
- 40% dla Przewodniczących Komisji,
- 35% dla Radnych,

półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. z 2016r., poz. 966).

Ponadto zasady przyznawania i wypłacania diet radnych przewidywały między innymi:

- dla radnych wchodzących w skład zespołu kontrolnego za udział w kontroli dodatkowo 4% półtoraktrotności kwoty bazowej, przy czym łączna wysokość diety przysługująca radnym wchodzącym w skład zespołu kontrolnego nie może przekroczyć w ciągu miesiąca 75% kwoty diety wymienionej w *„ust. 1 pkt 1"* Uchwały,
- w przypadku sprawowania funkcji lub mandatu w okresie krótszym niż miesiąc, dieta przysługuje odpowiednio w wysokości proporcjonalnej do ilości sprawowania funkcji lub mandatu w miesiącu,
- w przypadku nieobecności usprawiedliwionej radnego na sesji lub posiedzeniu komisji, za każdą nieobecność potrącona będzie kwota stanowiąca 10% należnej diety,
- za każdą nieobecność nieusprawiedliwioną potrącona będzie kwota 20% należnej diety,
- w miesiącu przerwy pracy Rady Miejskiej radnym przysługuje dieta w wysokości ustalonej Uchwałą,
- w przypadku niewykonywania obowiązków wynikających z pełnienia mandatu radnego, przez okres dłuższy niż 1 miesiąc, dieta nie przysługuje,
- udział radnego w posiedzeniach doraźnych komisji lub innych instytucji jest nieodpłatny.

Stosownie do § 7 Uchwała weszła w życie z dniem 01 stycznia 2017r.

Powyższą Uchwałę Rady Miejskiej w Śremie opublikowano na stronie umsrem.bip.eur.pl/public/?id=153238).
Brak pisemnego potwierdzenia publikacji Uchwały w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego.

2.Uchwałą Rady Miejskiej w Śremie Nr 29/III/2019 z dnia 10 stycznia 2019r. zmieniono uchwałę w sprawie wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Śremie dodając ust. 4a w § 2 Uchwały w brzmieniu *„w przypadku pełnienia funkcji Przewodniczącego więcej niż jednej komisji przysługuje jedna dieta ..."*

Stosownie do § 3 Uchwałą weszła w życie z dniem podjęcia.

Uchwałę opublikowano na stronie umsrem.bip.eur.pl/public/?id=188802).
Brak pisemnego potwierdzenia publikacji Uchwały w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego.

3.Uchwałą Rady Miejskiej w Śremie Nr 363/XXXII/2021 z dnia 16 grudnia 2021r., zmieniającą uchwałę w sprawie wysokości diet Rady Miejskiej w Śremie, wprowadzono następujące zmiany:

1) § 2.1 otrzymał brzmienie „Wysokość diety wynosi:
   - 65% dla Przewodniczącego Rady Miejskiej,
   - 43% dla Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej,
   - 35% dla Przewodniczącego Komisji,
   - 30% dla Radnego,

2,4 - krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. z 2020r. poz. 1658)".

2) § 2.2 otrzymał brzmienie: „dla radnych wchodzących w skład zespołu kontrolnego za udział w kontroli dodatkowo 3% 2,4-ktrotności kwoty bazowej,

3) § 2.3 otrzymał brzmienie: „łączna wysokość diety przysługująca radnym wchodzącym w skład zespołu kontrolnego nie może przekroczyć w ciągu miesiąca 65% kwoty diety wymienionej w ust. 1 pkt 1 Uchwały,

Stosownie do § 3 Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia i miała zastosowanie do ustalania wysokości diet należnych od dnia 1 sierpnia 2021r.

Powyższą Uchwałę Rady Miejskiej w Śremie opublikowano na stronie umsrem.bip.eur.pl/public/?id=210484).
Brak pisemnego potwierdzenia publikacji Uchwały w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego.

W związku z brakiem pisemnego potwierdzenia opublikowania powyższych Uchwał w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego, pisemne wyjaśnienie **(Akta kontroli B.III.2.8)** złożył Sekretarz i wynika z nich, że *„(...) Zasady wypłacania diet radnym w latach 2023-2024, regulowały przepisy Uchwały nr 278/XXIX/2016 Rady Miejskiej w Śremie z 22 grudnia 2016 r. w sprawie wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Śremie, zmienione Uchwałą nr 29/III/2019 z 10 stycznia 2019 r. zmieniającą uchwałę w sprawie wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Śremie, zmienione Uchwałą 363/XXXII/2021 z 16 grudnia 2021 r. zmieniającą uchwałę w sprawie wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Śremie. W związku z powyższym wypłata diet za miesiące lipiec i sierpień w latach 2023 - 2024 odbyła się zgodnie z obowiązującą uchwałą Rady Miejskiej i przyjętymi zasadami rozliczania diet radnym.*

Dodam, że przytoczone powyżej uchwały, po ich podjęciu nie zostały uznane przez organ nadzoru Wojewody Wielkopolskiego za nieważne, ani w całości, ani w części. Ponadto w czasie, kiedy Rada je podejmowała, nie były one kwalifikowane jako akt prawa miejscowego.

W dniu 30 grudnia 2024 r. Prokurator Rejonowy w Śremie, pismem nr 4247-O.Pa.48.2024 wniósł do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu skargę na uchwały Rady Miejskiej w Śremie w przedmiocie wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Śremie tj.: nr 278/XXIX/2016 z 22 grudnia 2016 r., nr 29/III/2019 z 10 stycznia 2019 r., nr 363/XXXII/2021 z 16 grudnia 2021 r. W uzasadnieniu skargi wskazano, że uchwała nr 278/XXIX/2016 z 22 grudnia 2016 r. miała zapis: „uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 roku", pozostałe dwie uchwały miały zapis: „ uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia". Zdaniem Prokuratora uchwały ustalające wysokość diet radnych należą do kategorii aktów prawa miejscowego, co wiąże się z koniecznością ogłoszenia uchwał w wojewódzkim dzienniku urzędowym. W związku z tym, że uchwały nie zostały przekazane do ogłoszenia w wojewódzkim dzienniku urzędowym, są w całości nieważne, gdyż z powodu ich nie ogłoszenia, nie mogą one wywołać skutków prawnych w nich zamierzonych.

Rada Miejska w Śremie odpowiadając na skargę pismem z dnia 9 stycznia 2025 r. (BP.0751.2.2025.DGI) wniosła o jej oddalenie argumentując, iż nadzór prawny Wojewody Wielkopolskiego nie uchylił powyższych uchwał i w związku z tym funkcjonowały one w obrocie prawnym.

W dniu 26 lutego 2025 r. sygn. akt IV SA/Po 49/25, Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu po rozpoznaniu w trybie uproszczonym sprawy ze skargi Prokuratora Rejonowego w Śremie na wymienione wyżej uchwały Rady Miejskiej w Śremie, stwierdził nieważność zaskarżonych uchwał. W uzasadnieniu Sąd wskazał, że skarga zasługiwała na uwzględnienie. Charakter prawa miejscowego mają akty normatywne zawierające normy postępowania o charakterze generalnym i abstrakcyjnym. Sąd podkreślił, iż przedmiotowe uchwały zawierają

normy abstrakcyjne, ponieważ odnoszą się do zasad ustalania i wysokości diet dla radnych, mających charakter powtarzalny. Regulacje zawarte w uchwałach nie dotyczą więc konkretnego, pojedynczego zdarzenia. Przepisy te mają charakter generalny, gdyż ich adresatem nie jest konkretna osoba, ale każda osoba, która pełni funkcję radnego. Sąd stwierdził, że wady zaskarżonych uchwał, polegające na braku określenia obowiązku publikacji w dzienniku urzędowym jak i nieprawidłowym określeniu trybu ich wejścia w życie, uzasadniają stwierdzenie, że zostały one podjęte z naruszeniem prawa, co uzasadnia stwierdzenie nieważności uchwał na podstawie art. 91 ust.1 ustawy o samorządzie gminnym (...)".

Skarga Prokuratury Rejonowej w Śremie do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu

Pismem Nr 4247-0.Pa.48.2024 z dnia 30 grudnia 2024r., Prokurator Rejonowy w Śremie złożył skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu, w której zaskarżył w całości Uchwały Rady Miejskiej w Śremie Nr 278/XXIX/2016 z dnia 22 grudnia 2016r. w sprawie wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Śremie, Nr 29/III/2019 z dnia 10 stycznia 2019r. zmieniającą uchwałę w sprawie wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Śremie oraz Nr 363/XXXII/2021 z dnia 16 grudnia 2021r. zmieniającą uchwałę w sprawie wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Śremie.

Wymienionym powyżej Uchwałom zarzucono istotne naruszenie prawa, w szczególności przepisów art. 25 ust. 4 w zw. Z art. 40 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023r., poz. 40.572) w związku z art. 2 ust. 1, art. 4 ust. 1, art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. tj. z 2019r., poz. 1461) oraz art. 88 Konstytucji RP, poprzez niezasadne zaniechanie opublikowania tej uchwały, stanowiącej akt prawa miejscowego w wojewódzkim dzienniku urzędowym, co spowodowało, że nie wiąże ona adresatów wskazanych w niej norm prawnych i nie wywołuje skutku prawnego.

W uzasadnieniu do wnoszonej skargi wskazano między innymi na fakt, że wprowadzenie do wszystkich trzech wymienionych powyżej Uchwał Rady Miejskiej zapisów terminu wejścia w życie krótszego niż wskazany w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych lub wskazujących na wejście w życie uchwały z dniem jej podjęcia świadczy o tym, iż przewidywano jej wejście w życie bez publicznego ogłoszenia w wojewódzkim dzienniku urzędowym.
Ponadto wskazano, że uchwała z zakresu prawa miejscowego, która podlega obowiązkowi ogłoszenia, a która nie zostaje przekazana do ogłoszenia w wojewódzkim dzienniku urzędowym, jest w całości nieważna. Nieważność dotyczy nie tylko jest postanowień sprzecznych z przepisami, ale dotyczy całości uchwały jako aktu prawa miejscowego, gdyż z powodu jej nieogłoszenia w wojewódzkim dzienniku urzędowym nie może ona wywoływać skutków prawnych w niej zamierzonych.

Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu w wyroku (Sygn. akt IV SA/Po 49/25 z dnia 26 lutego 2025r. stwierdził nieważność zaskarżonych uchwał, w uzasadnieniu wskazując między innymi, że wady zaskarżonych uchwał, polegające na braku określenia obowiązku publikacji w dzienniku urzędowym, jak i nieprawidłowym określeniu trybu ich wejścia w życie, uzasadniają stwierdzenie, że zostały one podjęte z naruszeniem art. 4 ust. 1 i art. 13 pkt 2 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych. Naruszenie to ma charakter istotnego naruszenia prawa, co

uzasadnia stwierdzenie nieważności uchwał na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

W uzasadnieniu do wyroku wskazano ponadto, że przedmiotowe uchwały zawierają normy abstrakcyjne, ponieważ odnoszą się do zasad ustalania i wysokości diet dla radnych, mających charakter powtarzalny. Regulacje zawarte w uchwałach nie dotyczą więc konkretnego, pojedynczego zdarzenia. Przepisy te mają charakter generalny, gdyż ich adresatem nie jest konkretna osoba, ale każda osoba, która pełni funkcję radnego. Adresaci uchwały zostali więc określeni zatem poprzez wskazanie pewnej ich kategorii, nie zaś w sposób zindywidualizowany. Wprawdzie krąg adresatów tej uchwały nie jest zbyt liczny, to jednak poprzez określenie go wspólną cechą, jaką jest pełnienie funkcji radnego, przepisy te mają charakter generalny. Zaskarżona uchwała nie jest aktem kierownictwa wewnętrznego, wiążącym jedynie określony układ organizacyjny. Akty kierownictwa wewnętrznego kierowane są do jednostek organizacyjnych podporządkowanych organowi, który je wydaje. Radny nie jest częścią wewnętrznej administracji samorządowej. Samo pełnienie funkcji radnego, ani zajmowanie konkretnego stanowiska w radzie, nie wiąże się z nawiązaniem stosunku pracy ani innego stosunku prawnego, z którego wynikałaby zależność służbowa radnego od organów gminy lub gminnej administracji.

Rozstrzygnięcie Nadzorcze Wojewody Wielkopolskiego

W związku z powyższym wyrokiem stwierdzającym nieważność wszystkich zaskarżonych uchwał, Uchwałą Rady Miejskiej w Śremie Nr 98/X/2025 z dnia 27 lutego 2025r. w sprawie wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Śremie, przyznano Radnym miesięczne diety zryczałtowane za wypełnianie obowiązków wynikających z pełnienia mandatu radnego, i tak Radny otrzymuje dietę za udział w Sesjach Rady Miejskiej, posiedzeniach stałych komisji, których jest członkiem, w kontroli, w wysokości:

- dla Przewodniczącego – 65%,
- dla Wiceprzewodniczącego – 43%,
- dla Przewodniczącego Komisji – 35%,
- dla radnego – 30%,

2,4-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. z 2024r., poz. 1356).

Ponadto zasady przyznawania i wypłacania diet radnych przewidywały między innymi:

- udział radnego w posiedzeniach doraźnych jest nieodpłatny,
- dla radnych wchodzących w skład zespołu kontrolnego za udział w kontroli przysługuje dodatkowo 3% 2,4-krotności kwoty bazowej, o której mowa w ust. 1 Uchwały,
- łączna wysokość diety przysługującej radnym wchodzącym w skład zespołu kontrolnego nie może przekroczyć w ciągu miesiąca 65% kwoty diety wymienionej w ust. 1 pkt 1 Uchwały,
- radnym przysługuje dieta tylko z jednego tytułu określonego w ust. 1 Uchwały, w wysokości wyższej,
- w przypadku pełnienia funkcji Przewodniczącego więcej niż jednej komisji, przysługuje jedna dieta w wysokości, o której mowa w ust. 1 pkt 3 Uchwały,

- w przypadku sprawowania funkcji lub mandatu, o którym mowa w ust. 1 w okresie krótszym niż miesiąc, dieta przysługuje odpowiednio w wysokości proporcjonalnej do ilości dni sprawowania funkcji lub mandatu w miesiącu,
- w przypadku nieobecności usprawiedliwionej radnego na sesji lub posiedzeniu komisji, za każdą nieobecność potrącona będzie kwota stanowiąca 10% należnej diety,
- za każdą nieobecność nieusprawiedliwioną potrącana będzie kwota stanowiąca 20% należnej diety,
- radny winien usprawiedliwić swoją nieobecność pisemnie lub za pośrednictwem poczty elektronicznej przed posiedzeniem komisji, sesji. W innym przypadku nieobecność będzie traktowana jak nieobecność nieusprawiedliwiona,

A ponadto:

- w miesiącu przerwy pracy Rady Miejskiej radnym przysługuje dieta w wysokości ustalonej w §2 ust. 1 Uchwały,
- w przypadku niewykonywania obowiązków wynikających z pełnienia mandatu radnego, o którym mowa w § 1 ust. 3 Uchwały, przez okres dłuższy niż 1 miesiąc, dieta nie przysługuje.

Zgodnie z § 5, swoją moc straciły Uchwały Rady Miejskiej w Śremie Nr 278/XXIX/2016 z dnia 22 grudnia 20216r., Nr 29/III/2029 z dnia 10 stycznia 2019r. oraz 363/XXXII/2021 z dnia 16 grudnia 2021r.
Stosownie do § 7 Uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 03 marca 2025r. poz. 1806.

Wojewoda Wielkopolski rozstrzygnięciem nadzorczym Nr NP-III.4131.1.78.2025.4 z dnia 26 marca 2025r., orzekł nieważność § 3 ust. 6 Uchwały Rady Miejskiej w Śremie z dnia 27 lutego 2025r. w sprawie wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Śremie, ze względu na istotne naruszenie prawa.

W uzasadnieniu wskazano, że diety ustalone w § 1-3 Uchwały mają charakter ryczałtowy, przyjmując w § 3 ust. 6 Uchwały, iż w miesiącu przerwy pracy Rady Miejskiej radnym przysługuje dieta w wysokości ustalonej w § 2 ust.1.

W dalszej części uzasadnienia wskazano, że zgodnie z utrwaloną względem przytoczonych przepisów ustawy o samorządzie gminnym linią orzeczniczą sądów administracyjnych, dieta przysługująca radnemu na podstawie art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym stanowi rekompensatę z tytułu utraconych przez radnego zarobków, przez co nie może być traktowana jak świadczenie pracownicze, np. wynagrodzenie.

W piśmie powołano się na Naczelny Sąd Administracyjny, który w wyroku z dnia 26 czerwca 2014r. (II OSK 406/14; CBOSA) zajął stanowisko, zgodnie z którym „(...) dieta stanowi rekompensatę za utracone przez radnego zarobki, a zatem nie jest świadczeniem pracowniczym".
Natomiast Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w wyroku z dnia 25 stycznia 2018r. (II SA/Wa 1520/17; CBOSA) wyjaśnił, że „Użyty przez ustawodawcę zwrot „dieta" należy rozumieć jako zwrot kosztów związanych z pełnieniem funkcji radnego. Jego istota sprowadza się do wyrównania wydatków i strat spowodowanych pełnieniem wskazanej funkcji. Osoba pełniąca tę funkcję zachowuje więc prawo do zwrotu kosztów i wydatków poniesionych w związku ze sprawowaniem funkcji, a nie z tytułu samego faktu bycia taką osobą. Dieta powinna

być zatem ściśle powiązana z aktywnością radnych w pracach rady i zależna od rzeczywistego wykonywania obowiązków związanych z pełnioną funkcją".

Także Wojewódzki Sąd Administracyjny w Rzeszowie w wyroku z dnia 17 listopada 2020r. (II SA/Rz 970/20; CBOSA) stwierdził, że „używany w art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym wyraz „dieta" postrzegać należy wyłącznie w kategoriach zwrotu kosztów związanych z pełnieniem funkcji radnego, co decyduje o typowo kompensacyjnym charakterze diety należnej radnemu. Środki uzyskiwane przez radnego w ramach przysługującej mu diety, mają w istocie tylko i wyłącznie minimalizować poniesione koszty wynikające z potrąconego mu wynagrodzenia za pracę na skutek uczestnictwa w aktywności organu stanowiąco – kontrolnego; np. udział w sesji rady czy w posiedzeniach komisji stałych lub doraźnych tego organu".

Jednocześnie wskazano, że w orzecznictwie sądowoadministracyjnym dopuszcza się wprowadzenie diety o charakterze ryczałtowym, jednakże nie może to prowadzić do sytuacji powstania stałego miesięcznego wynagrodzenia niezależnego od udziału w pracach organów gminy. Dieta winna określać konkretną kwotę za udział w każdym odbytym posiedzeniu sesji, zarządu czy też komisji, ewentualnie w ustalonej kwocie, która ulega proporcjonalnemu obniżeniu z uwzględnieniem wszystkich dni w miesiącu kalendarzowym za każdy dzień nie wykonywania funkcji określonej w uchwale i nie może przekroczyć limitu określonego w ustawie i rozporządzeniu (Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie – wyrok z dnia 17 grudnia 2019r., II SA/Wa 1230/19; CBOSA).
W powołanym powyżej wyroku z dnia 26 czerwca 2014r., II OSK 406/14. Naczelny Sąd Administracyjny zajął stanowisko, według którego „w sytuacji, gdy ustalenie świadczenia następuje w formie ryczałtu, brak przewidzianych potrąceń diety za przypadki nieobecności przewodniczącego na posiedzeniach, czy innych obowiązkowych czynnościach, sprawia, że nie mamy już do czynienia ze świadczeniem wyrównawczym (kompensacyjnym)".

Taką linię orzeczniczą Naczelny Sąd Administracyjny utrzymuje konsekwentnie także w nowszym orzecznictwie (wyrok z dnia 27 czerwca 2023r., III OSK 2472/21, wyrok z dnia 14 czerwca 2022r., III OSK 5279/21; CBOSA).

W podsumowaniu uzasadnienia, wskazano, że Organ podziela stanowisko judykatury, iż niedopuszczalna jest sytuacja, w której radny otrzymuje miesięcznie zryczałtowaną dietę, pomimo, iż nie wykonuje on swoich obowiązków, a tym samym nie ponosi żadnych kosztów związanych z pełnieniem tej funkcji. Ustalając zasady przyznawania i wysokość diet dla radnych należy pamiętać o wprowadzeniu kompleksowych regulacji pozwalających na uwzględnienie w zakresie wysokości diety przysługujących radnemu wszystkich jego obowiązków. Dieta ma charakter świadczenia kompensacyjnego i stanowi rekompensatę z tytułu utraconych przez radnego zarobków, przez co nie może być traktowana jak świadczenie pracownicze, np. wynagrodzenie. Powyższe dotyczy każdego radnego, niezależnie od pełnionej przez niego funkcji.

Test 2
Przewodniczący Rady Miejskiej w Śremie – Pani K.S.

<u>VIII Kadencja Samorządu Terytorialnego Gminy Śrem 2018 – 2024</u>

Kontrolą objęto miesiące styczeń, luty oraz marzec 2023r. – **Akta kontroli B.III.2.9.**

W okresie objętym kontrolą wysokość diet radnych oraz zasady ich przyznawania określały:

- Uchwała Rady Miejskiej w Śremie Nr 278/XXIX/2016 z dnia 22 grudnia 2016r. w sprawie wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Śremie,
- Uchwała Rady Miejskiej w Śremie Nr 29/III/2019 z dnia 10 stycznia 2019r. zmieniająca uchwałę w sprawie wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Śremie,
- Uchwała Rady Miejskiej w Śremie Nr 363/XXXII/2021 z dnia 16 grudnia 2021r. zmieniająca uchwałę w sprawie wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Śremie.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu w wyroku z dnia 26 lutego 2025r. (Sygn. akt IV SA/Po 49/25 stwierdził nieważność wymienionych powyżej uchwał.

2.1. W obowiązującej Uchwale Rady Miejskiej w Śremie Nr 278/XXIX/2016 z dnia 22 grudnia 2016r. nie wskazano sposobu potwierdzenia obecności Przewodniczącego Rady na potrzeby naliczania / potrącania diety.
W Rozdziale 7 Radni § 74.3 Statutu Gminy Śrem (Uchwała Rady Miejskiej w Śremie Nr 481/XLIX/2018 z dnia 18 października 2018r.) „Radni potwierdzają swoją obecność na sesjach i posiedzeniach komisji podpisem na liście obecności".

Przedłożone kontrolującemu dokumenty potwierdzają, że podstawą do naliczania wysokości należnych diet (w tym ewentualnych potrąceń diet) były listy obecności oraz miesięczne zestawienia „Wykaz nieobecności" sporządzane przez Inspektora lub Podinspektora Pionu Administracyjno-Organizacyjnego, w oparciu o które Podinspektor Pionu Zarządzania Finansami Gminy sporządzał miesięczne zestawienia należnych diet, w których wskazywano podstawę wysokości diety (4.294,61 zł), wysokość należnej diety (30%, 35%, 43%, 65%), wysokość potrąceń z tytułu nieobecności usprawiedliwionej (10%), wysokość potrąceń z tytułu nieobecności nieusprawiedliwionej (20%) oraz udział w kontroli (3%).

2.2. Obecność Przewodniczącego Rady na Sesji Rady Miejskiej w dniu 26 stycznia 2023r. oraz 23 marca 2023r. potwierdzają własnoręczne podpisy Przewodniczącego na listach obecności. W przypadku diety wypłaconej za m-c luty 2023r. jedynym dokumentem stanowiącym podstawę naliczenia/potrącenia diety jest zbiorcze zestawienie „Wykaz nieobecności" sporządzone przez Inspektora w Pionie Administracyjno-Organizacyjnym, które potwierdza brak Sesji, posiedzeń Komisji Stałych Rady oraz brak udziału w kontroli, która miała miejsce w dniu 06 lutego 2023r.

2.3. Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Śremie przysługiwała dieta w wysokości określonej w Uchwale Rady Miejskiej w Śremie Nr 363/XXXII/2021 z dnia 16 grudnia 2021r. w wysokości 65% 2,4-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. z 2020r. poz. 1658).

Wysokość 2,4 krotności kwoty bazowej określonej w w/w ustawie na latach 2023 – 2024 wynosiła 4.294,61 zł (1.789,42 zł x 2,4) x 65% = 2.791,50 zł.

Stosownie do § 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 roku, w sprawie maksymalnej wysokości diety przysługujących radnemu gminy (Dz.U. z 2021r., poz. 1975), Radnemu przysługiwały w ciągu miesiąca diety w wysokości do 75 % maksymalnej wysokości diety w gminach od 15 tys. do 100 tys. mieszkańców (liczba mieszkańców wg. stanu na 31

grudnia 2023r. – 42.48 tys. mieszkańców oraz wg stanu na 31 grudnia 2024r. – 42.44 tys. mieszkańców).

Wobec powyższego maksymalna wysokość diety wynosiła w okresie objętym kontrolą 3.220,96 zł.

Wypłacona Przewodniczącemu dieta (2.791,50 zł) za miesiące styczeń, luty i marzec 2023r. nie przekraczała maksymalnej wysokości diety (3.220,96 zł) ustalonej z uwzględnieniem liczby mieszkańców gminy.

2.4. Stosownie do § 4 Uchwały Rady Miejskiej w Śremie Nr 278/XXIX/2016 z dnia 22 grudnia 2016r. „diety wypłacane są co miesiąc z dołu w 10. dniu następnego miesiąca, a jeżeli ten dzień jest dniem wolnym od pracy, wypłaty dokonuje się w dniu poprzedzającym.

Listy płac wypłat diet radnym:

- Nr 25 z dnia 07 lutego 2023r. (dotyczy diety za styczeń 2023r.),
- Nr 48 z dnia 07 marca 2023r. (dotyczy diety za luty 2023r.),
- Nr 78 z dnia 06 kwietnia 2023r. (dotyczy diety za marzec 2023r.)

potwierdzają wypłatę diet w terminie, z zachowaniem wyżej wymienionych zasad.

2.5. Diety za styczeń, luty i marzec 2023r. Przewodniczącemu wypłacono w wysokościach określonych w uchwale tj. 2.791,50 zł za każdy miesiąc objęty kontrolą.

2.5.1. Nie zaistniały sytuacje skutkujące potrąceniem należnej diety.

2.5.2. Nie doszło do sytuacji pozbawienia Przewodniczącego Rady diety w całości.

2.6. Należne diety w miesiącach objętych kontrolą przelano na wskazany przez Przewodniczącego Rady rachunek bankowy.

2.7. Nie zaistniały przypadki wypłaty diet w kasie.

2.8. Wydatki związane z wypłatą diety Przewodniczącemu Rady zostały prawidłowo zaewidencjonowane w księgach rachunkowych i tak diety radnych są księgowane na koniec miesiąca, którego dotyczą na podstawie listy płac pod dowodem PK

Wn	Ma
409/750/75022/3030/00	240750/75022/3030/00

płatność realizowana do 10-tego następnego m-ca księgowana jest pod dowodem WB

Wn	Ma
240/750/75022/3030/00	130/750/75022/3030/00

Test 3
Wiceprzewodniczący Rady Miejskiej w Śremie – Pani N.S.

2.1. W obowiązującej Uchwale Rady Miejskiej w Śremie Nr 278/XXIX/2016 z dnia 22 grudnia 2016r. nie wskazano sposobu potwierdzenia obecności Wiceprzewodniczącego Rady na potrzeby naliczania / potrącania diety.

W Rozdziale 7 Radni § 74.3 Statutu Gminy Śrem (Uchwała Rady Miejskiej w Śremie Nr 481/XLIX/2018 z dnia 18 października 2018r.) „Radni potwierdzają swoją obecność na sesjach i posiedzeniach komisji podpisem na liście obecności".

Przedłożone kontrolującemu dokumenty potwierdzają, że podstawą do naliczania wysokości należnych diet (w tym ewentualnych potrąceń diet) były listy obecności oraz miesięczne zestawienia „Wykaz nieobecności" sporządzane przez Inspektora lub Podinspektora Pionu Administracyjno-Organizacyjnego, w oparciu o które Podinspektor Pionu Zarządzania Finansami Gminy sporządzał miesięczne zestawienia należnych diet, w których wskazywano podstawę wysokości diety (4.294,61 zł), wysokość należnej diety (30%, 35%, 43%, 65%), wysokość potrąceń z tytułu nieobecności usprawiedliwionej (10%), wysokość potrąceń z tytułu nieobecności nieusprawiedliwionej (20%) oraz udział w kontroli (3%).

2.2. Obecność Wiceprzewodniczącego Rady na Sesji Rady Miejskiej w dniu 26 stycznia 2023r. oraz 23 marca 2023r. potwierdzają własnoręczne podpisy Wiceprzewodniczącego na listach obecności.
W przypadku diety wypłaconej za m-c luty 2023r. dokumentem stanowiącym podstawę naliczenia/potrącenia diety jest zbiorcze zestawienie „Wykaz nieobecności" sporządzone przez Inspektora w Pionie Administracyjno-organizacyjnym, które potwierdza brak Sesji oraz brak udziału w kontroli, która miała miejsce w dniu 06 lutego 2023r. W miesiącu lutym jednak odbywały się posiedzenia Komisji Stałych Rady, w których brał udział Wiceprzewodniczący, co potwierdzają złożone podpisy na listach obecności.

W przypadku posiedzenia Komisji Wsi i Samorządu Rady Miejskiej w Śremie, które miało miejsce w dniu 16 lutego 2023r. Wiceprzewodniczącemu potrącono 10% należnej diety z tytułu nieobecności usprawiedliwionej i tak: 4.294,61 zł x 43% = 1.846,68 zł – 184,67 zł (10% potrącenia) = 1.662,01 zł.

2.3. Wiceprzewodniczącemu Rady Miejskiej w Śremie przysługiwała dieta w wysokości określonej w Uchwale Rady Miejskiej w Śremie Nr 363/XXXII/2021 z dnia 16 grudnia 2021r. w wysokości 43% 2,4-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. z 2020r. poz. 1658).

Wysokość 2,4 krotności kwoty bazowej określonej w w/w ustawie na latach 2023 – 2024 wynosiła 4.294,61 zł (1.789,42 zł x 2,4) x 43% = 1.846,68 zł.

Stosownie do § 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 roku, w sprawie maksymalnej wysokości diety przysługujących radnemu gminy (Dz.U. z 2021r., poz. 1975), Radnemu przysługiwały w ciągu miesiąca diety w wysokości do 75 % maksymalnej wysokości diety w gminach od 15 tys. do 100 tys. mieszkańców (liczba mieszkańców wg. stanu na 31 grudnia 2023r. – 42.48 tys. mieszkańców oraz wg stanu na 31 grudnia 2024r. – 42.44 tys. mieszkańców).

Wobec powyższego maksymalna wysokość diety wynosiła w okresie objętym kontrolą 3.220,96 zł.

Wypłacona Wiceprzewodniczącemu dieta w wysokości 1.846,68 zł za styczeń, 1.662,01 zł za luty oraz 1.846,68 zł za marzec 2023r. nie przekraczała maksymalnej wysokości diety (3.220,96 zł) ustalonej z uwzględnieniem liczby mieszkańców gminy.

2.4. Stosownie do § 4 Uchwały Rady Miejskiej w Śremie Nr 278/XXIX/2016 z dnia 22 grudnia 2016r. „diety wypłacane są co miesiąc z dołu w 10. dniu następnego miesiąca, a jeżeli ten dzień jest dniem wolnym od pracy, wypłaty dokonuje się w dniu poprzedzającym.

Listy płac wypłat diet radnym:

- Nr 25 z dnia 07 lutego 2023r. (dotyczy diety za styczeń 2023r.),
- Nr 48 z dnia 07 marca 2023r. (dotyczy diety za luty 2023r.),
- Nr 78 z dnia 06 kwietnia 2023r. (dotyczy diety za marzec 2023r.)

potwierdzają wypłatę diet w terminie, z zachowaniem wyżej wymienionych zasad.

2.5. Diety za styczeń, luty i marzec 2023r. Wiceprzewodniczącemu wypłacono w wysokościach określonych w uchwale tj. 1.846,68 zł za styczeń oraz marzec 2023r., 1.662,01 zł za luty 2023r. (potrącenie 10% za nieobecność usprawiedliwioną na posiedzeniu Komisji Wsi i Samorządu w dniu 16 lutego 2023r.).

2.5.1. W przypadku posiedzenia Komisji Wsi i Samorządu Rady Miejskiej w Śremie, które miało miejsce w dniu 16 lutego 2023r. Wiceprzewodniczącemu potrącono 10% należnej diety z tytułu nieobecności usprawiedliwionej i tak: 4.294,61 zł x 43% = 1.846,68 zł – 184,67 zł (10% potrącenia) = 1.662,01 zł.

Stosownie do § 3.4 Uchwały Rady Miejskiej w Śremie Nr 278/XXIX/2016 z dnia 22 grudnia 2016r., w sprawie wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Śremie *„Radny winien usprawiedliwić swoją nieobecność pisemnie lub za pośrednictwem poczty elektronicznej przed posiedzeniem komisji, sesji. W innym przypadku nieobecność będzie traktowana jako nieobecność nieusprawiedliwiona".*
W Rozdziale 7 Radni § 74.4 Statutu Gminy Śrem (Uchwała Rady Miejskiej w Śremie Nr 481/XLIX/2018 z dnia 18 października 2018r.) *„Radny ma obowiązek usprawiedliwienia swojej nieobecności na sesji oraz posiedzeniu komisji, składając stosowne wyjaśnienia Przewodniczącemu lub przewodniczącemu komisji.".*

Wiceprzewodniczący Rady mailem z dnia 16 lutego 2023 o godz. 10^{48}, poinformował Inspektora Pionu Administracyjno-Organizacyjnego, że *„nie będę mogła uczestniczyć w dzisiejszej Komisji Wsi i Samorządu, z powodu wyjazdu służbowego"*

Rejestr delegacji Radnych za 2023r., nie potwierdza wystawienia polecenia wyjazdu służbowego Wiceprzewodniczącemu Rady. W złożonych na powyższą okoliczność wyjaśnieniach **(Akta kontroli B.III.2.10)** Sekretarz wskazuje, że **„***Na podstawie § 74 ust. 4 Statutu gminy Śrem, obowiązującego w dniu zdarzenia, którego niniejsze wyjaśnienie dotoczy (Uchwała Nr 481/XLIX/2018 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 18 października 2018 r. w sprawie Statutu gminy Śrem), radny ma obowiązek usprawiedliwienia swojej nieobecności na sesji oraz posiedzeniu komisji, składając stosowne wyjaśnienia Przewodniczącemu lub przewodniczącemu komisji.*

Ponadto w § 3 ust.1 - 5 Uchwały nr 278/XXIX/2016 Rady Miejskiej w Śremie z 22 grudnia 2016 r. w sprawie wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Śremie, zmienionej

Uchwałą nr 29/III/2019 z 10 stycznia 2019 r. zmieniającą uchwałę w sprawie wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Śremie, zmienionej Uchwałą 363/XXXII/2021 z 16 grudnia 2021 r. zmieniającą uchwałę w sprawie wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Śremie, (w przepisach obowiązujących w dniu wyjaśnianego zdarzenia), przedstawiono zasady usprawiedliwiania nieobecności radnego na sesji lub posiedzeniach komisji oraz zasady potrącania diet za nieobecności usprawiedliwione i nieusprawiedliwione.

Zgodnie z powyższym, w przypadku nieobecności usprawiedliwionej radnego na sesji lub posiedzeniu komisji, za każdą nieobecność potrącana jest kwota stanowiąca 10% należnej diety. Z kolei za każdą nieobecność nieusprawiedliwioną potrącana jest kwota stanowiąca 20% należnej diety. Przepis wskazuje ponadto, że radny winien usprawiedliwić swoją nieobecność pisemnie lub za pośrednictwem poczty elektronicznej przed posiedzeniem komisji lub sesji. W innym przypadku nieobecność jest traktowana jako nieobecność nieusprawiedliwiona. Zgodnie z uchwałą, dieta nie jest potrącana za nieobecność, jeżeli radny został w tym czasie delegowany przez Przewodniczącego Rady Miejskiej do innych zadań.

W praktyce, za usprawiedliwioną nieobecność uznaje się skutecznie przekazane powiadomienie (pisemnie lub e-mail) i doręczone Przewodniczącemu lub przewodniczącemu komisji, również za pośrednictwem pracowników Zespołu Obsługi Rady Urzędu Miejskiego w Śremie, wyłącznie przed rozpoczęciem posiedzenia sesji lub komisji. Nie ustanowiono katalogu przyczyn nieobecności uznawanych za usprawiedliwione, które formułowane są przez radnych w przypadkach ich wystąpienia.

Odnosząc się do wyjaśnienia kontrolowanego zdarzenia, radna w dniu 16 lutego 2023 r. o godz.10[48] wysłała wiadomość pocztą elektroniczną na służbową skrzynkę pracownika Zespołu Obsługi Rady Urzędu Miejskiego w Śremie (załączoną do akt sprawy PAOOR.0004.4.2023.KZ), zapowiadając swoją nieobecność na posiedzeniu komisji w tym dniu, z powodu „wyjazdu służbowego".

Użyte przez radną sformułowanie dotyczyło wyjazdu realizowanego w związku z obowiązkami wynikającymi z innych niż pełnione przez radną obowiązkami radnej czyli zajęciami osobistymi, zawodowymi lub wnikającymi z pełnienia funkcji sołtysa, a więc poza pełnieniem funkcji radnej. Radna w tym dniu nie odbywała podróży służbowej, na którą zostałaby skierowana przez Przewodniczącego Rady Miejskiej. Zgodnie ze stanem faktycznym, potracenie diety za usprawiedliwioną nieobecność nastąpiło na podstawie obowiązujących zasad, co udokumentowano w aktach wyżej przywołanej sprawy".

2.5.2. Nie doszło do sytuacji pozbawienia Wiceprzewodniczącego Rady diety w całości.

2.6. Należne diety w miesiącach objętych kontrolą przelano na wskazany przez Wiceprzewodniczącego Rady rachunek bankowy.

2.7. Nie zaistniały przypadki wypłaty diet w kasie.

2.8. Wydatki związane z wypłatą diety Przewodniczącemu Rady zostały prawidłowo zaewidencjonowane w księgach rachunkowych i tak diety radnych są księgowane na koniec miesiąca, którego dotyczą na podstawie listy płac pod dowodem PK

Wn	Ma
409/750/75022/3030/00	240750/75022/3030/00

płatność realizowana do 10-tego następnego m-ca księgowana jest pod dowodem WB

Wn	Ma
240/750/75022/3030/00	130/750/75022/3030/00

Test 4
Radni Rady Miejskiej w Śremie

Kontrolą objęto 3 Radnych, i tak:

Pan P.M. – Komisja Oświaty, Kultury i Sportu,
Pan T.J. – Komisje: Komunalna i Rozwoju oraz Pomocy Społecznej, Ochrony Zdrowia i Środowiska,
Pan E.S. – Komisje: Wsi i Samorządu oraz Komunalna i Rozwoju.

2.1. W obowiązującej Uchwale Rady Miejskiej w Śremie Nr 278/XXIX/2016 z dnia 22 grudnia 2016r. nie wskazano sposobu potwierdzenia obecności Radnych na potrzeby naliczania / potrącania diety.
W Rozdziale 7 Radni § 74.3 Statutu Gminy Śrem (Uchwała Rady Miejskiej w Śremie Nr 481/XLIX/2018 z dnia 18 października 2018r.) *„Radni potwierdzają swoją obecność na sesjach i posiedzeniach komisji podpisem na liście obecności"*.

Przedłożone kontrolującemu dokumenty potwierdzają, że podstawą do naliczania wysokości należnych diet (w tym ewentualnych potrąceń diet) były listy obecności oraz miesięczne zestawienia „Wykaz nieobecności" sporządzane przez lub Podinspektora Inspektora Pionu Administracyjno-Organizacyjnego, w oparciu o które Podinspektor Pionu Zarządzania Finansami Gminy sporządzał miesięczne zestawienia należnych diet, w których wskazywano podstawę wysokości diety (4.294,61 zł), wysokość należnej diety (30%, 35%, 43%, 65%), wysokość potrąceń z tytułu nieobecności usprawiedliwionej (10%), wysokość potrąceń z tytułu nieobecności nieusprawiedliwionej (20%) oraz udział w kontroli (3%).

2.2. Obecność Radnych na Sesji Rady Miejskiej w dniu 26 stycznia 2023r. oraz 23 marca 2023r. potwierdzają własnoręczne podpisy Radnych na listach obecności.
W przypadku Radnego Pana P.M. lista obecności na Sesji Rady Miejskiej w Śremie w dniu 26 stycznia 2023r. potwierdza nieobecność usprawiedliwioną Radnego, natomiast lista obecności z posiedzenia Komisji Oświaty, Kultury i Sportu z dnia 20 marca 2023r. potwierdza nieobecność nieusprawiedliwioną.

2.3. Radnemu Rady Miejskiej w Śremie przysługiwała dieta w wysokości określonej w Uchwale Rady Miejskiej w Śremie Nr 363/XXXII/2021 z dnia 16 grudnia 2021r. w wysokości 30% 2,4-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. z 2020r. poz. 1658).

Wysokość 2,4 krotności kwoty bazowej określonej w w/w ustawie na latach 2023 – 2024 wynosiła 4.294,61 zł (1.789,42 zł x 2,4) x 30% = 1.288,38 zł.

Stosownie do § 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 roku, w sprawie maksymalnej wysokości diety przysługujących radnemu gminy (Dz.U. z 2021r., poz. 1975), Radnemu przysługiwały w ciągu miesiąca diety w wysokości do 75 % maksymalnej wysokości diety w gminach od 15 tys. do 100 tys. mieszkańców (liczba mieszkańców wg. stanu na 31 grudnia 2023r. – 42.48 tys. mieszkańców oraz wg stanu na 31 grudnia 2024r. – 42.44 tys. mieszkańców).