

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

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE	
Wpl.	15. 09. 2009
Wydz.	Zal.
Nr	

**I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE**

**I.1 Dane ogólne**

**I.1.1 Dane ogólne dotyczące kontroli**

**I.1.1.1 Pełna nazwa i adres jednostki kontrolowanej**

Miasto i Gmina Śrem  
Urząd Miejski  
Pl. 20 Października 1  
63-100 Śrem  
NIP 785-10-06-093  
REGON 000526982

**I.1.1.2 Osoby kontrolujące**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu przeprowadzający kontrolę:

- Małgorzata Mazurek na podstawie upoważnienia Nr 36/2009 z dnia 10 czerwca 2009r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu,
- Małgorzata Okrent na podstawie upoważnienia Nr 36A/2009 z dnia 18 czerwca 2009r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu,
- Edward Szproch na podstawie upoważnienia Nr 36A/2009 z dnia 18 czerwca 2009r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu,

**I.1.1.3 Czas trwania kontroli**

Kontrolę przeprowadzono w terminie od 18 czerwca 2009 roku do 8 września 2009 roku.

**I.1.1.4 Przedmiotowy zakres kontroli**

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

**I.1.1.5 Okres objęty kontrolą**

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku oraz w miarę potrzeb inne lata na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

**I.1.2 Organ wykonawczy j.s.t**

*Burmistrz*

Burmistrz Gminy - Pan Adam Jan Lewandowski wybrany na stanowisko w bezpośrednich wyborach dnia 26 listopada 2006 roku (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej).

### *Zastępca Burmistrza*

Zastępca Burmistrza - Pan Krzysztof Łożyński powołany Zarządzeniem Burmistrza Nr 1/06 z dnia 6 grudnia 2006 roku do pełnienia funkcji Zastępcy z dniem 7 grudnia 2006 roku.

### **I.1.3 Skarbnik**

Skarbnik Gminy – Pani Magdalena Sobolewska powołana na stanowisko Uchwałą Rady Nr 6/II/02 z dnia 30 listopada 2002 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Śrem.

### **I.1.4 Sekretarz**

Sekretarz Gminy – Pani Hanna Brukarczyk powołana na stanowisko Uchwałą Rady Nr 8/II/94 z dnia 8 lipca 1994 roku w sprawie powołania Sekretarza Miasta i Gminy Śrem.

### **I.1.5 Statut jednostki samorządu terytorialnego**

Ustrój Gminy określa Statut ustanowiony Uchwałą Rady Nr 84/IX/03 z dnia 25 kwietnia 2003 roku w sprawie Statutu Gminy Śrem – Statut został ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z 2003 roku Nr 103, poz. 1895. Statut zmieniany był następującymi uchwałami: Nr 114/XIV/03 z dnia 11 września 2003 roku, Nr 161/XX z dnia 30 stycznia 2004 roku, Nr 63/VII/07 z dnia 29 marca 2007 roku, 96/X/07 z dnia 1 czerwca 2007 roku, Nr 247/XXIX/08 z dnia 30 października 2008 roku.

## **I.2 Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne Urzędu**

### **I.2.1 Regulamin organizacyjny**

Zarządzeniem Burmistrza Nr 83/07 z dnia 16 marca 2007 roku wprowadzono Regulamin Organizacyjny Urzędu. Zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr 204/07 z dnia 13 sierpnia 2007 roku.

### **I.2.2 Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową**

Zarządzeniem Burmistrza Nr 65/07 z dnia 23 lutego 2007 roku wprowadzono przepisy wewnętrzne w sprawie dokumentacji zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Śremie. Dnia 28 listopada 2008 roku Burmistrz Zarządzeniem Nr 533/08 wprowadził nowe przepisy w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie.

Zasady rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych realizowanych przez Burmistrza Śremu zostały określone w zarządzeniu 11/06 z dnia 21 grudnia 2006 roku a od listopada 2008 roku Nr 532/08 z dnia 28 listopada 2008r.

Zasady gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie Burmistrz ustalił w zarządzeniu Nr 29/07 z dnia 19 stycznia 2007 roku.

Zarządzeniem Nr 387/08 z dnia 31 marca 2008 roku Burmistrz wprowadził instrukcję obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Śremie.

### I.3 Gminne jednostki organizacyjne

#### I.3.1 Jednostki organizacyjne

Wykaz jednostek organizacyjnych stanowi załącznik do Statutu Gminy Śrem:

L.p.	Nazwa jednostki	Forma organizacyjna
1.	Przedszkole Nr 2 „Słoneczna Gromada” w Śremie	Jednostka budżetowa
2.	Przedszkole Nr 3 „Jarzębinka” w Śremie	Jednostka budżetowa
3.	Przedszkole Nr 5 „Mali Przyrodnicy w Śremie	Jednostka budżetowa
4.	Przedszkole Nr 7 „Janka Wędrowniczka” w Śremie	Jednostka budżetowa
5.	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie	Jednostka budżetowa
6.	Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Marii Konopnickiej w Śremie	Jednostka budżetowa
7.	Szkoła Podstawowa Nr 6 im. Braci Barskich w Śremie	Jednostka budżetowa
8.	Szkoła Podstawowa i. Dezyderego Chłapowskiego w Bodzynie	Jednostka budżetowa
9.	Szkoła Podstawowa im. Władysława Reymonta w Krzyżanowie	Jednostka budżetowa
10.	Szkoła Podstawowa im. Powstańców Włkp. w Pyszącej	Jednostka budżetowa
11.	Szkoła Podstawowa w Wyrzecz	Jednostka budżetowa
12.	Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum im. Jana Pawła II w Dąbrowie	Jednostka budżetowa
13.	Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum im. Władysława Zamoyskiego w Nochowie	Jednostka budżetowa
14.	Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie	Jednostka budżetowa
15.	Gimnazjum Nr 1 w Śremie	Jednostka budżetowa
16.	Gimnazjum Nr 2 im. Ks. Piotra Wawrzyniaka w Śremie	Jednostka budżetowa
17.	Muzeum Śremskie	Instytucja kultury
18.	Śremski Ośrodek Kultury	Instytucja kultury
19.	Śremski Ośrodek Sportu i Rekreacji	Zakład budżetowy w 2008 roku przekształcony w spółkę gminną
20.	Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy im. Heliodora Święcickiego w Śremie	Instytucja kultury
21.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Śremie	Jednostka budżetowa
22.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Śremie	Jednostka budżetowa
23.	Straż Miejska w Śremie	Jednostka budżetowa
24.	Urząd Miejski w Śremie	Jednostka budżetowa

Śremski Ośrodek Sportu i Rekreacji z Śremie – zakład budżetowy w 2008 roku został przekształcony w spółkę ze 100% udziałem Gminy i wykreślony z wykazu jednostek organizacyjnych na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Śremie Nr 247/XXIX z dnia 30 października 2008 roku zmieniającej uchwałę w sprawie Statutu Gminy Śrem.

#### I.3.2 Pełnomocnictwa i upoważnienia

Kontrolującemu przedstawiono następujące upoważnienia:

Dla Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej:

- Zarządzeniem Burmistrza Nr 21/03 z dnia 23 stycznia 2003 roku pełnomocnictwo do jednoosobowego działania w zakresie: reprezentowania OPS, sprawowania trwałego

zarządu nieruchomości oddanej przez jst, dysponowania środkami przekazanymi przez gminę zgodnie z wcześniej zatwierdzonym planem finansowym, reprezentowanie gminy w postępowaniu przed sądami powszechnymi w sprawach związanych z przedmiotem działalności OPS,

- Zarządzeniem Burmistrza Nr 218/04 z dnia 30 kwietnia 2004r. – upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy,
- Zarządzeniem Burmistrza Nr 218a/04 z dnia 30 kwietnia 2004 – upoważnienie do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji,
- Zarządzeniem Burmistrza Nr 485/05 z dnia 29 sierpnia 2005r. – upoważnienie do prowadzenia postępowania wobec dłużników alimentacyjnych oraz postępowania w sprawach zaliczek, a także do wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach,
- Zarządzeniem Burmistrza Nr 373/08 z dnia 10 marca 2008 - upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych w sprawach dodatku mieszkaniowego,
- Zarządzeniem Burmistrza Nr 383/08 z dnia 27 marca 2008r. – pełnomocnictwo do jednoosobowego działania w zakresie składania oświadczeń, złożenia wniosku i podpisania umowy, realizacji oraz rozliczenia projektu pod nazwą „Aktywność się opłaca”. Zarządzeniem Burmistrza Nr 449/08 zmieniono zarządzenie 383/08 i dopisano, że pełnomocnictwo udzielanie jest na lat 2008 – 2013,
- Zarządzeniem Burmistrza Nr 474/08 z dnia 11 sierpnia 2008 roku – upoważnienie do prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także do wydawania w tych sprawach decyzji,
- Uchwała Rady Miejskiej z dnia 2 października w sprawie upoważnienia Kierownika OPS do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej jako organ właściwi dłużnika.

Dla Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy: Zarządzeniem Burmistrza Nr 414/08 z dnia 30 kwietnia 2008 roku pełnomocnictwo do jednoosobowego działania w zakresie: reprezentowania ŚDS, sprawowania trwałego zarządu nieruchomości oddanej przez jst, dysponowania środkami przekazanymi przez gminę zgodnie z wcześniej zatwierdzonym planem finansowym, reprezentowanie gminy w postępowaniu przed sądami powszechnymi w sprawach związanych z przedmiotem działalności ŚDS,.

Dla Dyrektora Przedszkola Nr 2, Przedszkola Nr 3, Przedszkola Nr 5 w Śremie, Szkoły Podstawowej Nr 1, Szkoły Podstawowej Nr 4, Szkoły Podstawowej Nr 6, Szkoły Podstawowej w Bodzynie, Szkoły Podstawowej w Pyszącej, Szkoły Podstawowej w Wyrzece, Szkoły Podstawowej w Dąbrowie, Szkoły Podstawowej w Nochowie, Szkoły Podstawowej w Zbrudzewie na podstawie uchwał Zarządu z 1996 i 2002 roku pełnomocnictwo do jednoosobowego działania w zakresie: prowadzenia spraw kadrowych, administrowanie posiadanym majątkiem i nadzorowanie jego prawidłowego wykorzystania zgodnie z przeznaczeniem, przydzielanie i zatwierdzanie obowiązków dla pracowników, zatwierdzanie pod względem merytorycznym wszystkich dokumentów finansowo – księgowych, gospodarowanie w sposób prawidłowy środkami budżetowymi przekazanymi przez gminę, umożliwiające efektywne funkcjonowanie szkoły zgodnie z zatwierdzonym planem budżetowym.

Dla Dyrektora Przedszkola Nr 7 w Śremie, Szkoły Podstawowej w Krzyżanowie, Publicznego Gimnazjum Nr 1, Publicznego Gimnazjum Nr 2 na podstawie uchwał Zarządu z 1999 i 2002 roku pełnomocnictwo do jednoosobowego działania w zakresie: prowadzenia spraw kadrowych, administrowanie posiadanym majątkiem i nadzorowanie jego prawidłowego wykorzystania zgodnie z przeznaczeniem, przydzielanie i zatwierdzanie

obowiązków dla pracowników, zatwierdzanie pod względem merytorycznym wszystkich dokumentów finansowo – księgowych, gospodarowanie w sposób prawidłowy środkami budżetowymi przekazanymi przez gminę, umożliwiające efektywne funkcjonowanie szkoły zgodnie z zatwierdzonym planem budżetowym.

Burmistrz dnia 1 kwietnia 2007 roku wydał następujące upoważnienia:

- dla Koordynatora Zespołu Techniczno – Inwestycyjnego Urzędu Miejskiego do podpisywania pism bieżących w zakresie realizacji procesu inwestycyjnego, faktur VAT pod względem merytorycznym, urlopów pracownikom zespołu,
- dla Koordynatora Zespołu Prawnego Urzędu Miejskiego do podpisywania pism w zakresie działania zespołu (poza zaproszeniami i pismami reprezentacyjnymi), rachunków pod względem merytorycznym w zakresie działania zespołu, umów i zleceń do kwoty 3.500,00zł netto, urlopów pracownikom zespołu,
- dla Koordynatora Zespołu Informatycznego Urzędu Miejskiego do podpisywania pism w zakresie technicznej obsługi, umów i zleceń do kwoty 1.000,00zł netto, urlopów pracownikom zespołu,
- dla Naczelnika Pionu Edukacji i Usług Społecznych UM do wydawania w imieniu Burmistrza decyzji w zakresie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Śrem, decyzji dotyczących kosztów kształcenia młodocianego pracownika zamieszkałego na terenie Gminy Śrem, organizowania przez gminę zadań z zakresu szkolnictwa gimnazjalnego podstawowego i przedszkolnego nie powodujących powstania zobowiązań finansowych, organizowania przez gminę zadań z zakresu kultury, kultury fizycznej i sportu, organizowania przez gminę zadań z zakresu opieki społecznej i problemów społecznych, organizowania i rozwiązywania problemów alkoholowych, organizowania kontaktów związanych z wymianą międzynarodową, urlopów pracownikom pionu, rachunków pod względem merytorycznym, umów i zleceń do kwoty 3.500,00zł,
- dla Naczelnika Pionu Gospodarki Nieruchomościami UM do wydawania decyzji, zaświadczeń oraz podpisywania pism nie zastrzeżonych do wyłącznej kompetencji Burmistrza w sprawach zbywania nieruchomości komunalnych, nabywania nieruchomości do zasobu, zamiany nieruchomości wynajmu i obciążania nieruchomości, użyczenia nieruchomości, prowadzenia zasobu nieruchomości gminnych podziału nieruchomości, oddawania nieruchomości z zarząd jednostkom organizacyjnym i pomocniczym, naliczania opłat adiacenckich, aktualizacji opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste, przekształcenia w trybie administracyjnym prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, gospodarowania zasobem nieruchomości rolnych Skarbu Państwa w ramach umowy zawartej z AWRSP, windykacji należności wynikających z umów sporządzonych w pionie, zatwierdzania rachunków pod względem merytorycznym, umów i zleceń do kwoty 3.500,00zł netto, udzielania urlopów pracownikom pionu,
- dla Naczelnika Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej UM do wydawania decyzji i zaświadczeń oraz podpisywania pism nie zastrzeżonych do wyłącznej kompetencji Burmistrza w sprawach: zezwolenia na zajęcie pasa drogowego, zgody na wejście z pracami drogowymi na tereny zielone, zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie usług komunalnych, zatwierdzania dokumentacji na rekultywację gruntów, propozycji zasiedlania lokali, udzielania urlopów pracownikom pionu, potwierdzania rachunków pod względem merytorycznym, decyzji dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, umów i zleceń do kwoty 3.500,00zł netto,

- dla Koordynatora Zespołu Obsługi Inwestorów, Promocji i Informacji Urzędu Miejskiego do podpisywania pism w zakresie działania zespołu, urlopów pracownikom zespołu,
- dla Podinspektorów Zespołu Planowania i Księgowości Budżetowej Urzędu Miejskiego do wystawiania faktur VAT,
- dla Administratora Bezpieczeństwa Informacji Urzędu Miejskiego do podpisywania upoważnień pracownikom UM do obsługi systemu informatycznego oraz urządzeń wchodzących w jego skład służących do przetwarzania danych osobowych, pism wewnętrznych dotyczących bezpieczeństwa informatycznego,
- dla Skarbnika Gminy Śrem do wydawania i podpisywania decyzji dotyczących wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego od środków transportowych, od posiadania psów, zezwoleń, kwitów mazalnych oraz zaświadczeń dotyczących spraw finansowo - księgowych, potwierdzenia uiszczenia opłaty skarbowej od weksla, pism w sprawach dotyczących budżetu a nie wymagających decyzji organu gminy, postanowień które zgodnie z przepisami prawa nie podlegają wyłącznej kompetencji organu gminy, sprawozdawczości budżetowej, urlopów pracownikom pionu,
- dla Sekretarza Gminy Śrem do wydawania decyzji administracyjnych podpisywania pism, zaświadczeń z zakresu prowadzenia spraw organizacyjnych i osobowych: dokumentów związanych z przyjmowaniem i zwalnianiem pracowników z wyjątkiem umów o pracę i innych oświadczeń związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, świadectw pracy dla pracowników, kart stanowisk pracy dla pracowników, delegacji służbowych dla pracowników Urzędu oraz Burmistrza, legitymacji służbowych, skierowań na szkolenia, skierowań na badania lekarskie, sprawozdawczości, zatwierdzania do wypłaty wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych, ustalania premii dla pracowników obsługi, podpisywania pod względem merytorycznym list wypłat wynagrodzeń dla pracowników Urzędu, pism, i rachunków pod względem merytorycznym związanych z wyborami, zaświadczeń o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, decyzji o wykreśleniu z ewidencji działalności gospodarczej, decyzji wydawanych na podstawie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi, podpisywania rachunków pod względem merytorycznym w zakresie działania Pionu Administracyjno - Organizacyjnego, podpisywania umów i zleceń do wartości 3.500,00zł netto.

Burmistrz na podstawie upoważnienia z dnia 7 grudnia 2006 roku upoważnił Zastępcę Burmistrza do wydawania decyzji administracyjnych oraz podpisywania wszelakiego rodzaju pism, zaświadczeń, postanowień z zakresu prowadzenia spraw gospodarki nieruchomościami, planowania przestrzennego, ochrony środowiska, inwestycji oraz zatwierdzania dokumentów finansowych do zapłaty. Ponadto na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy Burmistrz upoważnił do składania jednoosobowo oświadczeń woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem do wartości 30.000,00EURO, a w przypadku mojej nieobecności upoważnił do składania oświadczeń woli w pełnej wysokości.

Upoważnienia z dnia 11 grudnia 2006 roku Burmistrz wydał dla Inspektorów Zespołu Podatków i opłat lokalnych UM do podpisywania upomnień wezwań, zawiadomień dotyczących obowiązku uiszczenia należności, rozliczeń zarachowań wpłat, wezwań do zapłaty odsetek.

Dnia 8 grudnia 2006 roku Burmistrz wydał upoważnienia dla:

- Inspektora Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej UM do potwierdzania za zgodność z oryginałem kopii faktur VAT na zakup oleju napędowego dołączanych do wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolniczej,

- Inspektora Zespołu Obsługi Urzędu Miejskiego do potwierdzania zatrudnienia pracownika i własnoręczności podpisu na wnioskach o udzielenie pożyczki z PKZP, potwierdzenia zgodności odpisu z oryginałem dokumentów związanych z powierzonym zakresem obowiązków służbowych, wydawania zaświadczeń ze stosunku pracy byłych pracowników.

Dnia 1 kwietnia 2008 roku Burmistrz przekazał upoważnienia w przypadku nieobecności Naczelników poszczególnych pionów Zastępcom Naczelników.

#### I.4 Spółki prawa handlowego, w których j.s.t. ma 100% udziałów

Ustalono, że w 2008 roku Gmina posiadała cztery spółki ze 100% udziałem Gminy Śrem a mianowicie:

- Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Śremie Sp. z o.o.,
- Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Śremie,
- Śremskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Śremie,
- Śremski Sport Sp. z o.o. w Śremie.

#### I.5 Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

W Urzędzie obowiązująca okres objęty kontrolą procedury przeprowadzania kontroli zatwierdzone przez Burmistrza w dniu 09.10.2006r.

Pismem z dnia 25.01.2008r. pełnomocnik ds. kontroli zwrócił się do Burmistrza o akceptację projektu planu kontroli na 2008 rok obejmującej kontrolę zewnętrzną dotyczącą jednostek organizacyjnych gminy oraz kontrolę wewnętrzną przeprowadzoną przez pracowników Urzędu. Burmistrz zaakceptował plan w dniu 25.01.2008r. Plan w ciągu roku był aktualizowany. Kontrola wykonywana była przez pracowników Urzędu w gminnych jednostkach organizacyjnych. Kontrolę w zakresie 5% wydatków wykonano w 23 jednostkach organizacyjnych. W 2008 roku odstąpiono od kontroli Śremskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w związku z jego przekształceniem w spółkę prawa handlowego.

W 2008 roku zostały zawarte 4 umowy zlecenie z Panem D.M. na przeprowadzenie audytu wewnętrznego tj. w obszarach analiza kosztów funkcjonowania przedszkoli gminnych, obsługa obywateli w zakresie gospodarki przestrzennej, remonty i modernizacja lokali komunalnych, przygotowanie projektu WPI. Umowy zlecenie kontrasygnowane przez Skarbnika. Plan audytu do Urzędu wpłynął w dniu 30.11.2007r. Plan audytu na 2008r. sporządzony przez audytora w dniu 31.10.2007r. zatwierdzony przez Burmistrza dnia 4.12.2007r. Z planu audytu wynika, że tematyka zadań audytu to analiza kosztów funkcjonowania przedszkoli gminnych, obsługa obywateli w zakresie gospodarki przestrzennej, remonty i modernizacja lokali komunalnych, przygotowanie projektu WPI. Ze sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2008 rok wynika, że przeprowadzono zadania audytowi objęte planem audytu. Sprawozdanie do Urzędu wpłynęło w dniu 26.02.2009r.

## I.6 Kontrole zewnętrzne

Na podstawie książki kontroli ustalono, że w 2008 roku następujące instytucje przeprowadziły kontrole:

- Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu w zakresie gospodarowania lokalami użytkowymi w gminach,
- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w zakresie realizacji umowy nr 144/9/OW-W/1/07 oraz wykonania umowy nr 148/V/400/314/2008 z dnia 01.10.2008 roku,
- Archiwum Państwowe w zakresie funkcjonowania archiwum zakładowego,
- Urząd Wojewódzki w zakresie spraw obronności i wojskowości.

W badanym roku cztery kontrole przeprowadziła również Komisja Rewizyjna oraz dwie kontrole zostały przeprowadzone przez przedstawicieli Rady Miejskiej.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu przeprowadziła w 2005 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Miasta i Gminy Śrem za okres 01.01.2004 – 31.12.2004r. Stwierdzono powtórzenie się nieprawidłowości z poprzedniej kontroli w następującym zakresie:

- w księgach rachunkowych na koncie 011 – „Środki trwałe” nie ewidencjonuje się na bieżąco operacji gospodarczych związanych ze zbyciem gruntów,
- nadal występują opóźnienia w podejmowaniu działań windykacyjnych w zakresie zaległości podatkowych,
- zamówień publicznych: niekompletność kosztorysu, brak w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczanym na stronie internetowej Urzędu Miejskiego informacji o dniu przekazania ogłoszenia Prezesowi Urzędy Zamówień Publicznych.

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

### II.1 Stan i kompletność urzędów księgowych

Do obsługi bankowej budżetu Miasta i Gminy Śrem prowadzi się jeden wspólny rachunek bankowy dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego i dla Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej w zakresie dochodów oraz odrębny rachunek bankowy dla wydatków Urzędu.

Księgi rachunkowe budżetu jak i Urzędu, jako jednostki budżetowej, prowadzone były w 2008 roku (i nadal) w siedzibie jednostki, to znaczy w Pionie Zarządzania Finansami Gminy, w którym zatrudnione są następujące osoby:

- Magdalcna Sobolewska – Skarbnik Gminy Śrem, osoba odpowiedzialna za: zarządzanie finansami gminy, koordynację prac przy opracowywaniu projektu budżetu gminy, czuwanie nad zachowaniem równowagi budżetowej i wywieranie wpływu na zapewnienie prawidłowej relacji między realizacją dochodów i wydatków budżetowych oraz zachowaniem rytmicznej realizacji budżetu, współpracę z Burmistrzem w temacie bieżącej analizy budżetu i konieczności wprowadzania zmian do jego realizacji, prowadzenie egzekucji administracyjnej należności pieniężnych gminy, przygotowywanie dokumentów związanych z obiegiem dokumentacji finansowej, współpracę z kierownikami i dyrektorami gminnych jednostek organizacyjnych oraz dyrektorami instytucji kultury, w zakresie gospodarki finansowej jednostki, przygotowanie i nadzorowanie procesu inwentaryzacji, udzielanie kontrasygnaty dla czynności prawnych mających powodować powstanie zobowiązań finansowych, zarządzanie Pionem Zarządzania Finansami Gminy;
- A.Ś. – inspektor ds. budżetu, osoba odpowiedzialna za: przygotowywanie projektów uchwał i zarządzeń, zawiadamianie jednostek organizacyjnych gminy o zmianach w zakresie ich planów finansowych, przygotowywanie danych finansowych do opisowych sprawozdań Burmistrza z realizacji budżetu gminy, informowanie jednostek organizacyjnych gminy o wytycznych w sprawach uchwalenia i realizacji budżetu gminy, przygotowywanie informacji w zakresie realizacji uchwał Rady Miejskiej, przygotowywanie planów i sprawozdań z przeprowadzonych kontroli, przygotowywanie danych na potrzeby przeglądu jakości, przetwarzanie danych osobowych wyłącznie na podstawie obowiązujących przepisów prawa, polegające na dokonywaniu niezbędnych operacji dotyczących zbierania, utrwalania, przechowywania, opracowania, zmieniania, udostępniania i usuwania danych, zachowanie tajemnicy danych osobowych, do których pracownik ma dostęp, prowadzenie korespondencji z przydzielonego zakresu obowiązków, zabezpieczanie i przekazywanie dokumentów ze swojego stanowiska pracy do archiwum;
- K.L. – podinspektor ds. analiz, osoba odpowiedzialna za: przygotowywanie przetargów w zakresie kredytów i obligacji, przygotowywanie umów o udzielenie kredytów i pożyczek, przygotowywanie projektów uchwał i zarządzeń, występowanie z wnioskami do RIO w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu, pożyczki, wykupu obligacji, przygotowywanie wieloletnich prognoz finansowych, analizowanie kwartalnych sprawozdań opisowych jednostek i zakładu budżetowego, sprawdzanie planów finansowych jednostek organizacyjnych, gromadzenie zbiorczych danych finansowych na potrzeby analiz i informacji, przetwarzanie danych osobowych wyłącznie na podstawie obowiązujących przepisów prawa, polegające na dokonywaniu niezbędnych operacji dotyczących zbierania, utrwalania, przechowywania, opracowania, zmieniania, udostępniania i usuwania danych, zachowanie tajemnicy danych osobowych, do których pracownik ma dostęp, prowadzenie korespondencji z przydzielonego zakresu

obowiązków, zabezpieczanie i przekazywanie dokumentów ze swojego stanowiska pracy do archiwum;

- I.W. – inspektor ds. wymiaru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości na terenach wiejskich, osoba odpowiedzialna za: wymiar podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości dotyczącego osób fizycznych, od gruntów położonych na terenach wiejskich, sprawdzanie deklaracji podatku rolnego i leśnego składanych przez osoby prawne, prowadzenie rejestrów wymiarowych przypisów i odpisów oraz innej niezbędnej ewidencji, uzgadnianie przypisów i odpisów, wprowadzanie na bieżąco zmian dotyczących ewidencji gruntów, przygotowywanie decyzji dotyczących ustalania i korekt wymiaru podatków, przygotowywanie postanowień dotyczących złożenia wykazu nieruchomości, przeprowadzanie kontroli u podatników w celu sprawdzenia wykazywanych danych ze stanem faktycznym, przygotowywanie decyzji dotyczących udzielenia ulg w podatku rolnym, przygotowywanie projektów uchwał w zakresie podatku rolnego, przyjmowanie, sprawdzanie i przekazywanie do Urzędu Skarbowego zgłoszeń indentyfikacyjnych NIP-3, opracowywanie materiałów kalkulacyjnych w zakresie dochodów z tytułu podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości, sporządzanie sprawozdań z zakresu stanowiska pracy zgodnie z obowiązującymi przepisami, przetwarzanie danych osobowych wyłącznie na podstawie obowiązujących przepisów prawa, polegające na dokonywaniu niezbędnych operacji dotyczących zbierania, utrwalania, przechowywania, opracowywania, zmieniania, udostępniania i usuwania danych;
- M.Sz. – inspektor ds. podatku od środków transportowych, podatku od posiadania psów i dochodów z mienia komunalnego, osoba odpowiedzialna między innymi za: naliczanie, rozliczanie i księgowanie podatku od środków transportowych oraz podatku od posiadania psów, sprawdzanie deklaracji na podatek od środków transportowych, prowadzenie rejestru dochodów dotyczących użytkowania wieczystego, sprzedaży mienia komunalnego, opłat adiacenckich, dzierżaw rolnych i najmu gruntów, prowadzenie rejestru dzierżawców, prowadzenie ewidencji podatku VAT od najmu gruntu, rozliczanie podatku VAT i uzgadnianie z rejestrem, prowadzenie kartotek dotyczących wykupu lokali mieszkalnych i naliczanie oprocentowania od rat, okresowe uzgadnianie obrotów i sald, sporządzanie zestawień i bilansów dochodów, wystawienie zawiadomień, upomnień i tytułów wykonawczych, dokonywanie zwrotu nadpłat, przygotowywanie dokumentów do egzekucji sądowej i komorniczej;
- L.M. – inspektor ds. księgowości podatków i opłat, osoba odpowiedzialna między innymi za: księgowanie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego, prowadzenie urzędów księgowych w zakresie dochodów przekazywanych przez urzędy skarbowe, sporządzanie zestawień i bilansów dochodów, dokonywanie zwrotów nadpłat;
- O.P. – inspektor ds. pomocy publicznej, osoba odpowiedzialna między innymi za: prowadzenie postępowania podatkowego w zakresie wniosków składanych o udzielenie pomocy publicznej, bieżąca współpraca z Urzędem Ochrony Konkurencji i Konsumentów, przeprowadzanie kontroli u podatników w celu sprawdzenia wykazywanych danych ze stanem faktycznym, wystawianie zaświadczeń z zakresu i na podstawie posiadanej ewidencji;
- K.K. – podinspektor ds. wymiaru podatku od nieruchomości, osoba odpowiedzialna między innymi za: wymiar podatku od nieruchomości od osób fizycznych z terenu miasta, sprawdzanie deklaracji podatku od nieruchomości składanych przez osoby prawne, prowadzenie rejestrów wymiarowych przypisów i odpisów oraz innej niezbędnej ewidencji, uzgadnianie przypisów i odpisów, wprowadzanie na bieżąco zmian dotyczących ewidencji gruntów, przygotowywanie decyzji dotyczących ustalania i korekt wymiaru podatku, przygotowywanie postanowień dotyczących złożenia wykazu nieruchomości;

- S.S. – referent ds. księgowości podatkowej i egzekucji administracyjnej, osoba odpowiedzialna między innymi za: księgowanie dochodów z tytułu opłaty skarbowej, dokonywanie zwrotów nadpłat opłaty skarbowej, przygotowywanie decyzji i postanowień w sprawach z zakresu opłaty skarbowej oraz analizowanie wykonania tych dochodów, okresowe uzgadnianie obrotów i sald, sporządzanie miesięcznych zestawień dochodów, wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych na zaległości w zakresie podatków i opłat lokalnych, prowadzenie rejestru zaległości zhipotekowanych, przygotowywanie dokumentów w celu zgłoszenia wierzytelności do komornika sądowego w przypadku zbiegu egzekucji administracyjnej z sądową, przygotowywanie dokumentów celem dokonania wpisu na hipotekę;
- D.Sz. – podinspektor ds. dochodów budżetowych i środków trwałych, osoba odpowiedzialna między innymi za: prowadzenie rejestrów dochodów budżetowych oraz księgowanie dochodów, dokonywanie przypisów dochodów budżetowych, księgowanie i rozliczanie wpływów do wyjaśnienia, rozliczanie wyciągów z dochodów budżetowych, prowadzenie i uzgadnianie (miesięczne) rejestru zbiorczego dochodów budżetowych, bieżące uaktualnianie planu dochodów na podstawie przepisów prawa miejscowego, wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych, sporządzanie sprawozdań z zakresu stanowiska pracy, prowadzenie rejestru umów i porozumień dotyczących dochodów budżetowych, dokonywanie bieżącej i okresowej analizy dochodów budżetowych, prowadzenie kartotek i rozliczanie stanu kont środków trwałych, prowadzenie ewidencji mienia komunalnego, naliczanie amortyzacji, umorzeń i dokonywanie aktualizacji wartości środków trwałych;
- H.P. – podinspektor ds. płac, osoba odpowiedzialna między innymi za: sporządzanie list płac dla pracowników, prognozowanie wysokości kwot dotyczących wynagrodzeń i składek ZUS, naliczanie zasiłków rodzinnych, chorobowych, opiekuńczych, wychowawczych i macierzyńskich, dokonywanie rozliczeń imiennych dla ZUS, naliczanie i terminowe przekazywanie składek ZUS, prowadzenie kart wynagrodzeń i zasiłków chorobowych, wystawianie zaświadczeń o wynagrodzeniach oraz w sprawach emerytalno-rentowych i kapitału początkowego;
- B.P. – podinspektor ds. zaangażowania wydatków budżetowych, osoba odpowiedzialna między innymi za: prowadzenie zaangażowania wydatków budżetowych, bieżące uaktualnianie planów zaangażowania wydatków budżetowych, przyjmowanie rachunków i faktur dotyczących wydatków budżetowych oraz sprawdzanie pod względem formalnym i rachunkowym, sporządzanie bilansu skonsolidowanego, dokonywanie bieżącej i okresowej analizy wydatków budżetowych, prowadzenie rejestru umów i zleceń dotyczących wydatków budżetowych, prognozowanie kwoty wydatków budżetowych przy sporządzaniu projektu budżetu; a od dnia 01.02.2008 roku osoba odpowiedzialna między innymi za: prowadzenie księgowości Urzędu, uzgadnianie obrotów i sald kont syntetycznych z analityką, bieżące uaktualnianie planów wydatków budżetowych, wypisywanie poleceń wypłat gotówkowych, dekretowanie dowodów księgowych dotyczących wydatków budżetowych, dokonywanie bieżącej i okresowej analizy wydatków budżetowych, rozliczanie ryczałtów samochodowych, delegacji oraz zaliczek, sporządzanie bilansu Urzędu oraz bilansu zbiorczego podległych jednostek budżetowych;
- M.M. – podinspektor ds. inwestycji i księgowości, zatrudniona od 24.11.2008r., osoba odpowiedzialna między innymi za: prowadzenie ewidencji analitycznej i syntetycznej dotyczącej działalności inwestycyjnej, księgowanie i dekretowanie dowodów dotyczących działalności inwestycyjnej;
- S.R. – referent ds. zaangażowania wydatków budżetowych, zatrudniony od 16.06.2008r., osoba odpowiedzialna między innymi za: prowadzenie zaangażowania wydatków budżetowych, przyjmowanie rachunków i faktur dotyczących wydatków budżetowych

oraz sprawdzanie pod względem formalnym i rachunkowym, dekretowanie i księgowanie dowodów księgowych dotyczących wydatków budżetowych, prowadzenie ewidencji wydatków strukturalnych, sporządzanie bilansu skonsolidowanego, dokonywanie bieżącej i okresowej analizy wydatków budżetowych, prognozowanie kwot wydatków budżetowych przy sporządzaniu projektu budżetu;

- M.J. – podinspektor ds. podatku od towarów i usług i podatku dochodowego, osoba odpowiedzialna między innymi za: naliczanie i prowadzenie ewidencji podatku dochodowego od pracowników, obliczanie zaliczek i sporządzanie deklaracji dotyczących zaliczek podatku dochodowego, przygotowywanie i przekazywanie przelewów z tego tytułu, prowadzenie ewidencji podatników podatku dochodowego w zakresie umów zleceń i ewidencji umów zleceń podlegających ubezpieczeniu społecznemu, sporządzanie list diet oraz prowadzenie ewidencji służącej rozliczeniom z Urzędem Skarbowym, sporządzanie deklaracji podatku VAT, przygotowywanie przelewów i przekazywanie podatku do Urzędu Skarbowego;
- K.T. – inspektor ds. księgowości i obsługi bankowej, osoba odpowiedzialna między innymi za: przygotowywanie projektów uchwał i zarządzeń, sprawdzanie pod względem rachunkowym i rozliczanie kart drogowych oraz kontrolowanie prawidłowości stosowania norm zużycia paliwa, prowadzenie kart materiałowych, prowadzenie zestawień zbiorczych spisów z natury;
- B.G. – inspektor ds. inwestycji i księgowości (zatrudniona do dn. 27.03.2008r.), osoba odpowiedzialna między innymi za: prowadzenie ewidencji analitycznej i syntetycznej dotyczącej działalności inwestycyjnej, księgowanie i dekretowanie dowodów dotyczących działalności inwestycyjnej, prowadzenie ewidencji wyciągów bankowych oraz sprawdzanie ich pod względem dokonywanych operacji o podpinanie załączników pod przelewy, prowadzenie księgowości Zarządu, uzgadnianie obrotów i sald kont syntetycznych z analityką.

#### Dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości

Dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości została wprowadzona Zarządzeniem Burmistrza Nr 533/2008 z dnia 28 listopada 2008 roku. Załącznikami do Zarządzenia są:

- załącznik Nr 1 - założowy plan kont dla budżetu Gminy Śrem,
- załącznik Nr 2 – założowy plan kont Urzędu Miejskiego w Śremie,

Wcześniej w Urzędzie Miejskim obowiązywało Zarządzenie Burmistrza Nr 65/07 z dnia 23 listopada 2007 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości. Załącznikami do Zarządzenia były:

- załącznik Nr 1 – założowy plan kont dla budżetu Gminy Śrem,
- załącznik Nr 2 – założowy plan kont dla Urzędu Miejskiego w Śremie.

Zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, a sprawozdawczość sporządza się zgodnie z przepisami szczególnymi obowiązującymi dla jednostek samorządu terytorialnego. Jednocześnie ustalono następujące metody wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów:

- środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, z uwzględnieniem aktualizacji wyceny środków trwałych oraz odpisu umorzenia (amortyzacji),
- grunty w użytkowaniu wieczystym według wartości przyjętej w decyzji o przyznaniu prawa do ich użytkowania w akcie notarialnym,
- środki trwale w budowie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem,

- rzeczowe składniki aktywów obrotowych według cen nabycia i ich wartości wynikających z ewidencji,
- środki pieniężne w wartości nominalnej,
- rozrachunki według wartości nominalnej, to jest wartości ustalonej przy ich powstaniu,
- należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy,
- jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika majątkowego, a w szczególności otrzymanego w formie darowizny – jego wyceny dokonuje się według wartości rynkowej takiego samego lub podobnego przedmiotu,
- środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się według wartości określonej w tej decyzji,
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zgodnie z zapisami w Zarządzeniu do prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera stosuje się System Finansowo-Księgowy Księgowości Budżetowej FKB+ opracowany przez RADIX Systemy Komputerowe.

Z procedury zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych, opracowanej przez administratora bezpieczeństwa informacji, obowiązującej od dnia 07.04.2008 roku wynika, że w księgowości wykorzystuje się także następujące programy komputerowe: PLACE, KADRY, ELUD, POGRUN, PLATNIK.

Kserokopie Zarządzeń z zasadami (polityką) rachunkowości stanowią **akta kontroli B II.1 (1-127)** do protokołu kontroli.

Zarządzeniem Nr 532/08 z dnia 28 listopada 2008 roku Burmistrz ustalił zasady rachunkowości i plan kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych. Zgodnie z Zarządzeniem do prowadzenia ksiąg rachunkowych (kont szczegółowych prowadzonych do kont analitycznych) przy użyciu komputera w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych stosuje się: System Windykacji Podatkowej WIP+, System Księgowości Budżetowej FKB+ opracowane przez RADIX Systemy Komputerowe, bazę Microsoft Access oraz program DOS. Wcześniej w omawianym zakresie obowiązywało Zarządzenie Burmistrza Nr 11/06 z dnia 21 grudnia 2006 roku.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- prowadzi się jeden wspólny rachunek bankowy dla budżetu i dochodów Urzędu oraz odrębny rachunek bankowy dla wydatków Urzędu,
- księgi rachunkowe budżetu zostały otwarte na dzień 01.01.2008r. oraz zamknięte na dzień 31.12.2008r.,
- księgi rachunkowe jednostki – Urzędu (jednostki budżetowej) zostały otwarte na dzień 01.01.2008r. oraz zamknięte na dzień 31.12.2008r.,
- na kontach księgi głównej budżetu pod datą 01.01.2008r. wprowadzono salda aktywów i pasywów wynikające ze stanu jaki wykazywały na dzień 31.12.2007r.,
- na kontach księgi głównej jednostki pod datą 01.01.2008r. wprowadzono salda aktywów i pasywów wynikające ze stanu jaki wykazywały na dzień 31.12.2007r., przy czym:
  - o na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” pod datą 31.12.2007r. wprowadzono salda: Wn3.381.122,23zł Ma9.537,43zł natomiast pod datą 01.01.2008r. wprowadzono salda: Wn3.397.531,31zł Ma25.946,51zł,

- o na koncie 800 – „Fundusz jednostki” pod datą 31.12.2007r. wprowadzono salda: Wn4.598.384,82zł Ma212.015,45zł natomiast pod datą 01.01.2008r. wprowadzono salda: Wn0,00zł Ma207.416.670,63zł,
- powyższe oznacza, że naruszono zasadę ciągłości określoną w art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

Wyjaśnienie w sprawie sald na kontach 221 i 800 złożyła Pani Beata Proch – Podinspektor ds. księgowości budżetowej. W wyjaśnieniu Pani Podinspektor stwierdziła, że: „Konta 221 na koniec 2007 roku wykazują w saldzie zaległości i nadpłaty, które wynikają z poszczególnych bilansów działu podatków, ze względu na brak możliwości księgowania przez dział podatków w programie FKB+ na początek każdego roku należy rozdzielić saldo (per saldo) na poszczególnych należnościach podatkowych tak, aby bilans otwarcia na tych kontach przedstawił ile było zaległości a ile nadpłat. Konta 800 dzielą się na fundusz środków trwałych, obrotowych i inwestycyjnych. Saldo na koniec 2007 roku w kwocie 207.416.670,63zł wynika z salda po stronie Wn w kwocie 4.598.384,82zł oraz po stronie Ma w kwocie 212.015,45zł. Przejmując salda na BO program przenosi je z kont analitycznych i automatycznie w syntetyce powstaje „per saldo”. Wyjaśnienie wraz z wydrukami komputerowymi zestawień obrotów i sald kont analitycznych do konta 800 za okres od 2007.01.01 do 2007.12.31 oraz 2008.01.01. do 2008.12.31 stanowią **akta kontroli B II.1a (1-7)** do protokołu kontroli.

- analiza planu kont dla budżetu oraz zestawienia obrotów i sald sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2008r. wykazała, że w zestawieniu użyte zostały konta przewidziane w wykazie kont dla budżetu,
- analiza planu kont dla Urzędu (jednostki budżetowej) oraz zestawienia obrotów i sald sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2008r. wykazała, że w zestawieniu użyte zostały konta przewidziane w wykazie kont dla jednostki, za wyjątkiem konta 014 – „Zbiory biblioteczne”, którego zakładowy plan kont dla Urzędu nie obejmował, przy czym w trakcie 2008 roku wyksięgowano wartość księgozbioru i na dzień 31.12.2008 roku konto wykazywało saldo 0,00zł,
- w dziennikach prowadzonych dla ksiąg budżetu oraz dla ksiąg jednostki zapisu operacji gospodarczych dokonuje się w porządku chronologicznym, dzień po dniu, co kontrolująca ustaliła na podstawie przedłożonych wydruków dziennika obrotów dla ksiąg budżetu za okres od 01.01.2008r. do 10.01.2008r. oraz dla ksiąg jednostki za okres od 01.01.2008r. do 10.01.2008r. i za okres od 01.06.2008r. do 01.06.2008r.,
- konta ksiąg pomocniczych służących uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów kont księgi głównej budżetu prowadzi się dla kont:
  - o 133 – „Rachunek budżetu” – ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na rachunki bankowe,
  - o 134 – „Kredyty bankowe” – analityka prowadzona jest odrębnie dla każdego pobranego kredytu i banku udzielającego kredyt,
  - o 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych” – ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego,
  - o 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” – ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych, realizujących dochody budżetowe,
  - o 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” – ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych, które realizują wydatki w ramach budżetu gminy,
  - o 224 – „Rozrachunki budżetu” – ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według poszczególnych budżetów i pozwala określić stan należności i zobowiązań na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

- 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków” – ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych, które realizują wydatki niewygasające w ramach budżetu gminy,
- 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych” – ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki” – ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów (001 – opłata komornicza, 002 – mylne wpłaty i wypłaty, 003 – Wielkopolski Urząd Pracy, 004 – Fundusz Rozwoju Systemu Edukacji) oraz według klasyfikacji budżetowej,
- 250 – „Należności finansowe” – ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności,
- 260 – „Zobowiązania finansowe” – ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest odrębnie do każdej zaciągniętej pożyczki i wyemitowanych obligacji, aby zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułu zobowiązań,
- 901 – „Dochody budżetu” – ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej i na każdą jednostkę budżetową realizującą dochody w ramach budżetu,
- 902 – „Wydatki budżetu” – ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej i na każdą jednostkę budżetową realizującą wydatki w ramach budżetu,
- 907 – „Dochody z funduszy pomocowych” – ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów z poszczególnych funduszy według ich rodzajów oraz według klasyfikacji budżetowej,
- 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych” – ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych oraz według klasyfikacji budżetowej,
- 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” – ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów,
- 967 – „Fundusze pomocowe” – ewidencję szczegółową prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dla każdego funduszu,
- konta ksiąg pomocniczych służących uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów kont księgi głównej budżetu prowadzi się dla kont:
  - 011 – „Środki trwałe” – ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest w księgach inwentarzowych przez poszczególne osoby materialnie odpowiedzialne, którym powierzono środki trwałe oraz w kartach obiektów prowadzonych w Zespole Planowania i Księgowości Budżetowej, gdzie dla każdego środka trwałego założona jest odrębna kartoteka z charakterystyką środka, a w programie finansowo-księgowym według działów klasyfikacji budżetowej,
  - 013 – „Pozostałe środki trwałe” – ewidencja szczegółowa prowadzona jest przez osoby materialnie odpowiedzialne w księgach inwentarzowych ilościowo-wartościowych, natomiast w Zespole Planowania i Księgowości Budżetowej prowadzi się konta analityczne wartościowo, a w programie finansowo-księgowym według działów klasyfikacji budżetowej oraz z podziałem prowadzonym według osób, które prowadzą księgi inwentarzowe

- 014 – „Zbiory biblioteczne” – ewidencja szczegółowa prowadzona była w programie finansowo-księgowym według działów klasyfikacji budżetowej,
- 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek” – analityką do wyżej wymienionego konta są szacunki bieglego znajdujące się w Zespole Gospodarki Gruntami lub bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa. W Zespole Planowania i Księgowości Budżetowej prowadzone są kartoteki analityczne z podziałem na rodzaje mienia po zlikwidowanej jednostce, dane z ewidencji analitycznej są uzgadniane z danymi na koncie syntetycznym, gdzie zapisy prowadzone są komputerowo, konto prowadzi się z podziałem na nazwy zlikwidowanych jednostek,
- 020 – „Wartości niematerialne i prawne” – ewidencję analityczną do konta 020 prowadzi się w księdze środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową ustaloną przez GUS, natomiast ewidencję analityczną wartości niematerialnych umarżanych w 100% ich wartości stanowią księgi inwentarzowe, prowadzone wartościowo w Zespole Planowania i Księgowości Budżetowej, a w programie finansowo-księgowym według działów klasyfikacji budżetowej oraz stopnia umorzenia,
- 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” – ewidencja szczegółowa do konta 030 prowadzona jest komputerowo według poszczególnych podmiotów, do których wniesiono aktywa finansowe oraz według działów klasyfikacji budżetowej,
- 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – ewidencja szczegółowa do konta 071 prowadzona jest do każdego środka trwałego i poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych w Zespole Planowania i Księgowości Budżetowej, a ewidencja szczegółowa uzgadniana jest z kontem syntetycznym, na którym zapisy dokonywane są komputerowo, konto prowadzone jest z podziałem na subkonta według działów klasyfikacji budżetowej,
- 080 – „Inwestycje (środki trwale w budowie)” – ewidencja analityczna do konta prowadzona jest komputerowo, ww. konto założone jest z podziałem na konta analityczne według realizowanych zadań w gminie,
- 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” – ewidencja szczegółowa to subkonta dochodów (prowadzone z podziałem na grupy dochodów) i wydatków, założone według klasyfikacji budżetowej,
- 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” – ewidencję szczegółową prowadzi się dla środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz środków funduszy celowych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka,
- 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych” – prowadzona ewidencja szczegółowa wskazuje obroty na poszczególnych rachunkach ze wskazaniem sposobu wykorzystania tych środków oraz według klasyfikacji budżetowej,
- 138 – „Rachunki środków na prefinansowanie” – w ewidencji szczegółowej wyodrębnia się obroty na każdym z rachunków bankowych dla poszczególnych zadań z równoczesnym podziałem na poszczególne sposoby ich wykorzystania oraz według klasyfikacji budżetowej,
- 139 – „Inne rachunki bankowe” – w ramach konta prowadzi się następujące konta analityczne dla: sum depozytowych, sum na zlecenie, lokat terminowych,
- 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” – ewidencja rozrachunków prowadzona jest dla poszczególnych kontrahentów, za symbolem 201 kolejne trzy cyfry oznaczają: 003 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, 005 – Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, 010 - Urząd,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – ewidencja szczegółowa prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, przy czym ewidencja szczegółowa według podatników prowadzona jest na bieżąco w Zespole Podatków i Opłat Lokalnych oraz według klasyfikacji budżetowej,

- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” – w programie finansowo-księgowym wykorzystywane są dwa konta analityczne dla wydatków bieżących Urzędu i dla wydatków niewygasających,
- 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” – ewidencja szczegółowa prowadzona jest według jednostek otrzymujących dotacje oraz wartości i przeznaczenia dotacji oraz według klasyfikacji budżetowej,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami” – ewidencja pomocnicza do konta 225 prowadzona jest z podziałem na podatek dochodowy od osób fizycznych według klasyfikacji budżetowej oraz na podatek od towarów i usług (VAT) według klasyfikacji budżetowej i urzędów skarbowych z podziałem na VAT bieżącego miesiąca i na VAT odroczony (w zakresie VAT-u należnego i naliczonego),
- 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” – ewidencja szczegółowa prowadzona jest według należności zhipotekowanych oraz długoterminowych
- 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych” – prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie salda rozliczeń dotyczących środków poszczególnych funduszy pomocowych,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według podmiotów,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – ewidencję szczegółową prowadzi się dla: wynagrodzeń osobowych, prowizyjnych, od umów zleceń i o dzieło założone według klasyfikacji budżetowej i według rodzajów działalności – ewidencja analityczna dotycząca wynagrodzeń pracowników prowadzona jest na imiennych kartach wynagrodzeń komputerowo w systemie Płace,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego pracownika oraz według rodzajów z podziałem na zaliczki (z podziałem według klasyfikacji budżetowej) i pożyczki,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki” – konta analityczne prowadzi się dla mylnych wpłat, zasiłków żołnierskich i zabezpieczeń oraz według poszczególnych kontrahentów,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności” – ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie odpisów aktualizujących wartość poszczególnych należności według tytułów i grup należności,
- 310 – „Materiały” – ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej
- 400 – „Koszty według rodzajów” – ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, występujących w planie finansowym Urzędu i jednostek prowadzących księgowość w Urzędzie,
- 640 – „Rozliczenie międzyokresowe kosztów” – ewidencja szczegółowa prowadzona jest komputerowo według klasyfikacji budżetowej,
- 750 – „Przychody i koszty finansowe” – ewidencja szczegółowa dochodów finansowych prowadzona jest w Zespole Podatków i Opłat Lokalnych (w zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa prowadzona jest według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy), a w programie finansowo-księgowym według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- 760 – „Pozostałe przychody i koszty” – ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- 800 – „Fundusz jednostki” – ewidencja szczegółowa prowadzona jest według rodzajów funduszy w jednostce z podziałem na fundusz środków trwałych (801/001),

- fundusz środków obrotowych (801/002), fundusz środków inwestycyjnych (801/003, z podziałem na poszczególne tytuły inwestycyjne), finansowy majątek trwały (801/005),
- o 810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” – ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji, jednostek, którym dotacje przekazano i przeznaczenia dotacji,
  - o 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” – ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na hipoteki i sprzedaż mieszkań komunalnych,
  - o 853 – „Fundusze pozabudżetowe” – ewidencja szczegółowa prowadzona jest oddzielnie dla każdego funduszu z podziałem według klasyfikacji budżetowej,
- konta pomocnicze prowadzi się także dla następujących kont pozabilansowych Urzędu:
- o 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” – ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych,
  - o 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków” – ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków,
  - o 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego z wyodrębnieniem zaangażowania dotyczącego planu niewygasających wydatków,
  - o 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” – ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej,
  - o 900 – „Wydatki strukturalne” – ewidencja szczegółowa do kont prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie Szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych,
- dowody księgowe w zakresie wydatków, dochodów i budżetu są przechowywane w odrębnych segregatorach,
- regulowanie zobowiązań odbywa się wyłącznie w formie bezgotówkowej z wykorzystaniem przelewów bankowych,
- w dziennikach prowadzonych dla ksiąg budżetu oraz dla ksiąg jednostki zapisu operacji gospodarczych dokonywano w porządku chronologicznym, dzień po dniu, zapisy są kolejno numerowane, co kontrolująca ustaliła na podstawie przedłożonych dzienników obrotów zarówno z ksiąg budżetu jak i jednostki za okres od 01.01.2008 do 10.01.2008 oraz za okres od 01.06.2008 do 01.06.2008 (tylko dla ksiąg jednostki),
- dowody księgowe numerowane są w następujący sposób: wyciągi bankowe – WB od numeru 1 chronologicznie w skali całego roku, ten numer posiadają też wszystkie dokumenty dołączone do wyciągu bankowego, obrazujące operacje bankowe w danym dniu; polecenia księgowania – PK od numeru 1 chronologicznie w skali całego roku, dochody budżetowe (dochody realizowane przez Urząd) – DB od numeru 1 chronologicznie w skali całego roku.

Wydruki komputerowe zestawień obrotów i sald za lata 2007 i 2008 dla kont budżetu i Urzędu stanowią **akta kontroli B II.2 (1-6)** do protokołu kontroli.

## **II.2 Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej**

Kontrolującej zostały przedłożone dowody księgowe w zakresie budżetu ewidencjonowane w księgach budżetu z miesięcy stycznia, czerwca i grudnia 2008 roku. Na tej podstawie kontrolująca ustaliła, że:

- funkcjonuje wspólny rachunek dla budżetu jak i dochodów Urzędu,

- dowody księgowo w zakresie budżetu jak i dochodów są przechowywane w odrębnych segregatorach,
- wyciągi bankowe są przechowywane w segregatorach oznaczonych jako dowody księgowo organu wraz z dowodami księgowymi, które są ewidencjonowane tylko w księgach budżetu,
- do każdego wyciągu bankowego sporządza się polecenie księgowania bądź kilka poleceń księgowania, na których podaje się zbiorczo kwoty do zaewidencjonowania w księgach budżetu, przy czym:
  - o dochody w księgach budżetu księguje się zbiorczo na kontach: Wn133-005 (rachunek bieżący budżetu) Ma222-001 (rozliczenie dochodów budżetowych Urzędu)
  - o wydatki w księgach budżetu księguje się na kontach: Wn223/... (według podziału na poszczególne jednostki organizacyjne) Ma133-005,
- dowody wpłaty dotyczące podatków są przechowywane w odrębnych segregatorach w księgowości podatkowej,
- przeksięgowanie subwencji oświatowej za m-c styczeń 2008 roku otrzymanej w 2007 roku na dochody roku 2008 w wysokości 1.286.986,00zł Wn909/... Ma901,
- wpłaty za dowody osobiste Wn133-005 Ma240/...,
- prowizje od dochodów za dowody osobiste Wn240/... Ma222/...,
- dochody z urzędów skarbowych za 2007 rok Wn133-005 Ma224/...,
- zwrot środków na zadania zlecone z jednostek budżetowych zapis na czerwono: Wn223 Ma133-005,
- spłata kredytu księgowana na kontach: Wn134/... Ma133/...,
- odsetki od środków na rachunkach bankowych za m-c maj 2008 od środków na wydatki niewygasające: Wn240/002 Ma133/003 – „Rachunek bieżący dla wydatków niewygasających”,
- zawiadomienie o przyznaniu premii termomodernizacyjnej na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego finansowanego kredytem z Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 278.217,00zł; księgowanie Wn134/... Ma962/...,
- spłata raty kredytu 7.473,40zł Wn134/013 Ma133/005,
- spłata pożyczki, rata w kwocie 37.600,00zł; księgowanie Wn260/... Ma133/005,
- wpływ pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska 420.000,00zł; księgowanie Wn133/... Ma260/...,
- zwrot środków na wydatki z jednostek budżetowych zapis na czerwono: Wn223/... Ma133/005,
- część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za styczeń 2009 roku 1.469.120,00zł: Wn133/005 Ma909/001,
- na koniec każdego miesiąca na podstawie poleceń księgowania ewidencjonuje się dochody z poszczególnych jednostek budżetowych wykazywanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S: księgowanie na kontach Wn222/... Ma901/...,
- na koniec każdego miesiąca dokonuje się księgowania wydatków z poszczególnych jednostek budżetowych wykazywanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S: księgowanie na kontach Wn902/... Ma223/...,
- w księgach rachunkowych funkcjonuje konto 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości zawarto zapis: „konto służy do ewidencji w Urzędzie Miejskim innych środków pieniężnych przyjmowanych z tytułu wnoszonych zabezpieczeń na realizowane prace inwestycyjne i usługi oraz wadium przetargowych wnoszonych przez kontrahentów w innej formie aniżeli pieniężna. Są to gwarancje ubezpieczeniowe, bankowe, wekslowe, czeki”. Analiza zapisów na koncie 140 w całym 2008 roku potwierdziła ewidencjonowanie na tym koncie gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych.

Kontrolującej zostały przedłożone dowody księgowo w zakresie dochodów ewidencjonowane w księgach jednostki budżetowej jaką jest Urząd z miesiąca stycznia 2008 roku. Na tej podstawie kontrolująca ustaliła, że:

- dochody Urzędu są ewidencjonowane w księgach na koncie 130 – „Rachunek bieżący” po stronie Wn – konta pomocnicze do konta 130 tworzone są w następujący sposób:
  - o 130/000/... – na tak oznaczonym koncie analitycznym księguje się następujące rodzaje dochodów: opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, opłaty za wpis i zmianę wpisu do ewidencji działalności gospodarczej, opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, prowizje za dowody osobiste – dalej kolejne pięć cyfr oznacza rozdział klasyfikacji budżetowej, następne cztery to paragraf klasyfikacji budżetowej a kolejne dwie cyfry dzielą paragraf według potrzeb jednostki,
  - o 130/001 – na tak oznaczonym koncie analitycznym księguje się następujące rodzaje dochodów: dochody podatkowe z wyjątkiem podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych – dalej kolejne pięć cyfr oznacza rozdział klasyfikacji budżetowej, następne cztery to paragraf klasyfikacji budżetowej a kolejne dwie cyfry dzielą paragraf według potrzeb jednostki,
  - o 130/002 – na tak oznaczonym koncie analitycznym księguje się następujące rodzaje dochodów: dochody przelewane przez urzędy skarbowe – dalej kolejne pięć cyfr oznacza rozdział klasyfikacji budżetowej, następne cztery to paragraf klasyfikacji budżetowej a kolejne dwie cyfry dzielą paragraf według potrzeb jednostki,
  - o 130/003 - na tak oznaczonym koncie analitycznym księguje się następujące rodzaje dochodów: z dzierżaw, najmu, podatek od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych, opłata od posiadania psów – dalej kolejne pięć cyfr oznacza rozdział klasyfikacji budżetowej, następne cztery to paragraf klasyfikacji budżetowej a kolejne dwie cyfry dzielą paragraf według potrzeb jednostki,
- w segregatorach dotyczących dochodów przechowuje się: polecenia księgowania sporządzone dla prowizji od dochodów pobieranych za dowody osobiste; dowody wpłaty za wpisy do ewidencji działalności gospodarczej, dowody wpłaty za zmianę wpisu do ewidencji działalności gospodarczej; wpływy z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych; dowody dotyczące wszelkich zwrotów nadpłaconych kwot; wpłaty za wynajem sali; dowody wpłat związane z wpłatami na pokrycie strat (np. zbitą szybę); dowody wpłat wraz z decyzjami dotyczące opłat za zajęcie pasa drogowego, opłaty za wzrost wartości nieruchomości – przy czym na wszystkich tych dowodach księgowych jest przedstawione jedynie konto 130/... na którym ujmuje się daną operację po stronie Wn brak jest symbolu konta, na którym dokonuje się zapisu operacji po stronie Ma; kserokopie następujących dowodów księgowych stanowią **akta kontroli B II.3 (I-10)** do protokołu kontroli:
  - o DB1 – polecenie księgowania 5% za wydane dowody osobiste 66,00zł;
  - o DB1 - dowód wpłaty na kwotę 50,00zł za zmianę wpisu do ewidencji działalności gospodarczej P.W.,
  - o DB1 – dowód wpłaty na kwotę 50,00zł za zmianę wpisu do ewidencji działalności gospodarczej D.W.,
  - o DB1 – dowód wpłaty na kwotę 3,14zł dotyczący prowizji od składek ZUS za m-c grudzień 2007 roku,
  - o DB1 – dowód wpłaty na kwotę 100,00zł dotyczący wpisu do ewidencji działalności gospodarczej E.K.,
  - o DB2 – polecenie księgowania 5% za wydane dowody osobiste na kwotę 43,50zł,
- dochody podatkowe i pozostałe dochody (opłata od posiadania psów, odsetki, wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie, dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych,

wpływy ze sprzedaży składników majątkowych) są sumowane w skali miesiąca i księgowane na koncie 130 (dotyczy: 130/001 i 130/003) pod datą ostatniego dnia miesiąca na podstawie polecenia księgowania, księgowanie następuje zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej – dane pozyskiwane są z ewidencji prowadzonej w księgowości podatkowej. Na koniec każdego miesiąca sporządza się polecenie księgowania w zakresie przypisów (należności podatkowe są ewidencjonowane na podstawie informacji pozyskiwanych z systemu WIP) jak i dochodów wykonanych – przy czym omawiane polecenia księgowania przechowuje się w segregatorach, w których znajdują się dowody księgowe dotyczące wydatków. **Akta kontroli B II.4 (1-26)** do protokołu stanowią następujące kserokopie i wydruki komputerowe:

- o strony (1, 2, 3, 4 i ostatnia) wyciągu bankowego do konta wspólnego dla budżetu i dochodów realizowanych przez Urząd z dnia 14.03.2008 roku,
  - o dowody księgowe z dnia 14.03.2008 roku dochodów przechowywane w segregatorach dla dochodów,
  - o wydruk komputerowy obrotów z programu finansowo-księgowego z konta 133 – „Rachunek bieżący budżetu” za okres od 01.01.2008 roku do 14.03.2008 roku – konto 133 wykazuje saldo zgodne z wyciągiem bankowym z dnia 14.03.2008 roku,
  - o wydruk komputerowy z programu finansowo-księgowego operacji gospodarczych zaewidencjonowanych pod datą 14.03.2008 roku na kontach analitycznych dochodów prowadzonych do konta 130,
- w dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie odnośnie konta 130 zawarto między innymi następujące zapisy: „... konto służy do ewidencji stanu oraz obrotów dokonywanych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Konto 130 służy do ewidencji wydatków budżetowych, dochodów budżetowych, podatków i opłat. (...) Do konta 130 prowadzone są komputerowo subkonta dochodów i wydatków, założone według klasyfikacji budżetowej. (...) Stany na subkontach dotyczących dochodów budżetowych, podatków i opłat realizowanych przez Urząd oraz Urzędy Skarbowe, odzwierciedlają wysokość uzyskanych z tych tytułów dochodów. Księgowani z tytułu zrealizowanych dochodów przez jednostkę dokonuje się: dla dochodów rejestrowanych w Zespole Podatków i Opłat Lokalnych raz w miesiącu na podstawie odpowiednich zestawień lub rejestracji automatycznej; dla dochodów budżetowych i opłat rejestrowanych w Zespole Planowania i Księgowości Budżetowej, codziennie na podstawie otrzymanych dowodów wpłat z wyciągów dotyczących dochodów gminy” – kserokopia dokumentacji opisującej zasady rachunkowości stanowi **akta kontroli B II.1** do protokołu kontroli.

Kontrolującej zostały przedłożone dowody księgowe w zakresie wydatków ewidencjonowane w księgach jednostki budżetowej jaką jest Urząd z miesięcy stycznia, lutego i grudnia 2008 roku. Na tej podstawie kontrolująca ustaliła, że dokonywano między innymi następujących księgowani:

- wydatki Urzędu są ewidencjonowane w księgach na koncie 130 – „Rachunek bieżący” po stronie Ma – konta pomocnicze do konta 130 tworzone są w następujący sposób: po symbolu 130 kolejne trzy cyfry oznaczają dział klasyfikacji budżetowej, dalej pięć kolejnych cyfr oznacza rozdział klasyfikacji budżetowej, następne cztery cyfry to paragraf klasyfikacji budżetowej a ostatnie dwie cyfry dzielą paragraf według potrzeb jednostki,
- wniosek o zaliczkę w kwocie 400,00zł - zaliczkobiorca nie określił terminu rozliczenia się z pobranej zaliczki zaksięgowano na kontach Wn234/... Ma130/... – z dziennika obrotów wynika, że operacji nadano numer WB/00005 – kserokopia wniosku wraz z dowodem wypłaty stanowią **akta kontroli B II.5 (1-3)** do protokołu kontroli,

- odsetki za m-c grudzień 2007 roku od pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska w kwocie 5.009,28zł (zobowiązanie ujęto w księgach roku 2007, co kontrolująca ustaliła na podstawie przedłożonego polecenia księgowania z dnia 31.12.2007 roku) zapłacono zgodnie z poleceniem księgowania sporządzonym na podstawie wcześniej otrzymanych not księgowych z Funduszu i zaksięgowano na kontach Wn201/... Ma130/... – dowód księgowy WB-5,
- odszkodowanie w kwocie 44.178,00zł za nieruchomości położoną w Mechlinie, przeznaczoną pod drogę publiczną, nabytą z mocy prawa przez gminę Śrem zaksięgowano na kontach Wn080/... Ma130/..., Wn810/... Ma800/... – dowód księgowy WB-8,
- diety dla Radnych wypłacone w dniu 07.01.2008 roku za m-c 12/2007 w łącznej kwocie 12.898,75zł zaksięgowano na kontach Wn231/... Ma130/... – dowód księgowy WB-8,
- FV z dnia 03.01.2008r. za konsumpcję i wynajem auli (opis na odwrocie faktury: „Potwierdzam zorganizowanie Wigilii dla pracowników Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 17.01.2007r.”) opiewająca na kwotę 2.160,86zł została zaksięgowana w momencie wpływu na kontach Wn400/750/75023/4300/02 Ma201/... oraz w momencie zapłaty Wn201/... Ma130/750/75023/4300/02 – dowód księgowy WB-8 – kserokopia faktury stanowi **akta kontroli B II.6 (1-23)** do protokołu kontroli,
- FV z dnia 03.01.2008r. za konsumpcję i wynajem auli (opis na odwrocie faktury: „Potwierdzam zorganizowanie Wigilii dla emerytów i rencistów Urzędu Miejskiego w Śremie”) opiewająca na kwotę 1.080,43zł została zaksięgowana w momencie wpływu na kontach Wn400/750/75023/4300/02 Ma201/... oraz w momencie zapłaty Wn201/... Ma130/750/75023/4300/02 – dowód księgowy WB-8 - kserokopia faktury stanowi **akta kontroli B II.6(1-23)** do protokołu kontroli,
- przekazanie środków na realizację zadania publicznego tj. prowadzenie międzygminnego schroniska dla bezdomnych zwierząt w Gaju i ochronę przed bezdomnymi zwierzętami na terenie gminy Śrem, Książ Wlkp., Dolsk, Brodnica, Czempiń w kwocie 80.000,00zł, co zaksięgowano na kontach Wn224/... Ma130/... – dowód księgowy WB-11,
- FV nr FS1/01/08 z dnia 03.01.2008r. za usługę gastronomiczną (do faktury dołączono zlecenie następującej treści: „Urząd Miejski w Śremie ... zleca organizację Spotkania Noworocznego w dniu 3 stycznia 2008 roku w godz. 18.00 – 22.00. Organizacja spotkania obejmuje przygotowanie sali widowiskowej Klubu Odlewnik oraz konsumpcję w formie stołu szwedzkiego dla 250 osób. ...”) opiewająca na kwotę 8.499,99zł, co zaksięgowano na kontach Wn400/... Ma130/... – dowód księgowy WB-11 - kserokopia faktury stanowi **akta kontroli B II.6 (1-23)** do protokołu kontroli,
- FV nr 1/2008 z dnia 03.01.2008r. za koncert Żeńskiego Chóru Concentio (ze Śremskiego Ośrodka Kultury) podczas wigilijnego spotkania soltysów opiewająca na kwotę 700,00zł, co zaksięgowano na kontach Wn400/... Ma130/... – dowód księgowy WB-11 - kserokopia faktury stanowi **akta kontroli B II.6 (1-23)** do protokołu kontroli,
- FV nr 03/01/08 z dn. 03.01.2008r. za konsumpcję (opis na odwrocie faktury: „Potwierdzam udział Pana Burmistrza w spotkaniu z „żuźłowcami”, które odbyło się w grudniu 2007 roku”) opiewająca na kwotę 183,00zł, co zaksięgowano w momencie wpływu faktury do Urzędu na kontach Wn400 Ma201/... oraz w momencie jej opłacenia na kontach Wn201/... Ma130/... – dowód księgowy WB-17 - kserokopia faktury stanowi **akta kontroli B II.6 (1-23)** do protokołu kontroli,
- dotacja budżetowa za m-c styczeń 2008 roku dla Śremskiego Ośrodka Kultury w kwocie 36.583,00zł została zaksięgowana na kontach Wn224/... Ma130/... – WB-17,
- dotacja budżetowa za m-c styczeń 2008 roku dla Muzeum w Śremie w kwocie 26.083,00zł została zaksięgowana na kontach Wn224/... Ma130/... – WB-17,

- nota księgowa wystawiona przez Unię Gospodarczą Regionu Śremskiego z tytułu składki członkowskiej na 2008 rok w kwocie 44361,33zł została zaksięgowana na kontach Wn400/... Ma130/... – dowód księgowy WB-17,
- FV nr 1/2008 z dn. 08.01.2008r. za dekorację stołów podczas spotkania noworocznego z Burmistrzem Śremu w dniu 03.01.2008r. na kwotę 1.500,00zł, co zaksięgowano na kontach Wn400/... Ma130/... – dowód księgowy WB-19 - kserokopia faktury stanowi **akta kontroli B II.6 (1-23)** do protokołu kontroli,
- FV z dn. 04.01.2008r. za zakup paliwa do samochodu służbowego na kwotę 240,24zł, co zaksięgowano na kontach Wn310/... Ma234/... – dowód księgowy WB-21,
- zaliczka na miesiąc styczeń 2008 roku dla Śremskiego TBS sp. z o.o. wraz z rozliczeniem zaliczki za miesiąc grudzień 2008 roku w łącznej kwocie 216.472,69zł, co zaksięgowano na kontach Wn240/... Ma130/... – dowód księgowy WB-21,
- FV nr 3/2008 z dn. 06.01.2008r. za bukiet okolicznościowy wręczony przez Pana Burmistrza piosenkarce za wykonanie koncertu kołęd w kościele na kwotę 50,00zł, co zaksięgowano na kontach Wn400/921/92195/4210/00 Ma130/921/92195/4210/00 – dowód księgowy WB-23,
- FV nr 4019 z dn. 31.12.2007r. (wpływ do Urzędu w dniu 02.01.2008r.) za zmiatanie ulic na terenie miasta Śrem na kwotę 14.017,00zł (zobowiązanie ujęto w księgach roku 2007, co kontrolująca ustaliła na podstawie przedłożonego polecenia księgowania z dnia 31.12.2007 roku), co zaksięgowano na kontach Wn400/... Ma201/... oraz Wn201/... Ma130/... – dowód księgowy WB-23,
- FV nr 4/1/2008 z dn. 08.01.2008r. za kwiaty wręczone przez Pana Burmistrza wszystkim wyróżnionym w plebiscycie „Śremskie Żyraby 2007” oraz Przyjaciołom Promocji Śremu w kwocie 234,00zł, co zaksięgowano na kontach Wn400/750/75075/4210/00 Ma130/750/75075/4210/00 – dowód księgowy WB-23,
- protokół przekazania środka trwałego do Śremskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Śremie na kwotę 97.565,84zł, co zaksięgowano na kontach Wn800/001 Ma011/926 – dowód księgowy PK-6,
- przekazanie w bezpłatne używanie materiałów inwestycyjnych przeznaczonych do rozbudowy sieci kanalizacji sanitarnej w Nochowcu ul. Świerkowa, Przedsiębiorstwu Wodociągów i Kanalizacji w Śremie Sp. z o.o. w kwocie 14.993,60zł, co zaksięgowano na kontach Wn240/... Ma800/... oraz Wn800/... Ma080/... – dowód księgowy PK-7,
- FV nr F:24/08 z dn. 09.01.2008r. za zakup węgla na kwotę 1.170,03zł, co zaksięgowano na kontach Wn310/... Ma130/... – dowód księgowy WB-27,
- FV nr 14/S/2007 z dn. 31.12.2007r. (wpływ do Urzędu 02.01.2008r.) ryczałt za prowadzenie schroniska w Gaju w kwocie 3.897,90zł (zobowiązanie ujęto w księgach roku 2007, co kontrolująca ustaliła na podstawie przedłożonego polecenia księgowania z dnia 31.12.2007 roku), co zaksięgowano na kontach Wn201/... Ma130/... – dowód księgowy WB-29,
- dotacja dla Stowarzyszenia „HOLIS” na prowadzenie Niepublicznego Gimnazjum w Śremie z klasami przysposabiającymi do pracy na kwotę 20.748,00zł, co zaksięgowano na kontach Wn224/... Ma130/... – dowód księgowy WB-29,
- środki na zapewnienie bezpieczeństwa pożarowego, powodziowego oraz ochrony przed innymi zagrożeniami dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Śremie w kwocie 100.000,00zł Wn224/... Ma130/... – dowód księgowy WB-38,
- FV nr 2/2008 z dn. 23.01.2008r. za wykonanie scenografii i prowadzenie balu charytatywnego, który odbył się w dniu 19.01.2008r., a z którego dochód został przeznaczony dla najuboższych rodzin z gminy Śrem, patronat nad baleem objął Burmistrz Śremu, organizatorem balu było Towarzystwo Pomocy Potrzebującym im. Brata Alberta

- „Nadzieja” opiewająca na kwotę 1.000,00zł, co zaksięgowano na kontach Wn400/... Ma130/... – dowód księgowy WB-38,
- odsetki od kredytu zaciągniętego w GETIN BANKU w kwocie 6.688,41zł, co ujęto na kontach Wn750/... Ma130/... – dowód księgowy WB-41,
  - wadium wpłacone przez kontrahenta w kwocie 5.000,00zł, co ujęto na kontach Wn139/... Ma240/... – dowód księgowy WB-48,
  - dotacja dla Zgromadzenia Sióstr Św. Elżbiety prowadzącego Przedszkole „Niezapominajka”, co zaksięgowano na kontach Wn224/... Ma130/... – dowód księgowy WB-50,
  - składki odprowadzane od wynagrodzeń do ZUS-u za m-c styczeń 2008 roku, co księgowane jest na kontach Wn229/... Ma130/... – dowód księgowy WB-52,
  - wadium wpłacone przez kontrahenta na budowę ul. Narcyzowej i Sikorskiego w Psarskich w kwocie 5.000,00zł, co zaksięgowano na kontach Wn139/... Ma240/... – dowód księgowy WB-56,
  - wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2007 rok w kwocie 179.384,29zł, co zaksięgowano na kontach Wn231/... Ma130 – dowód księgowy WB-60,
  - ryczałty samochodowe za m-c styczeń 2008 roku w kwocie 1.366,73zł, co zaksięgowano na kontach Wn234/... Ma130/... – dowód księgowy WB-60,
  - otrzymane środki na wydatki bieżące w kwocie 500.000,00zł, co zaksięgowano na kontach Wn130/... Ma223/... – dowód księgowy WB-64,
  - dotacja budżetowa w kwocie 33.333,00zł za m-c luty 2008 roku dla zakładu budżetowego Śremskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, co zaksięgowano na kontach Wn224/... Ma130/... – dowód księgowy WB-70,
  - spłata pożyczki mieszkaniowej w kwocie 1.190,00zł, co zaksięgowano na kontach Wn135/... Ma234/... – dowód księgowy WB-74,
  - FV za zakup kwiatów – kwiaty zostały zakupione z okazji imienin Wójta Brodnicy, w których uczestniczył Burmistrz Śremu – w kwocie 35,00zł, co zaksięgowano na kontach Wn400/750/75075/4210/00 – dowód księgowy WB-76 - kserokopia faktury stanowi **akta kontroli B II.7 (1-4)** do protokołu kontroli,
  - FV za zakup kwiatów – kwiaty zostały zakupione na pożegnanie Komendanta Policji, w którym uczestniczył Burmistrz Śremu – w kwocie 35,00zł, co zaksięgowano na kontach Wn400/750/75075/4210/00 – dowód księgowy WB-83 - kserokopia faktury stanowi **akta kontroli B II.7 (1-4)** do protokołu kontroli,
  - należny podatek VAT w kwocie 9.557,00zł za m-c styczeń 2008 roku, co zaksięgowano na kontach Wn225/... Ma130/... – dowód księgowy WB-85,
  - wyksięgowanie sprzedanych środków trwałych z ewidencji na kwotę brutto 65.221,88zł, co ujęto na kontach Wn800/... Ma011/... oraz dotychczasowego umorzenia w kwocie 21.412,96zł, co ujęto na kontach Wn071/... Ma800/... – dowód księgowy PK359/08,
  - polecenie księgowania ujawnionego słupa ogłoszeniowego (brak w ewidencji księgowej) na kwotę 2.046,06zł, co ujęto na kontach Wn013/... Ma072/... – dowód księgowy PK360/08,
  - zaksięgowanie środka trwałego w postaci kładki przy oczku wodnym w Parku Miejskim, na podstawie dowodu OT w kwocie 4.514,00zł, co ujęto na kontach Wn011/... Ma800/... – dowód księgowy PK-375,
  - sksięgowanie nakładów inwestycyjnych: kładka przy oczku wodnym w Parku Miejskim, w kwocie 4.514,00zł, co ujęto na kontach Wn800/... Ma080/... – dowód księgowy PK-376,
  - FV za konsumpcję – za organizację spotkania wigilijnego dla dyrektorów oświatowych jednostek organizacyjnych z gminy Śrem z Burmistrzem Śremu, spotkanie odbywało się w dniu 16.12.2008 roku w auli Jana Pawła II przy Parafii pw. Najświętszego Serca Jezusa

- w kwocie 3.999,89zł, co ujęto na kontach Wn400/801/80195/4300/01 Ma201/010/00085/0000/00, Wn201/010/00085/0000/00 Ma130/801/80195/4300/01 - dowód księgowy WB-586 - kserokopia faktury stanowi **akta kontroli B II.6 (1-23)** do protokołu kontroli,
- FV za usługę gastronomiczną – przygotowanie wigilii dla pracowników oraz emerytów i rencistów Urzędu Miejskiego w Śremie (104 osoby) w dniu 19.12.2008 roku – w kwocie 5.408,00zł, co ujęto na kontach Wn400/750/75023/4300/02 Ma201/010/00151/0000/00, Wn201/... Ma130/... – dowód księgowy WB-593 - kserokopia faktury stanowi **akta kontroli B II.6 (1-23)** do protokołu kontroli,
- FV za usługę gastronomiczną – spotkanie wigilijne w dniu 18.12.2008 roku z Radnymi Rady Miejskiej w Śremie – w kwocie 1.560,00zł, co ujęto na kontach Wn400/750/75022/4300/00 Ma201/010/00151/0000/00, Wn201/... Ma130/... – dowód księgowy WB-593 - kserokopia faktury stanowi **akta kontroli B II.6 (1-23)** do protokołu kontroli,
- wśród dowodów księgowych wydatków z miesięcy stycznia, lutego i grudnia 2008 roku znajdują się następujące dowody księgowe na których nie przedstawiono sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji), przy czym egzemplarze umów zleceń i o dzieło są przechowywane w odrębnych segregatorach oznaczonych jako „Dokumentacja wynagrodzeń za umowy zlecenia i o dzieło (składki ZUS, podatek dochodowy, NFZ)”, zawierają pełną dekretację oraz oznaczenie numeru dowodu księgowego:
  - o dowód księgowy WB-14, polecenie księgowania z dnia 10.01.2008 roku na kwotę 905,00zł – umowa o dzieło na koncert w dniu 03.01.2008r.,
  - o dowód księgowy WB-17, polecenie księgowania z dnia 14.01.2008 roku na kwotę 438,00zł – umowa o dzieło, ustalenie wartości lokalu,
  - o dowód księgowy WB-19, polecenie księgowania z dnia 15.01.2008 roku na kwotę 875,00zł – umowa o dzieło na ustalenie wartości lokali mieszkalnych,
  - o dowód księgowy WB-46, polecenie księgowania z dnia 31.01.2008 roku na kwotę 748,00zł – umowa o dzieło za opracowanie operatu,
  - o dowód księgowy WB-57, polecenie księgowania z dnia 06.02.2008 roku na kwotę 587,00zł – umowa o dzieło na ustalenie wartości rynkowej gruntu,
  - o dowód księgowy WB-60, polecenie księgowania z dnia 08.02.2008 roku na kwotę 438,00zł – umowa o dzieło za ustalenie wartości lokalu mieszkalnego,
  - o dowód księgowy WB-73, polecenie księgowania z dnia 15.02.2008 roku na kwotę 509,00zł – umowa o dzieło za zbadania ksiąg wieczystych,
  - o dowody księgowe WB-85, polecenia księgowania z dnia 22.02.2008 roku na kwotę 254,00zł – umowa o dzieło za opracowanie operatu szacunkowego, 254,00zł – umowa o dzieło za opracowanie operatu szacunkowego, 1.282,00zł – umowa o dzieło za wycenę wartości rynkowej gruntu,
  - o dowody księgowe WB-94, polecenia księgowania z dnia 26.02.2008 roku na kwotę 534,00zł – umowa o dzieło za opracowanie operatu szacunkowego, 2.477,00zł – umowa o dzieło na oszacowanie nieruchomości,
  - o dowód księgowy WB-105, polecenie księgowania z dnia 29.02.2008 roku na kwotę 961,00zł – umowa o dzieło za określenie wartości działek,
  - o dowód księgowy WB-563, polecenie księgowania z dnia 03.12.2008 roku na kwotę 13,67zł – prowizja od składek ZUS za m-c listopad 2008 roku,
  - o dowód księgowy WB-566, polecenie księgowania z dnia 04.12.2008 roku na kwotę 260,00zł – zaliczka na podatek dochodowy za m-c 11/08,
  - o dowody księgowe WB-568, polecenia księgowania z dnia 05.12.2008 roku na kwotę 112,41zł – umowa zlecenia za uczestnictwo w posiedzeniu Gminnej Komisji Urbanistyczno-Architektonicznej, dot. m-ca 12/08; 334,00 – umowa zlecenie za

uczestnictwo w posiedzeniu Gminnej Komisji Urbanistyczno-Architektonicznej w m-cu 12/08; 292,50zł – umowa zlecenie za uczestnictwo w posiedzeniu Gminnej Komisji Urbanistyczno-Architektonicznej w m-cu 12/08; 292,50zł – umowa zlecenie za uczestnictwo w posiedzeniu Gminnej Komisji Urbanistyczno-Architektonicznej w m-cu 12/08,

- dowody księgowe WB-571, polecenia księgowania z dnia 08.12.2008 roku na kwotę 102,00zł – prowizja za terminowe opłacenie podatku (PIT-4) za m-c 11/08; 33.094,00zł – zaliczka na podatek dochodowy za m-c 11/08; 724,56zł – za nadgodziny wg zestawienia,
- dowód księgowy WB-572, polecenie księgowania z dnia 09.12.2008 roku na kwotę 1.671,00zł – umowa zlecenie za przeprowadzenie audytu wewnętrznego.
- dowód księgowy WB-579, polecenie księgowania z dnia 15.12.2008 roku na kwotę 125.416,87zł – nagrody wg zestawienia,
- dowody księgowe WB-581, polecenia księgowania z dnia 16.12.2008 roku na kwotę 721,03zł – umowa zlecenia za aktualizację rejestru wyborców – kserokopia umowa zlecenia oraz zakresu czynności pracownika Pani B.S. stanowią akta **kontroli B II.8 (1-20)** do protokołu kontroli; 480,34zł – umowa zlecenie za aktualizację rejestru wyborców – kserokopia umowy zlecenia oraz zakresu czynności pracownika Pani E.K. stanowią **akta kontroli B II.8 (1-20)** do protokołu kontroli; 240,68zł – aktualizacja rejestru wyborców – kserokopia umowa zlecenia oraz zakresu czynności pracownika Pana A.B stanowią **akta kontroli B II.8 (1-20)** do protokołu kontroli, 84,00zł – umowa zlecenie za posiedzenie Komisji Egzaminacyjnej; 84,00 – umowa zlecenie za posiedzenie Komisji Egzaminacyjnej,
- dowody księgowe WB-582, polecenia księgowania z dnia 17.12.2008 roku na kwotę 4.151,00zł – wpłata na PFERON za m-c 11/2008; 1.031,86zł – nagroda; 444,52zł – umowa zlecenia za realizację zadania zgodnie z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych; 501,00zł – umowa zlecenie za realizację zadania zgodnie z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych; 501,00zł - umowa zlecenie za realizację zadania zgodnie z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- dowody księgowe WB-589, polecenia księgowania z dnia 22.12.2008 roku na kwotę 3.676,00zł – spłata pożyczek za m-c grudzień 2008 roku, dot. ZFŚS; 16.920,00zł - wkłady i spłata pożyczek z KZP za m-c grudzień 2008 roku; 1.914,24zł – składki za m-c styczeń na PZU Życie; składki za m-c styczeń na PZU Życie, 550,00zł – przelew dla Komornika Sądowego; 186.552,30zł – wynagrodzenia za m-c grudzień 2008 roku wg zestawienia;
- dowody księgowe WB-591, polecenia księgowania z dnia 23.12.2008 roku na kwotę 18,00zł – składki na NFZ za m-c grudzień 2008 roku; 6.030,63zł – nagrody wg zestawienia,
- dowody księgowe WB-593, polecenia księgowania z dnia 29.12.2008 roku na kwotę 1.175,00zł – umowa o dzieło za ustalenie wartości gruntu; 9.910,20zł – odprawa emerytalna.

### II.3 Sprawozdawczość budżetowa

#### II.3.1 Sprawozdania jednostkowe

Sprawozdania jednostkowe Urzędu zostały omówione łącznie ze sprawozdaniami zbiorczymi w rozdziale II.3.2 Sprawozdania zbiorcze.

## II.3.2 Sprawozdania zbiorcze

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

Sprawozdanie Rb-27S zbiorcze z wykonania planu dochodów za okres od początku roku do 31.12.2008 roku zostało sporządzone w dniu 20.03.2009 roku (korekta nr 1) i przedłożone przez Burmistrza Regionalnej Izby Obrachunkowej. Kontrolującej zostały przedłożone następujące sprawozdania jednostkowe, które były podstawą sporządzenia sprawozdania zbiorczego:

L.p.	Nazwa jednostki budżetowej	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Należności pozostałe do zapłaty ogółem	Zaległości	Nadpłaty
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Urząd Miejski	88 643 717,00	94 771 804,61	91 501 908,93	3 969 399,35	2 834 035,12	34 525,67
2.	Ośrodek Pomocy Społecznej	70 000,00	178 471,33	178 471,33	0,00	0,00	0,00
3.	Szkoła Podstawowa Nr 1	15 200,00	15 237,57	15 237,57	0,00	0,00	0,00
4.	Szkoła Podstawowa Nr 4	8 440,00	10 407,89	10 407,89	0,00	0,00	0,00
5.	Szkoła Podstawowa Nr 6	3 340,00	11 614,05	11 043,05	571,00	0,00	0,00
6.	Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie	9 000,00	13 809,24	13 809,24	0,00	0,00	0,00
7.	Szkoła Podstawowa w Bodzynie	6 120,00	7 114,98	7 114,98	0,00	0,00	0,00
8.	Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Dąbrowie	2 130,00	2 309,10	2 309,10	0,00	0,00	0,00
9.	Szkoła Podstawowa w Krzyżanowie	8 320,00	7 817,54	7 817,54	0,00	0,00	0,00
10.	Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Nochowie	5 520,00	10 000,85	10 000,85	0,00	0,00	0,00
11.	Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wlkp. Pyszcząca	1 920,00	2 032,87	2 032,87	0,00	0,00	0,00
12.	Szkoła Podstawowa w Wyrzece	1 000,00	1 808,67	1 808,67	0,00	0,00	0,00
13.	Gimnazjum Nr 1	5 100,00	9 706,89	9 706,89	0,00	0,00	0,00
14.	Gimnazjum Nr 2	6 450,00	6 378,83	6 378,83	0,00	0,00	0,00
15.	Przedszkole Nr 2	221 800,00	226 720,29	223 201,89	3 518,40	3 518,40	0,00
16.	Przedszkole Nr 3	188 789,00	163 762,53	160 574,73	3 187,80	3 187,80	0,00
17.	Przedszkole Nr 5	186 747,00	178 643,96	174 687,01	3 956,95	3 956,95	0,00
18.	Przedszkole Nr 7	284 585,00	267 243,91	263 894,03	3 349,88	3 349,88	0,00
19.	Środowiskowy Dom Samopomocy	6 080,00	3 788,58	3 788,58	0,00	0,00	0,00
20.	Straż Miejska	41 000,00	204 117,11	57 682,55	146 434,56	146 434,56	0,00
<b>Razem sprawozdania:</b>		<b>89 715 258,00</b>	<b>96 092 790,80</b>	<b>92 661 876,53</b>	<b>4 130 417,94</b>	<b>2 994 482,71</b>	<b>34 525,67</b>
<b>Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S:</b>		<b>89 715 258,00</b>	<b>96 092 790,80</b>	<b>92 661 876,53</b>	<b>4 130 417,94</b>	<b>2 994 482,71</b>	<b>34 525,67</b>

Dane po stronie planów wykazane w sprawozdaniach jednostkowych poszczególnych jednostek budżetowych wynikały z planów finansowych jednostek budżetowych. Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki

samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2008 roku jest zgodne z dokonanymi zapisami w księgach rachunkowych budżetu na koncie 901 – „Dochody budżetowe”. Na sprawozdaniach jednostkowych brak informacji o dokonywaniu kontroli formalno-rachunkowej otrzymywanych sprawozdań, o której mowa w §9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

Kontroli poddano zgodność sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku, oznaczonego jako Urząd Miejski w Śremie, z księgami jednostki. Analiza omawianego sprawozdania wykazała, że:

- dane wykazane po stronie planu wynikają z planu finansowego Urzędu,
- dane wykazane w kolumnie „dochody wykonane” wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej w ramach konta 130 – „Rachunek bieżący dochodów jednostki budżetowej”,
- dane ujęte w kolumnach 9 – „Należności pozostałe do zapłaty ogółem”, 10 – „Należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości”, 11 – „Nadpłaty”, wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej na kontach analitycznych prowadzonych do kont zespołu „2”, przy czym dla następujących działów i rozdziałów w paragrafie 0910 w kolumnach 9 – „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” oraz 10 – „Należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości” wykazywano 0,00zł mimo, iż konta rozrachunkowe wykazywały określone salda:

- o 700/70005/0910 – saldo na koncie 221/700/70005/0910/00 wynosiło 3.437,63zł
- o 756/75615/0910 – saldo na koncie 221/756/75615/0910/00 wynosiło 93.264,00zł
- o 756/75616/0910 – saldo na koncie 221/756/75616/0910/00 wynosiło 552.766,20zł

W zakresie wykazywania danych ujętych w kolumnach 9 – „Należności pozostałe do zapłaty ogółem”, 10 – „Należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości”, 11 – „Nadpłaty”, wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej na kontach analitycznych prowadzonych do kont zespołu „2”, przy czym dla następujących działów i rozdziałów w paragrafie 0910 w kolumnach 9 – „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” oraz 10 – „Należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości” kontrolą objęto również sprawozdania Rb-27S sporządzane za poszczególne kwartały 2008 roku. Analiza sprawozdań i ksiąg rachunkowych wykazała, że:

- w sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 31.03.2008 roku również nie wykazywano w przytoczonych rozdziałach odsetek:
  - o 700/70005/0910 – saldo na koncie 221/700/70005/0910/00 wynosiło 1.085,35zł
  - o 756/75615/0910 – saldo na koncie 221/756/75615/0910/00 wynosiło 72.397,00zł
  - o 756/75616/0910 – saldo na koncie 221/756/75616/0910/00 wynosiło 490.903,00zł
- w sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 30.06.2008 roku również nie wykazywano w przytoczonych rozdziałach odsetek:
  - o 700/70005/0910 – saldo na koncie 221/700/70005/0910/00 wynosiło 10.204,06zł
  - o 756/75615/0910 – saldo na koncie 221/756/75615/0910/00 wynosiło 77.168,00zł
  - o 756/75616/0910 – saldo na koncie 221/756/75616/0910/00 wynosiło 500.179,20zł
- w sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 30.09.2008 roku również nie wykazywano w przytoczonych rozdziałach odsetek:
  - o 700/70005/0910 – saldo na koncie 221/700/70005/0910/00 wynosiło 4.257,85zł
  - o 756/75615/0910 – saldo na koncie 221/756/75615/0910/00 wynosiło 79.476,00zł
  - o 756/75616/0910 – saldo na koncie 221/756/75616/0910/00 wynosiło 539.790,20zł

**Akta kontroli B II.9 (1-42)** do protokołu kontroli stanowią:

- kserokopie wybranych stron sprawozdań Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.03.2008r., za okres od początku roku do dnia 30.06.2008r., za okres od początku roku do dnia 30.09.2008r. oraz za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. sporządzonych dla Urzędu Miejskiego w Śremie,
- wydruki komputerowe obrotów na kontach:

- o 221/700/70005/0910/00 za poszczególne miesiące 2008 roku,
- o 221/756/75615/0910/00 za poszczególne miesiące 2008 roku,
- o 221/756/75616/0910/00 za poszczególne miesiące 2008 roku.

W opisywanym sprawozdaniu Rb-27S dla Urzędu jako jednostki budżetowej nie wykazano skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy – kolumna 12 sprawozdania, skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) – kolumna 13 sprawozdania, skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy – kolumny 14 i 15 sprawozdania. Skutki zostały przedstawione w odrębnym sprawozdaniu Rb-27S, sporządzonym w dniu 24.02.2009 roku, sprawozdanie zostało podpisane przez Burmistrza i Skarbnika. Z wyjaśnień ustnych Pani Skarbnik wynika, że system komputerowy wykorzystywanych do sporządzania sprawozdań uniemożliwia naniesienie tych danych na jednym sprawozdaniu.

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

W wymaganym przepisami terminie, sprawozdania Rb-28S za 2008 rok wg stanu na dzień 31.12.2008r. złożyły wszystkie jednostki budżetowe funkcjonujące na terenie Gminy Śrem. Wymienione w poniższej tabeli jednostki budżetowe, sporządzały jednostkowe sprawozdania Rb-28S co miesiąc. Dane wykazane w jednostkowych sprawozdaniach jednostek organizacyjnych oraz dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S zbiorczym z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do 31.12.2008r., które zostało sporządzone w dniu 24.02.2009r. i przedłożone przez Burmistrza Regionalnej Izby Obrachunkowej, przedstawiały się następująco:

L.p.	Nazwa jednostki budżetowej	Plan po zmianach	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania	
					Ogółem	Wymagalne
1	2	3	4	5	6	7
1.	Urząd Miejski	45 262 313,00	43 524 527,64	43 525 119,34	631 543,82	0,00
2.	Ośrodek Pomocy Społecznej	17 454 461,00	16 737 691,83	16 737 691,83	127 484,02	0,00
3.	Szkoła Podstawowa Nr 1	3 865 867,00	3 847 102,20	3 847 102,20	236 131,97	0,00
4.	Szkoła Podstawowa Nr 4	2 658 467,00	2 652 597,69	2 652 597,69	165 814,72	0,00
5.	Szkoła Podstawowa Nr 6	3 705 045,00	3 689 665,72	3 689 665,72	213 101,98	0,00
6.	Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie	2 269 858,00	2 250 193,56	2 250 193,56	93 034,91	0,00
7.	Szkoła Podstawowa w Bodzynie	1 021 602,00	1 018 097,65	1 018 097,65	59 311,01	0,00
8.	Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Dąbrowie	1 088 786,00	1 079 166,55	1 079 166,55	66 347,04	0,00
9.	Szkoła Podstawowa w Krzyżanowie	697 888,00	693 758,28	693 758,28	41 222,61	0,00
10.	Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Nochowiu	1 674 222,00	1 662 676,80	1 662 676,80	93 594,88	0,00
11.	Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wlkp. Pysząca	907 028,00	900 540,18	900 540,18	56 237,64	0,00
12.	Szkoła Podstawowa w Wyrzece	702 024,00	592 530,08	692 530,08	39 338,88	0,00
13.	Gimnazjum Nr 1	4 312 093,00	4 302 297,93	4 302 297,93	267 879,57	0,00

14.	Gimnazjum Nr 2	2 642 344,00	2 636 718,46	2 636 718,46	170 597,02	0,00
15.	Przedszkole Nr 2	1 306 184,00	1 295 928,46	1 295 928,46	122 278,77	0,00
16.	Przedszkole Nr 3	1 311 824,00	1 310 195,37	1 310 195,37	101 495,38	0,00
17.	Przedszkole Nr 5	1 557 393,00	1 543 851,23	1 543 851,23	142 952,28	0,00
18.	Przedszkole Nr 7	1 321 584,00	1 319 070,63	1 319 070,63	119 384,47	0,00
19.	Środowiskowy Dom Samopomocy	1 065 206,00	1 062 281,67	1 062 281,67	41 266,93	0,00
20.	Straz Miejska	899 010,00	896 081,39	896 081,39	52 004,03	0,00
<b>Razem sprawozdania:</b>		<b>95 723 199,00</b>	<b>93 114 973,32</b>	<b>93 115 565,02</b>	<b>2 841 021,89</b>	<b>0,00</b>
<b>Rb-28S zbiorcze:</b>		<b>95 723 199,00</b>	<b>93 114 973,32</b>	<b>93 115 565,02</b>	<b>2 841 021,89</b>	<b>0,00</b>

Dane po stronie planów wykazane w sprawozdaniach jednostkowych wynikały z planów finansowych jednostek budżetowych. Zbiorcze sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2008 roku jest sumą sprawozdań jednostkowych i jest zgodne z dokonanymi zapisami w księgach rachunkowych budżetu na koncie 902 – „Wydatki budżetowe” i 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”.

Kontroli poddano zgodność sprawozdań Rb-28S sporządzonych dla Urzędu Gminy z księgami jednostki.

Analiza sprawozdania i ksiąg rachunkowych Urzędu wykazała, że:

- w kolumnie „plan po zmianach” wykazano kwoty wynikające z planu finansowego Urzędu,
- w dziale 750, rozdziale 75023 i §4990 nie wykazano planu i zaangażowania, wykazując wykonanie w wysokości 591,70zł,
- w kolumnie „zaangażowanie” ujęto wielkość zaangażowania wydatków ewidencjonowaną na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,
- w kolumnie „wydatki wykonane” wykazano kwoty wynikające z ewidencji prowadzonej w zakresie wydatków na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,
- kolumna „zobowiązania ogółem” zawierała kwoty wynikające z ewidencji analitycznej prowadzonej do kont rozrachunkowych zespołu 2.

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

Sprawozdanie jednostkowe Rb-27ZZ za 2008 rok wg stanu na dzień 31.12.2008r. zostało sporządzone w wymaganym przepisami terminie oraz podpisane przez Burmistrza i Skarbnika. Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych jednostek budżetowych (Urzędu, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej i Środowiskowego Domu Samopomocy) oraz dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ zbiorczym z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do 31.12.2008r. przedstawiały się następująco:

Lp.	Nazwa jednostki	Plan po zmianach	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Zaległości	Nadpłaty
			Ogółem	Potrącone przez j.s.t.			
1	2	3	4	5	6	7	8

1.	Urząd Miejski	130.000,00	75.328,40	3.766,42	71.561,98	0,00	0,00
2.	ŚDS	2.000,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00
3.	OPS	16.000,00	90.217,10	30.890,63	59.326,47	2.142.839,82	0,00
<b>Razem:</b>		<b>148.000,00</b>	<b>168.045,50</b>	<b>34.657,05</b>	<b>133.388,45</b>	<b>2.142.839,82</b>	<b>0,00</b>
<b>Rb-277ZZ zbiorcze:</b>		<b>148.000,00</b>	<b>168.045,50</b>	<b>35.872,96</b>	<b>132.172,54</b>	<b>2.142.839,82</b>	<b>0,00</b>

Analiza sprawozdania jednostkowego Urzędu Rb-27ZZ oraz sprawozdania zbiorczego wykazała, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach po stronie planu wynikają z Planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej stanowiących dochody budżetu państwa w roku 2008,
- wielkości wykazane jako dochody przekazane wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej w księgach budżetu na koncie 240.

#### II.3.2.4 Sprawozdanie Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2008 roku (sprawozdanie z dnia 20.03.2009 roku – korekta nr 1) wykazano należności Gminy w łącznej wysokości 12.668.410,67zł. Wielkość wykazana w sprawozdaniu Rb-N wynika ze sprawozdań jednostkowych złożonych przez jednostki organizacyjne Gminy.

Sprawozdania zostały złożone przez wszystkie jednostki budżetowej Gminy oraz przez Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Kontroli poddano sprawozdanie jednostkowe Urzędu i sprawozdanie sporządzone dla Funduszu, w zakresie zgodności wykazywanych danych z księgami jednostki.

Analiza danych ujętych w sprawozdaniu oraz ewidencji prowadzonej w księgach Urzędu, wykazała zgodność kwot w sprawozdaniach i księgach.

Sprawozdania jednostkowe Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od początku roku do 31.12.2008 roku złożyły wszystkie zobowiązane do tego jednostki budżetowe, a sprawozdanie zbiorcze jest sumą sprawozdań jednostkowych. Należności w swoich sprawozdaniach wykazały następujące jednostki budżetowe: Szkoła Podstawowa Nr 16, Przedszkole Nr 2, Przedszkole Nr 3, Przedszkole Nr 5, Przedszkole Nr 7, Gimnazjum Nr 2, Środowiskowy Dom Samopomocy oraz Straż Miejska. Przy kwalifikowaniu danych ze sprawozdań jednostkowych do sprawozdania zbiorczego wpisano należności wykazane w sprawozdaniu Gimnazjum Nr 2 w pozycji „N4 należności wymagalne – N4.2 pozostałe” zamiast w pozycji „N5 pozostałe należności – N5.1 z tytułu dostaw towarów i usług”.

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

Sprawozdania jednostkowe Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. złożyły wszystkie zobowiązane do tego jednostki budżetowe, Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, zakład budżetowy oraz instytucje kultury. Wszystkie jednostki, za wyjątkiem Urzędu, złożyły sprawozdania negatywne. Zobowiązania wykazała również instytucja kultury – Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy.

Ze sprawozdania Rb-Z zbiorczego, sporządzonego w dniu 24.02.2009 roku i przedłożonego przez Burmistrza Regionalnej Izby Obrachunkowej wynika, że zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2008 roku wynosiło 15.512.000,00zł. Dane wykazane w sprawozdaniu, potwierdza ewidencja księgowa prowadzona w ramach ksiąg budżetu na kontach 134 i 260.

### **II.3.2.6 Sprawozdanie Rb-30 – z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych**

Sprawozdanie zbiorcze Rb-30 z dnia 24.02.2009 roku z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych zostało sporządzone dla działu 926, rozdziału 9260 klasyfikacji budżetowej i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej. Sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie jednostkowego sprawozdania Ośrodka Sportu i Rekreacji. Sprawozdanie jednostkowe Rb-30 dla Ośrodka Sportu i Rekreacji zostało omówione w protokole w punkcie VII.2.

### **II.3.2.7 Sprawozdanie Rb-33 – z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej**

Sprawozdanie Rb-33 roczne z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej za okres od początku roku do 31.12.2008r. sporządzono dla Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – dział 900 rozdział 90011. Sprawozdanie zostało sporządzone dnia 24.02.2009r., podpisane przez Skarbnika i Burmistrza oraz przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Dane wykazane w sprawozdaniu po stronie planu wynikają z „Planu przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej” będącym załącznikiem Nr 7 do Uchwały Rady Miejskiej w Śremie Nr 153/XVIII/07 z dnia 18.12.2007 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Śrem na 2008 rok. Plan przychodów i wydatków GFOŚiGW został zmieniony w trakcie roku sześć razy następującymi uchwałami Rady:

- Nr 182/XXII/08 z dnia 27 marca 2008 roku,
- Nr 205/XXIV/08 z dnia 29 maja 2008 roku,
- Nr 234/XXVI/08 z dnia 28 sierpnia 2008 roku,
- Nr 240/XXVIII/08 z dnia 2 października 2008 roku,
- Nr 248/XXIX/08 z dnia 30 października 2008 roku,
- Nr 263/XXX/08 z dnia 20 listopada 2008 roku.

Sprawozdanie Rb-33 dla Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej zostało omówione w protokole w punkcie VII.4.

### **II.3.2.8 Sprawozdanie Rb-34 – z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych**

Sprawozdania zbiorcze Rb-34 z dnia 24.02.2009 roku (korekta nr 1 z dnia 13.03.2009 roku) z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych zostało sporządzone dla działu 801 rozdziału 80101 dla §0750 i 0920. Sprawozdania zbiorcze zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych następujących jednostek budżetowych:

- Szkoły Podstawowej Nr 1 w Śremie - dział 801 rozdział 80101 dla §0750 i 0920,
- Szkoły Podstawowej Nr 6 w Śremie - dział 801 rozdział 80101 dla §0750 i 0920,
- Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie,
- Gimnazjum Nr 1 w Śremie,
- Gimnazjum Nr 2 w Śremie.

Sprawozdania Rb-34 zostały omówione w protokole w punkcie VII.7.

### **II.3.2.9 Sprawozdanie Rb-50 - o dotacjach / wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami**

Kontrolującej zostały przedłożone następujące sprawozdania zbiorcze Rb-50:

- Rb-50 o dotacjach (§2010) / o wydatkach za IV kwartał roku 2008 skierowane do Krajowego Biura Wyborczego oraz do wiadomości dla Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu dla działów 751 rozdziału 75101,
- Rb-50 o dotacjach (§2010) / o wydatkach za IV kwartał roku 2008 skierowane do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz do wiadomości dla Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu dla działu 010 rozdziału 01095, działu 750 rozdziału 75011, działu 754 rozdziału 75414, działu 852 rozdziałów 85203, 85212, 85213, 85214, 85228,
- Rb-50 o dotacjach (§2020) / o wydatkach za IV kwartał roku 2008 skierowane do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej w Warszawie oraz do wiadomości dla Regionalnej Izby Obrachunkowej dla działu 852 rozdziału 85295.

Sprawozdanie jednostkowe Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2008 roku sporządzały następujące jednostki: Urząd Miejski w Śremie, Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Środowiskowy Dom Samopomocy.

Dane wykazane w sprawozdaniach zbiorczych o dotacjach wynikają w zakresie planu (po zmianach) z zawiadomień dysponentów, a w zakresie wykonania z ewidencji księgowej prowadzonej w ramach konta 901 – dochody budżetowe, prowadzonego według podziałek klasyfikacji budżetowej. Wartości przedstawione w sprawozdaniach zbiorczych o wydatkach wynikają z planu finansowego Urzędu Miejskiego oraz poszczególnych szkół, a w zakresie wykonania z ewidencji księgowej prowadzonej w księgach Urzędu w ramach konta 130 – rachunek bieżący, prowadzonym według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Sprawozdania zbiorcze Rb-50 zostały sporządzone w dniach 12.02.2009 roku oraz 04.03.2009 roku (korekta nr 1) i podpisane przez Burmistrza i Skarbnika.

#### **II.3.2.10 Sprawozdanie Rb-ST – o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych**

Sprawozdanie Rb-ST zostało sporządzone pod datą 24.02.2009 roku. Wykazany w sprawozdaniu Rb-ST stan środków na rachunkach bankowych Gminy jest zgodny z wyciągami bankowymi i ewidencją księgową prowadzoną w ramach konta budżetu: 133 – „Rachunek budżetu”, 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” oraz 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”. Sprawozdanie zostało podpisane przez Burmistrza i Skarbnika.

#### **II.3.3 Bilanse**

##### **Bilans z wykonania budżetu**

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2008 roku został sporządzony z datą 19.03.2009 roku i podpisany przez Skarbnika i Burmistrza.

Suma bilansowa aktywów i pasywów na koniec 2008 roku wyniosła 6.074.225,40zł. Analiza ksiąg rachunkowych budżetu oraz kolejnych pozycji bilansu według stanu na koniec roku wykazała zgodność pomiędzy bilansem a księgami.

**Akta kontroli B II.10 (1-)** do protokołu kontroli stanowi kserokopia bilansu z wykonania budżetu Gminy Śrem sporządzonego na dzień 31.12.2008 roku.

### Bilans jednostek budżetowych – łączny

L.p.	Nazwa jednostki budżetowej	Aktywa		Pasywa	
		BO	BZ	BO	BZ
1	2	3	4	5	6
1.	Urząd Miejski	216 759 553,31	229 686 911,06	216 759 553,31	229 686 911,06
2.	Ośrodek Pomocy Społecznej	183 154,13	185 374,44	183 154,13	185 374,44
3.	Szkoła Podstawowa Nr 1	5 413 099,27	6 816 434,98	5 413 099,27	6 816 434,98
4.	Szkoła Podstawowa Nr 4	3 565 519,59	3 461 140,66	3 565 519,59	3 461 140,66
5.	Szkoła Podstawowa Nr 6	7 637 313,31	7 452 323,17	7 637 313,31	7 452 323,17
6.	Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie	2 532 646,89	2 832 775,02	2 532 646,89	2 832 775,02
7.	Szkoła Podstawowa w Bodzynie	1 718 105,99	1 664 492,15	1 718 105,99	1 664 492,15
8.	Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Dąbrowie	2 752 266,80	2 644 293,78	2 752 266,80	2 644 293,78
9.	Szkoła Podstawowa w Krzyżanowie	283 830,02	266 148,67	283 830,02	266 148,67
10.	Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Nochowie	2 065 105,68	1 998 004,26	2 065 105,68	1 998 004,26
11.	Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wlkp. Pyszca	1 294 192,14	1 249 896,87	1 294 192,14	1 249 896,87
12.	Szkoła Podstawowa w Wyrzecz	670 319,48	648 733,87	670 319,48	648 733,87
13.	Gimnazjum Nr 1	7 518 239,04	7 315 379,36	7 518 239,04	7 315 379,36
14.	Gimnazjum Nr 2	2 777 429,94	2 674 486,17	2 777 429,94	2 674 486,17
15.	Przedszkole Nr 2	1 525 986,02	1 493 465,44	1 525 986,02	1 493 465,44
16.	Przedszkole Nr 3	1 195 600,55	1 177 937,25	1 195 600,55	1 177 937,25
17.	Przedszkole Nr 5	1 113 079,80	1 091 170,40	1 113 079,80	1 091 170,40
18.	Przedszkole Nr 7	1 544 494,63	1 527 787,44	1 544 494,63	1 527 787,44
19.	Środowiskowy Dom Samopomocy	134 302,52	1 188 650,77	134 302,52	1 188 650,77
20.	Straż Miejska	142 579,60	180 272,07	142 579,60	180 272,07
<b>Razem bilanse:</b>		<b>260 826 818,71</b>	<b>275 555 677,83</b>	<b>260 826 818,71</b>	<b>275 555 677,83</b>
<b>Łączny bilans jednostek budżetowych:</b>		<b>260 826 818,71</b>	<b>275 555 677,83</b>	<b>260 826 818,71</b>	<b>275 555 677,83</b>

Kontroli poddano zgodność bilansu Urzędu Gminy z księgami jednostki. Analiza zapisów w księgach rachunkowych Urzędu i kolejnych pozycji bilansu według stanu na początek i koniec roku wykazała zgodność pomiędzy bilansem a księgami, przy czym:

- w pozycji po stronie aktywów A.IV Długoterminowe aktywa finansowe – Inne długoterminowe aktywa finansowe (stan na koniec okresu) wykazano kwotę 3.122.902,22zł, która stanowi część salda konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”. Zgodnie z charakterem konta 240, opisanym w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020, ze zm.), saldo tego konta wykazuje się w pozycji II. Należności krótkoterminowe – Pozostałe

należności. Zapisy na kontach rozrachunkowych zostały omówione w protokole w punkcie III.4.1 Zapisy księgowe na kontach rozrachunków;

- w pozycji po stronie aktywów B.III Środki pieniężne - Inne środki pieniężne (stan na koniec okresu) wykazano kwotę 480.478,54zł, czyli saldo konta 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”. Analiza zapisów na koncie 140 wykazała, że są na nim ewidencjonowane gwarancje ubezpieczeniowe i bankowe w kwotach na jakie opiewają. W momencie otrzymania gwarancji ubezpieczeniowej lub bankowej księguje się ją po stronie Wn konta 140 w korespondencji z kontem rozrachunkowym 240 – „Pozostałe rozrachunki”. W momencie upływu okresu na jaki gwarancja została udzielona zostaje ona wyksięgowana z konta 140 poprzez zapisy Wn240 Ma140. Charakter gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych wskazuje na to, że powinny one być wykazywane tylko w ewidencji pozabilansowej, nie tworzą one aktywów jednostki. Księgowanie gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych na koncie 140, a następnie wykazanie salda tego konta w bilansie oznacza, że suma bilansowa zarówno po stronie aktywów jak i pasywów została zawyżona o kwotę 480.478,54zł. Jednocześnie pozycja po stronie pasywów D.I Zobowiązania krótkoterminowe – Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) nie powinna obejmować wartości gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych – wydruki komputerowe obrotów z konta 140 stanowią **akta kontroli B II.11 (1-4)** do protokołu kontroli;
- w pozycji po stronie aktywów B.II Należności krótkoterminowe – Pozostałe należności (stan na koniec okresu) wykazano kwotę 3.841.947,47zł, czyli sumę sald Wn kont 221, 234, część salda Wn konta 240 w kwocie 17.674,20zł pomniejszone o saldo Ma konta 290. Analiza zapisów dokonywanych na koncie 221 wykazała, że część kont analitycznych w zakresie należności podatkowych pobieranych przez Urząd oraz otrzymywanych z urzędów skarbowych (na podstawie sprawozdań Rb-27) i Ministerstwa Finansów (na podstawie sprawozdań Rb-27) jest ewidencjonowana „per saldo”, bowiem ich uszczegółowienie znajduje się w księgowości podatkowej. Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego jakim jest bilans należy uwzględnić zapisy księgowości podatkowej, przedstawiając rzeczywisty obraz sytuacji majątkowej Urzędu. Należności ewidencjonowane w księgowości podatkowej należy wykazywać w bilansie po stronie aktywów, a zaksięgowane nadpłaty po stronie pasywów. Następujące konta analityczne zostały uwzględnione w kwocie wynikającej z zapisów na koncie 221 po stronie aktywów w kwocie 1.909.294,99zł zamiast w wysokości 1.931.807,78zł oraz po stronie pasywów w kwocie 9.863,09zł zamiast w wysokości 32.375,88zł – tym samym sumę bilansową zaniżono o kwotę 22.512,79zł. Konta analityczne do konta 221, na których dokonuje się księgowania „per saldem”:

L.p.	Symbol konta analitycznego	Saldo Wn	Saldo Ma	Per saldo Wn	Per saldo Ma
1	2	3	4	5	6
1.	221/700/70005/0470/00	27.775,85	161,81	27.614,04	0,00
2.	221/700/70005/0760/00	1.098,50	51,97	1.046,53	0,00
3.	221/756/75601/0350/00	144.724,36	2.300,73	142.423,63	0,00
4.	221/756/75615/0310/00	416.795,49	193,14	416.602,35	0,00
5.	221/756/75615/0320/00	64.049,10	291,30	63.757,80	0,00
6.	221/756/75615/0340/00	6.996,00	274,00	6.722,00	0,00
7.	221/756/75615/0500/00	4.206,00	8.366,90	0,00	4.160,90
8.	221/756/75616/0310/00	1.029.733,25	6.085,69	1.023.647,56	0,00
9.	221/756/75616/0320/00	110.745,56	2.885,10	107.860,46	0,00
10.	221/756/75616/0330/00	696,40	24,40	672,00	0,00
11.	221/756/75616/0340/00	102.622,60	1.477,92	101.144,68	0,00

12.	221/756/75616/0360/00	19.421,04	1.617,10	17.803,94	0,00
13.	221/756/75616/0500/00	2.896,63	8.351,82	0,00	5.455,19
14.	221/756/75618/0410/00	47,00	294,00	0,00	247,00
	<b>Razem:</b>	<b>1.931.807,78</b>	<b>32.375,88</b>	<b>1.909.294,99</b>	<b>9.863,09</b>

Pozycja po stronie aktywów B.II Należności krótkoterminowe – Pozostałe należności (stan na koniec okresu) powinna wynosić 3.864.460,26zł oraz pozycja po stronie pasywów D.I Zobowiązania krótkoterminowe – Pozostałe zobowiązania powinna wynosić 70.264,98zł. Wydruki komputerowe zestawienia obrotów i sald kont analitycznych do konta 221 stanowią **akta kontroli B II.12 (1-16)** do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie w sprawie księgowania na kontach 221 i 800, które złożyła Pani Beata Proch – Podinspektor, stanowi **akta kontroli B II.1a (1-7)** do protokołu kontroli.

Kserokopia bilansu Urzędu stanowi **akta kontroli B II.13 (1-)** do protokołu kontroli.

### **II.3.4 Sprawozdanie Rb-NDS – o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego**

Sprawozdanie Rb-NDS były sporządzane terminowo, w odstępach kwartalnych, podpisane każdorazowo przez Burmistrza i Skarbnika.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 roku wykazano:

- w pozycji: „A. DOCHODY” kwotę dochodów ogółem, która wynika ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku i jest zgodna z wielkością księgową dochodów (saldo Ma konta 901); kwota dochodów planowanych wyniosła 89.715.258,00zł a wykonanych 92.661.876,53zł (103,28% planu);
- w pozycji: „B. WYDATKI” kwotę wydatków ogółem, która wynika ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku; kwota wydatków planowanych wyniosła 95.723.199,00zł a wykonanych 93.115.565,02zł (97,28% planu); analiza ewidencji księgowej prowadzonej do konta 902 – „Wydatki budżetowe” potwierdzają wielkość wykonanych wydatków;
- w pozycji: „C. NADWYŻKA/DEFICYT (A-B)” po stronie planu wykazano kwotę -6.007.941,00zł (deficyt budżetowy) natomiast wykonanie wyniosło 453.688,49zł (nadwyżka budżetowa); wykazany deficyt stanowi różnicę pomiędzy dochodami a wydatkami i jest zgodny z zapisami w księgach budżetu na koncie 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu” oraz z nadwyżką wykazaną w bilansie z wykonania budżetu;
- w pozycji „D. „FINANSOWANIE (D1-D2)” po stronie planu wykazano kwotę 6.007.941,00zł a po stronie wykonania kwotę 3.875.065,31zł, która stanowi różnicę pomiędzy przychodami a rozchodami;
- w pozycji „D1. Przychody ogółem” po stronie planu kwotę 10.182.979,00zł oraz po stronie wykonania kwotę 7.871.274,57zł;
- w pozycji „D2. Rozchody ogółem” po stronie planu kwotę 4.175.038,00zł oraz po stronie wykonania kwotę 3.996.209,26zł.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 roku zostało sporządzone w zakresie planu zgodnie z danymi wynikającymi z uchwał budżetowych a w zakresie wykonania zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S

z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 24.02.2009 roku.

### **II.3.5 Sprawozdanie Rb-PDP – z wykonania podstawowych dochodów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego**

Sprawozdanie Rb-PDP roczne z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2008 zostało sporządzone 24.02.2009 roku i podpisane przez Zastępcę Wójta, z upoważnienia Wójta oraz Skarbnika. Wykazane w sprawozdaniu kwoty wynikają z:

- w zakresie wykonania – wykazane w sprawozdaniu kwoty wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 901 – „Dochody budżetowe”,
- w zakresie „Skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” – wykazane w sprawozdaniu kwoty wynikają z ewidencji prowadzonej w systemie komputerowym dla poszczególnych podatków, jako różnica wg stawek ustawowych i stawek uchwalonych przez Radę Miejską,
- w zakresie „Skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” – wykazane w sprawozdaniu kwoty wynikają ze zwolnień dokonanych na mocy uchwał Rady Miejskiej,
- w zakresie „Skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” – wykazane w sprawozdaniu kwoty wynikają z decyzji wydanych przez Burmistrza w zakresie umorzeń zaległości podatkowych (kwoty umorzeń w poszczególnych podatkach zostały ujęte w kwotach odpisów dla podatków, których dotyczyły); decyzje wydane w sprawie rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności nie skutkowały na dzień 31.12.2008 roku.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP kwoty są zgodne z kwotami wykazanymi w tym zakresie w sprawozdaniu Rb-27S.

### **II.4 Badanie programem ACL**

Kontrolująca przeprowadziła badanie programem ACL pod względami kompletności dokumentacji i chronologii zapisów. Badanie dotyczyło zarówno ksiąg budżetu jak i ksiąg jednostki, jaką jest Urząd. Obejmowało dowody księgowe jakimi są:

- w przypadku ksiąg rachunkowych:
  - o wyciągi bankowe (WB)
  - o polecenia księgowania (PK)
  - o dokumenty związane z zamknięciem roku (ZR)
- w przypadku ksiąg rachunkowych jednostki, jaką jest Urząd – łącznie badaniem objęto 31.524 rekordy:
  - o wyciągi bankowe (WB),
  - o wyciągi bankowe związane ze środkami unijnymi na program „Młodzież w działaniu” (WP),
  - o wyciągi bankowe związane ze środkami unijnymi na program „Akademia Efektywnej Nauki” (WA),
  - o dowody księgowe związane z ewidencjonowaniem dochodów budżetowych (DB),
  - o polecenia księgowania (PK),
  - o dokumenty związane z zamknięciem roku (ZR).

Analiza wydruków komputerowych wygenerowanych przez program ACL oraz zapisów w księgach rachunkowych wykazała, że:

- w przypadku ksiąg rachunkowych budżetu:
  - o luki wystąpiły tylko w przypadku dowodów księgowych jakimi są polecenia księgowania (PK),
  - o wystąpiło 13 zakresów luk,
  - o stwierdzono 14 brakujących pozycji,
  - o analiza brakujących pozycji wykazała, że dotyczą one dowodów księgowych jakimi są polecenia księgowania (PK), na podstawie których dokonuje się księgowania zmian w budżecie w oparciu o uchwałę budżetową, a ewidencję nanosi się na konta pozabilansowe: 991 – „Planowane dochody budżetu”, 992 – „Planowane wydatki budżetu” oraz 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”,
- w przypadku ksiąg rachunkowych jednostki, jaką jest Urząd:
  - o luki wystąpiły tylko w przypadku dowodów księgowych jakimi są polecenia księgowania (PK),
  - o wystąpiły 33 zakresy luk,
  - o stwierdzono 48 brakujących pozycji,
  - o analiza brakujących pozycji wykazała, że dotyczą one dowodów księgowych jakimi są polecenia księgowania, na podstawie których dokonuje się księgowania zmian w planie finansowym jednostki, jaką jest Urząd w oparciu o uchwałę budżetową i zarządzenia Burmistrza oraz zaangażowaniu środków na wydatki, a ewidencję nanosi się na konta pozabilansowe: 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”, 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” oraz 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

Wydruki komputerowe wygenerowane przez program ACL stanowią **akta kontroli B II.14 (1-10)** do protokołu kontroli.

### **III GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI**

#### **III.1 Gospodarka środkami pieniężnymi**

##### **III.1.1 Gospodarka kasowa**

W Urzędzie Miejskim w Śremie nie funkcjonuje kasa.

##### **III.1.2 Opłata skarbową**

Wpłaty z tytułu opłaty skarbowej są dokonywane w kasie Banku mającego siedzibę w Urzędzie bądź wpłacane są bezpośrednio przez płatników na konto Urzędu, a następnie ewidencjonowane.

#### **III.2 Obsługa bankowa budżetu Gminy Śrem oraz Urzędu**

Obsługę bankową budżetu Gminy prowadzi Spółdzielczy Bank Ludowy im. Ks. P. Wawrzyniaka w Śremie. Umowę z bankiem o prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Śrem i jej jednostek organizacyjnych zawarto w dniu 04.11.2005 roku. Umowa na bankową obsługę budżetu Gminy Śrem i jej jednostek organizacyjnych obejmuje otwarcie i prowadzenie rachunków bieżących i pomocniczych w walucie polskiej dla 21 jednostek organizacyjnych Gminy Śrem. Otwarcie i prowadzenie rachunków bieżących i pomocniczych poszczególnych jednostek organizacyjnych Gminy nastąpiło na podstawie odrębnych umów o usługi bankowości elektronicznej konta korporacyjnego SGB24. Ze strony Urzędu umowa została podpisana przez Burmistrza Pana Krzysztofa Łożyńskiego, przy kontrasygnacie Pani Skarbnik.

Umowa o usługi bankowości elektronicznej konta korporacyjnego SGB24 została zawarta w dniu 20 października 2005 roku. Na podstawie omawianej umowy zostały otwarte następujące konta dla Urzędu Miejskiego: dochodów, wydatków, środków niewygasających, depozytów, Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

#### **III.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania**

Uregulowania związane z gospodarką drukami ścisłego zarachowania zostały ujęte w instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Śremie, wprowadzonej w życie Zarządzeniem Burmistrza Nr 387/08 z dnia 31 marca 2008 roku. W księdze druków ścisłego zarachowania ewidencjonuje się następujące rodzaje druków:

- kwitariusze K-103,
- bloczki opłaty targowej,
- karty drogowe,
- arkusze spisu z natury,
- legitymacje ubezpieczeniowe dla pracowników i członków rodzin pracowników,
- druki związane z opłatą parkingową tj. faktury VAT i bloczki kasa przyjmie – KP.

Zgodnie z zapisami w instrukcji odbiór i zwrot druków ścisłego zarachowania musi być potwierdzony w księdze druków ścisłego zarachowania datą i podpisem odbierających lub zdających. Druki ścisłego zarachowania muszą być rozliczane u pracowników Pionu Zarządzania Finansami Gminy co najmniej raz w miesiącu, do końca każdego miesiąca.

Kontrolującej zostały przedłożone następujące księgi druków ścisłego zarachowania:

- ewidencja faktur VAT, KP – księga założona dnia 10.01.2007 roku i zakończona dnia 29.04.2009 roku oraz nowa księga założona dnia 21.05.2009 roku – faktury VAT i druki

KP dotyczą rozliczania opłat parkingowych pobieranych przez firmę Projekt Parking Semice Polska Sp. z o.o.,

- ewidencja karty drogowe,
- ewidencja druków -103,
- druki różne: legitymacje ubezpieczeniowe dla pracowników i członków rodzin pracowników.

Przedłożone kontrolującej księgi zostały opieczetowane pieczęciami Urzędu Miejskiego, podpisane przez Burmistrza i Skarbnika oraz przesnurowane.

Rzeczywisty stan druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem wykazany w księgach druków ścisłego zarachowania, co kontrolująca ustaliła w dniu 04.09.2009 roku.

#### **III.4 Rozrachunki i roszczenia**

Na podstawie planu kont dla budżetu Gminy oraz wydruku zestawień obrotów i sald z programu finansowo-księgowego kontrolująca ustaliła, że w 2008 roku ewidencja rozrachunków, w księgach dotyczących budżetu, prowadzona była na następujących kontach rozrachunkowych:

- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”
- 224 – „Rozrachunki budżetu”
- 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”
- 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”
- 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”
- 250 – „Należności finansowe”
- 257 – „Należności z tytułu prefinansowania”
- 260 – „Zobowiązania finansowe”
- 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

Na podstawie planu kont dla jednostki budżetowej jaką jest Urząd Miejski oraz wydruku zestawień obrotów i sald z programu finansowo-księgowego kontrolująca ustaliła, że w 2008 roku ewidencja rozrachunków w księgach dotyczących jednostki prowadzona była na następujących kontach rozrachunkowych:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”
- 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”
- 225 – „Rozrachunki z budżetem”
- 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”
- 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”
- 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

### III.4.1 Zapisy księgowe na kontach rozrachunków

Z wydruku komputerowego zestawień obrotów i sald wynika, że następujące konta budżetu wykazywały na dzień 31.12.2008 roku następujące salda:

- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” – saldo Wn w wysokości 7.533,15zł – kwota wykazana w saldzie konta dotyczy środków niewykorzystanych na wydatki przez Ośrodek Pomocy Społecznej,
- 224 – „Rozrachunki budżetu” – konto wykazuje dwa salda Wn w wysokości 718.053,74zł oraz saldo Ma w wysokości 60.176,19zł:
  - na saldo Wn w wysokości 718.053,74zł składają się salda poszczególnych kont analitycznych:
    - 224/000/00004 - 7.213,11zł – należność z tytułu podatku VAT
    - 224/003/00001 – 13.321,38zł – należność z tytułu udziałów w podatkach z Urzędu Skarbowego w Śremie
    - 224/003/00002 – 275,36zł – należność z tytułu udziałów w podatkach z Urzędu Skarbowego Poznań Nowe Miasto
    - 224/003/00008 – 430,19zł – należność z tytułu udziałów w podatkach z Urzędu Skarbowego Warszawa Wola
    - 224/003/00014 – 0,23zł – należność z tytułu udziałów w podatkach z Urzędu Skarbowego w Gostyniu
    - 224/003/00015 – 664.978,00zł – należność z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych z Ministerstwa Finansów
    - 224/003/00040 – 0,11zł – należność z tytułu udziałów w podatkach z Urzędu Skarbowego Wawer Warszawa Praga
    - 224/003/00043 – 31.388,79zł – należność z tytułu udziałów w podatkach z I Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu
    - 224/003/00044 – 148,98zł – należność z tytułu udziałów w podatkach z II Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Kaliszu
    - 224/003/00050 – 297,51zł – należność z tytułu udziałów w podatkach w Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie
  - na saldo Ma w wysokości 60.176,19zł składają się salda poszczególnych kont analitycznych:
    - 224/000/00003 – 270,49zł – zobowiązanie z tytułu VAT
    - 224/001/00001 – 2.364,04zł – zobowiązanie wobec Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego
    - 224/003/00013 – 57.541,65zł – zobowiązanie wobec I Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu
    - 224/003/00037 – 0,01zł – zobowiązanie wobec I Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie
- 240 – „Pozostałe rozrachunki” – konto wykazuje dwa salda Wn w wysokości 395,97zł oraz 216,39zł:
  - na saldo Wn składa się saldo konta analitycznego 240/001 w wysokości 395,97zł – należność z tytułu
  - na saldo Ma w wysokości 216,39zł składają się salda poszczególnych kont analitycznych:
    - 240/750/75011/0690/00 – 28,50zł – zobowiązanie z tytułu wpłat za dowody osobiste
    - 240/852/85212/2350/00 – 187,89zł – zobowiązanie z tytułu zasiłków alimentacyjnych

- 260 – „Zobowiązania finansowe” – konto wykazywało saldo Ma w wysokości 3.785.900,00zł, na które składają się salda poszczególnych kont analitycznych:
  - 260/002/00003 – 263.200,00zł – pożyczka na kanalizację sanitarną w miejscowości Pysząca
  - 260/002/00004 – 115.000,00zł – pożyczka na kanalizację sanitarną w miejscowości Mechlin, etap II
  - 260/002/00007 – 37.200,00zł – pożyczka na termomodernizację
  - 260/002/00008 – 55.000,00zł – pożyczka na kanalizację sanitarną w miejscowościach Olsza i Bystrzek
  - 260/002/00009 – 1.387.800,00zł – pożyczka na kanalizację sanitarną w miejscowości Dalewo
  - 260/002/00010 – 850.000,00zł – pożyczka na kanalizację sanitarną w miejscowości Wyrzeka
  - 260/002/00011 – 420.000,00zł – pożyczka na termomodernizację Szkoły Podstawowej Nr 1
  - 260/002/00012 – 167.700,00zł – pożyczka na termomodernizację Szkoły w Zbrudzewie
  - 260/002/00018 – 490.000,00zł – pożyczka na kanalizację sanitarną w miejscowościach Olsza i Bystrzek, etap II

Z wydruku komputerowego zestawień obrotów i sald wynika, że następujące konta jednostki budżetowej jaką jest Urząd Miejski w Śremie wykazywały na dzień 31.12.2008 roku następujące salda:

- 201- „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”  
saldo Wn w wysokości 1.991,55zł  
saldo Ma w wysokości 251.703,35zł

Na saldo Wn opisywanego konta składają się następujące należności:

- 201/005/00001/0000/00 – 199,19zł – PK416, f.PPS.OŚ.1/2009 za składowanie odpadów w 2008 roku w miejscowości Pysząca,
- 201/010/00079/0000/00 – 112,20zł – PK407, FV korekta 11/36/2009 za najem pomieszczeń od PKP,
- 201/010/00279/0000/00 – 1.680,16zł – PK491, nota księgowa 1/09 za zużycie gazu i energii w Domu Młodzieży.

Na saldo Ma opisywanego konta składają się następujące zobowiązania:

Lp.	Nr konta kontrahenta w księgach Urzędu	Oznaczenie faktury	Data wystawienia /Data wpływu do Urzędu	Kwota brutto	Dokonanie płatności	Rodzaj dokonanego zakupu	Klasyfikacja budżetowa
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	201/010/00005/0000/00	Noty odsetkowe	31.12.2008 13.01.2009	8.655,71	06.01.2009	Odsetki od pożyczek z WGIOSiGW	757/75702/8070
2.	201/010/00007/0000/00 (*1)	FV2473001/34 FV2469820/113 FV2486200/46 FV2487000/2	19.01.2009/ 22.01.2009 16.01.2009/ 21.01.2009 20.01.2009/ 23.01.2009 20.01.2009/	1.762,75 3.073,19 1.921,40 399,38	29.01.2009 28.01.2009 30.01.2009 30.01.2009	Zużycie gazu	921/92109/4260

			23.01.2009				
3.	201/010/00019 /0000/00	FV/2009/424	27.01.2009/ 29.01.2009	59,78	05.02.2009	Zużycie wody w m-cu XII 2008r.	754/75414/4260
4.	201/010/00021 /0000/00 (*2)	FV3630 FV3626 FV3631 FV3602 FV2009/4 – dot. XII 2008 FV2009/5 – dot. II półrocza 2008 FV3686 FV3621	31.12.2008/ 31.12.2008 31.12.2008/ 31.12.2008 31.12.2008/ 07.01.2009/ 05.01.2009/ 06.01.2009 05.01.2009/ 06.01.2009 31.12.2008/ 07.01.2009 30.12.2008/ 02.01.2009	4.921,00 27.083,33 5.100,00 6.250,00 <b>345,02</b> <b>350,00</b> 1.844,48 1.000,00	15.01.2009 15.01.2009 15.01.2009 13.01.2009 14.01.2009 14.01.2009 15.01.2009 14.01.2009	Zarządzanie cementarzem, wywóz odpadów komunalnych, utrzymanie porządku i czystości dróg gminnych, utrzymanie i pielęgnacja zieleni	900/90004/4300 900/90003/4300 900/90004/4300 710/71035/4300 921/92109/4300 921/92109/4300 756/75647/4300 900/90003/4300
5.	201/010/00022 /0000/00	FV31/03/031724 40	30.12.2008/ 20.01.2009	1,22	26.01.2009	Zakup wody	750/75023/4210
6.	201/010/00029 /0000/00 (*3)	FVI/2009	02.01.2009/ 02.01.2009	<b>1.500,00</b>	15.01.2009	Prowadzenie szaleńców miejskich	900/90095/4300
7.	201/010/00032 /0000/00	FV12/2008	31.12.2008/ 05.01.2009	16.590,94	15.01.2009	Zarządzanie strefą płatnego parkowania	600/60016/4300
8.	201/010/00065 /0000/00	FV310/12/2008	31.12.2008/ 09.01.2009	1.757,00 9.263,01	15.01.2009	Koszty utrzymania nieruchomości w m-cu grudniu	700/70005/4530 700/70005/4300
9.	201/010/00068 /0000/00 (*4)	FV50002997010 9	02.01.2009/ 14.01.2009	<b>1.771,29</b>	19.01.2009	Usługi telekomunikacyjne	750/75023/4360
10.	201/010/00073 /0000/00	FPPO04175490/0 01/09		2.819,37 73,76	22.01.2009	Usługi telekomunikacyjne	750/75023/4370 750/75023/4350
11.	201/010/00097 /0000/00	FV1637/2008	31.12.2008/ 02.01.2009	15,24	12.01.2009	Prenumerata Tygodnika Śremskiego	750/75023/4210
12.	201/010/00118 /0000/00 (*5)	FVI/W/01/09	02.01.2009/ 05.01.2009	<b>60.328,55</b>	15.01.2009	Za prowadzenie komunikacji miejskiej w m-cu grudniu 2008 roku	600/60004/4300
13.	201/010/00121 /0000/00 (*6)	FV1080101290 FV1080101290 FV4/8749/11/44 FV1080101360 FV1080101362 FV4/61/73R FV4/61/73R FV1090100051	31.12.2008/ 07.01.2009 31.12.2008/ 08.01.2009 30.12.2008/ 09.01.2009 30.12.2008/ 09.01.2009 07.01.2009/ 09.01.2009 31.12.2008/ 05.02.2009	10.500,34 9.452,71 1.146,52 3.217,40 18.685,95 <b>1.125,13</b> <b>1.396,21</b> 18.388,74	29.01.2009 29.01.2009 13.01.2009 19.01.2009 19.01.2009 19.01.2009 12.02.2009	Dostawa energii Modernizacja ośw. Modernizacja ośw. Dostawa energii Konserwacja Zużycie energii Zużycie energii w okresie 03.11.2008 02.01.2009 Dostawa energii w okresie od 01.12.2008 do 02.01.2009	900/90015/4260 900/90015/4270 900/90015/4260 900/90015/4260 900/90015/4270 921/92109/4260 754/75495/4260 900/90015/4260
14.	201/010/00135 /0000/00	FV- 00472/EOP15/Pr0 1/006	31.12.2008/ 08.01.2009	55,40	12.01.2009	Usługi pocztowe	750/75023/4300
15.	201/010/00141 /0000/00	FVCBI- 7009336/2008	31.12.2008/ 07.01.2009	93,00 6,09	12.01.2009 19.01.2009	Zakup wydawnictwa	750/75023/4210 750/75023/4300
16.	201/010/00143 /0000/00	FV08120543134 08	26.12.2008/ 02.01.2009	309,32	13.01.2009	Dostęp do internetu	750/75023/4350
17.	201/010/00175 /0000/00	FV74/2008	30.12.2008/ 02.01.2009	4.270,83	15.01.2009	Oplata za konserwację i utrzymanie zieleni w Parku	900/90004/4300

18.	201/010/00179 /0000/00	PGN.PN.3125- 25/08	22.12.2008	604,00	05.01.2009	Wypłata odszkodowania	700/70005/4300
19.	201/010/00204 /0000/00 (*7)	PRK.GK7034	08.01.2009/ 08.01.2009	<b>11.055,00</b>	09.01.2009	Oplata środowiskowa za II półrocze 2008 roku	900/90095/4300
20.	201/010/00209 /0000/00 (*8)	FV06/09	08.01.2009/ 09.01.2009	<b>684,79</b>	21.01.2009	Wykonanie kopii w m-cu XII 2008r.	750/75023/4300
21.	201/010/00211 /0000/00 (*9)	NE721/OK/5/09 NE721/OK/10/09	15.01.2009/ 20.01.2009	<b>3,00</b> <b>0,50</b>	26.01.2009 26.01.2009	Oplata komornicza i koszty egzekucji za okres od 01.12.2008 do 31.12.2008	756/75647/4300 756/75647/4300
22.	201/010/00227 /0000/00	F 57/2008 F 58/2008 F 59/2008 F 60/2008	31.12.2008 05.01.2008	3.060,00 3.672,00 4.845,00 2.244,00	15.01.2009 15.01.2009 15.01.2009 15.01.2009	Ryczałty za m-c grudzień	900/90004/4300 900/90004/4300 900/90004/4300 900/90004/4300
<b>Razem:</b>				<b>251.703,35</b>			

**Akta kontroli B III.1 (1-10)** do protokołu stanowi wydruk komputerowy zestawienia stanów kont – subsyntetyczne (zadanie) do konta syntetycznego 201 za okres od 01.01.2008 roku do 31.12.2008 roku.

Wymienione poniżej faktury VAT zostały wystawione przez kontrahentów w miesiącu styczniu 2009 roku i mimo to zostały zaksięgowane na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, przy czym dotyczyły świadczeń wykonanych przez przedsiębiorców w roku 2008:

(\*1) kontrahent oznaczony w księgach kontem 201/010/00007/0000/00 – Polskie Górnictwo Naftowe za zużycie gazu w miesiącu grudniu 2008 roku, cztery faktury VAT na łączną kwotę 7.156,72zł;

(\*2) kontrahent oznaczony w księgach kontem 201/010/00021/0000/00 – Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie Sp. z o.o. za wywóz odpadów, dwie faktury VAT na łączną kwotę 695,02zł;

(\*3) kontrahent oznaczony w księgach kontem 201/010/00029/0000/00 – Zakład Usług Komunalnych ZUK, ryczałt za miesiąc grudzień 2008 roku za utrzymanie szaleatów miejskich, faktura VAT na kwotę 1.500,00zł;

(\*4) kontrahent oznaczony w księgach kontem 201/010/00068/0000/00 – Polska Telefonia Cyfrowa Sp. z o.o., usługi telekomunikacyjne w miesiącu grudniu 2008 roku, faktura VAT na kwotę 1.771,29zł;

(\*5) kontrahent oznaczony w księgach kontem 201/010/00118/0000/00 – TCTEM Artur Strzelec za prowadzenie komunikacji miejskiej w miesiącu grudniu 2008 roku, faktura VAT na kwotę 60.328,55zł;

(\*6) kontrahent oznaczony w księgach kontem 201/010/00121/0000/00 – ENEA SA za energię elektryczną, faktura VAT po korekcie na kwotę 2.521,34zł;

(\*7) kontrahent oznaczony w księgach kontem 201/010/00204/0000/00 – opłata środowiskowa za II półrocze 2008 roku płacona do Urzędu Marszałkowskiego na kwotę 11.055,00zł;

(\*8) kontrahent oznaczony w księgach kontem 201/010/00209/0000/00 – opłata za wykonane kopie w grudniu 2008 roku, faktura VAT na kwotę 684,79zł;

(\*9) kontrahent oznaczony w księgach kontem 201/010/00211/0000/00 – opłata komornicza i koszty egzekucyjne na łączną kwotę 3,50zł.

Zobowiązania zostały ujęte w księgach na podstawie sporządzonego polecenia księgowania PK407 na koncie 201 mimo, że zasady polityka rachunkowości przewidują konto do rozliczeń międzyokresowych kosztów (biernych) w zakresie wydatków przyszłych okresów – konto o symbolu 640 – „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”, analiza zestawienia obrotów i sald potwierdza stosowanie tego konta w systemie finansowo-księgowym.

Kscrokopie polecenia księgowania PK407 oraz opisanych wyżej dowodów księgowych stanowią **akta kontroli B III.2 (1-52)** do protokołu kontroli.

Analiza zapisów w księgach rachunkowych na koncie 201 wykazała, że w badanym roku księgowan na koncie 201 dokonywano jedynie w miesiącach kończących kwartały, co w swoim oświadczeniu potwierdziła Pani Beata Proch – podinspektor. Oświadczenie oraz wydruki komputerowe z kont analitycznych do konta 201 zestawienie stanów kont za okres od 01.01.2008 do 31.01.2008 oraz od 01.01.2008 do 31.03.2008 stanowią **akta kontroli B III.3 (1-19)** do protokołu kontroli.

- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”  
saldo Wn w wysokości 4.672.825,93zł  
saldo Ma w wysokości 12.469,77zł

Na saldo Wn opisywanego konta składają się następujące należności:

- 221/600/60016/0490/01 – 70.853,96zł – z tytułu opłat parkingowych
- 221/600/60016/6290/01 – 47.213,11zł – dofinansowania inwestycji
- 221/700/70005/0470/00 – 27.614,04zł – użytkowania wieczystego – saldo powstało na podstawie danych ewidencjonowanych w księgowości podatkowej i stanowi „per saldo” należności w wysokości 27.775,85zł i nadpłat w wysokości 161,81zł
- 221/700/70005/0750/01 – 1.115.571,31zł – dzierżawy TBS
- 221/700/70005/0750/03 – 21.478,00zł – dzierżawy
- 221/700/70005/0760/00 – 1.046,53zł – przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności - saldo powstało na podstawie danych ewidencjonowanych w księgowości podatkowej i stanowi „per saldo” należności w wysokości 1.098,50zł i nadpłat w wysokości 51,97zł
- 221/700/70005/0770/00 – 15.626,40zł – nabycia prawa własności
- 221/700/70005/0910/00 – 3.437,63zł – odsetek
- 221/756/75601/0350/00 – 142.423,63zł – karty podatkowej - saldo powstało na podstawie danych wykazywanych w sprawozdaniach Rb-27 sporządzanych przez urzędy skarbowe i stanowi „per saldo” kolumn dotyczących należności pozostałych do zapłaty ogółem w kwocie 144.724,36zł oraz nadpłat w kwocie 2.300,73zł
- 221/756/75615/0310/00 – 416.602,35zł – podatku od nieruchomości od osób prawnych - saldo powstało na podstawie danych ewidencjonowanych w księgowości podatkowej i stanowi „per saldo” należności w wysokości 416.795,49zł i nadpłat w wysokości 193,14zł
- 221/756/75615/0320/00 – 63.757,80zł – podatku rolnego od osób prawnych - saldo powstało na podstawie danych ewidencjonowanych w księgowości podatkowej i stanowi „per saldo” należności w wysokości 64.049,10zł i nadpłat w wysokości 291,30zł
- 221/756/75615/0330/00 – 29,00zł – podatku leśnego od osób prawnych
- 221/756/75615/0340/00 – 6.722,00zł – podatku od środków transportowych od osób prawnych - saldo powstało na podstawie danych ewidencjonowanych w księgowości podatkowej i stanowi „per saldo” należności w wysokości 6.996,00zł i nadpłat w wysokości 274,00zł
- 221/756/75615/0910/00 – 93.264,00zł – odsetek
- 221/756/75616/031/00 – 1.023.647,56zł – podatku od nieruchomości od osób fizycznych - saldo powstało na podstawie danych ewidencjonowanych w księgowości podatkowej i stanowi „per saldo” należności w wysokości 1.029.733,25zł i nadpłat w wysokości 6.085,69zł

- 221/756/75616/0320/00 – 107.860,46zł – podatku rolnego od osób fizycznych - saldo powstało na podstawie danych ewidencjonowanych w księgowości podatkowej i stanowi „per saldo” należności w wysokości 110.745,56zł i nadpłat w wysokości 2.885,10zł
- 221/756/75616/0330/00 – 672,00zł – podatku leśnego od osób fizycznych - saldo powstało na podstawie danych ewidencjonowanych w księgowości podatkowej i stanowi „per saldo” należności w wysokości 696,40zł i nadpłat w wysokości 24,40zł
- 221/756/75616/0340/00 – 101.144,68zł – podatku od środków transportowych od osób fizycznych - saldo powstało na podstawie danych ewidencjonowanych w księgowości podatkowej i stanowi „per saldo” należności w wysokości 102.622,60zł i nadpłat w wysokości 1.477,92zł
- 221/756/75616/0360/00 – 17.803,94zł – podatku od spadków i darowizn - saldo powstało na podstawie danych wykazywanych w sprawozdaniach Rb-27 sporządzanych przez urzędy skarbowe i stanowi „per saldo” kolumn dotyczących należności pozostałych do zapłaty ogółem w kwocie 19.421,04zł oraz nadpłat w kwocie 1.617,10zł
- 221/756/75616/0430/00 – 30.237,30zł – opłaty targowej
- 221/756/75616/0910/00 – 552.766,20zł – odsetek
- 221/756/75618/0490/01 – 22,86zł – opłaty za zajęcie pasa drogowego
- 221/756/75618/0490/02 – 0,75zł – opłaty za zajęcie pasa drogowego
- 221/756/75618/0490/03 – 1,57zł – opłaty za zajęcie pasa drogowego
- 221/756/75618/0490/05 – 159,11zł – opłaty za zajęcie pasa drogowego
- 221/756/75618/0490/06 – 17,40zł – opłaty za zajęcie pasa drogowego
- 221/756/75618/0490/07 – 2.265,00zł – opłaty za zajęcie pasa drogowego
- 221/756/75618/0490/10 – 12,00zł – opłaty za zajęcie pasa drogowego
- 221/756/75618/0490/11 – 0,92zł – opłaty za zajęcie pasa drogowego
- 221/756/75618/0490/17 – 7.461,59zł – opłaty za zajęcie pasa drogowego
- 221/756/75618/0490/24 – 289,00zł – opłaty za zajęcie pasa drogowego
- 221/756/75618/0490/26 – 300,00zł – opłaty za zajęcie pasa drogowego
- 221/756/75618/0490/27 – 18,00zł – opłaty za zajęcie pasa drogowego
- 221/756/75618/0490/28 – 36,00zł – opłaty za zajęcie pasa drogowego
- 221/756/75618/0490/30 – 2,10zł – opłaty za zajęcie pasa drogowego
- 221/756/75618/0490/31 – 0,16zł – opłaty za zajęcie pasa drogowego
- 221/756/75618/0490/32 – 750,00zł – opłaty za zajęcie pasa drogowego
- 221/756/75618/0490/34 – 30,00zł – opłata za zajęcie pasa drogowego
- 221/756/75618/0490/35 – 1.472,88zł – opłata za zajęcie pasa drogowego
- 221/756/75621/0010/00 – 664.978,00zł – udziału gminy w podatku od osób fizycznych
- 221/756/75621/0020/00 – 1.094,19zł – udziału gminy w podatku od osób prawnych

Kontrolująca zwróciła się do Pani Beaty Proch – Podinspektora ds. księgowości budżetowej z prośbą o wyjaśnienie salda na koncie 221/756/75621/0020/00 w wysokości 1.094,19zł. W wyjaśnieniu Pani Podinspektor stwierdziła, że: „Saldo konta 221/756/75621/0020/00 w wysokości 1094,19zł wynika z nieprawidłowego zaksięgowania przypisu udziałów na koniec 2008 roku. Zaksięgowano po stronie Ma kwotę 192.555,69zł, a powinno być Ma 195.554,67zł. W związku ze zmianą Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont z dnia 15.04.2008 roku udziały zostały przeksięgowane z organu na dzień 30.11.2008 roku. Spowodowało to podwojenie obrotów za m-c X i XI na kwotę 195.554,67zł (w zał. wydruk z konta 901-Organ)”. Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli B III.4 (1-4)** do protokołu kontroli.

Na dzień 31.12.2008 roku omawiane konto powinno wykazywać saldo Ma w kwocie 1.904,79zł.

- 221/852/85295/2030/00 – 71.040,00zł – dotacji

Kontrolująca zwróciła się do Pani Danuty Szukowskiej – Podinspektora ds. dochodów budżetowych i środków trwałych z prośbą o wyjaśnienie salda na koncie 221/852/85295/2030/00 w wysokości 71.040,00zł. W wyjaśnieniu Pani Podinspektor stwierdziła, że: „Saldo konta 221/852/85295/2030/00 w wysokości 71.040,00zł wynika z nieprawidłowego zaksięgowania dotacji. Zaksięgowano po stronie Ma na koncie 750 a winno być po stronie Ma na koncie 221. DB267 wpłatę dotacji zaksięgowano na koncie 130 po stronie Wn i 750 po stronie Ma, DB267 przypis dotacji zaksięgowano na koncie 221 po stronie Wn i 750 po stronie Ma”. Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli B III.5 (1-4)** do protokołu kontroli.

Na dzień 31.12.2008 roku omawiane konto powinno wykazywać zarówno saldo Wn jak i Ma 0,00zł.

- 221/921/92118/0970/00 – 57.033,09zł – niewykorzystanej dotacji przez Muzeum

- 221/921/92195/0970/00 – 412,50zł – niewykorzystanej dotacji przez Muzeum

- 221/926/92695/0970/00 – 1.232,96zł – różnych dochodów

Na saldo Ma opisywanego konta składają się następujące zobowiązania:

- 221/756/75615/0500/00 – 4.160,90zł – z tytułu czynności cywilno-prawnych - saldo powstało na podstawie danych wykazywanych w sprawozdaniach Rb-27 sporządzanych przez urzędy skarbowe i stanowi „per saldo” kolumn dotyczących należności pozostałych do zapłaty ogółem w kwocie 4.206,00zł oraz nadpłat w kwocie 8.366,90zł

- 221/756/75616/0370/00 – 165,00zł – z tytułu opłat od posiadania psów - saldo powstało na podstawie danych ewidencjonowanych w księgowości podatkowej i stanowi „per saldo” należności w wysokości 80,00zł i nadpłat w wysokości 245,00zł

- 221/756/75616/0500/00 – 5.455,19zł – z tytułu czynności cywilno-prawnych - saldo powstało na podstawie danych wykazywanych w sprawozdaniach Rb-27 sporządzanych przez urzędy skarbowe i stanowi „per saldo” kolumn dotyczących należności pozostałych do zapłaty ogółem w kwocie 2.896,63zł oraz nadpłat w kwocie 8.351,82zł

- 221/756/75618/0410/00 – 247,00zł – opłaty skarbowej - saldo powstało na podstawie danych wykazywanych w sprawozdaniach Rb-27 sporządzanych przez urzędy skarbowe i stanowi „per saldo” kolumn dotyczących należności pozostałych do zapłaty ogółem w kwocie 47,00zł oraz nadpłat w kwocie 294,00zł

- 221/758/75815/2980/00 – 2.141,68zł – z tytułu różnych rozliczeń (wpływy do wyjaśnienia)

- 221/758/75815/2980/01 – 300,00zł – mandaty do wyjaśnienia

Wydruk komputerowy zestawienia obrotów i sald kont analitycznych do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wraz z wydrukami komputerowymi sald rozrachunkowych na dzień 31.12.2008 roku dla poszczególnych należności, zestawienia sald rozrachunkowych na dzień 31.12.2008 roku sporządzonego ręcznie dla opłaty od posiadania psów oraz zestawień sporządzonych na podstawie sprawozdań Rb-27 z urzędów skarbowych i Ministerstwa Finansów stanowią **akta kontroli B II.12 (1-16)** do protokołu kontroli. Wyjaśnienie w sprawie sald na kontach 221 i 800, które złożyła Pani Beata Proch – Podinspektor ds. księgowości budżetowej stanowi **akta kontroli B II.1a (1-7)** do protokołu kontroli.

- 225 – „Rozrachunki z budżetami”  
saldo Wn w wysokości 14.049,50zł  
saldo Ma w wysokości 283,49zł

Na saldo Wn opisywanego konta składają się następujące należności:

- 225/000/00000/0001/00 – 9.750,00zł – należności z tytułu podatku VAT
- 225/700-70005/4530/01 – 4.299,50zł – VAT naliczony, zawieszony

Na saldo Ma opisywanego konta składają się następujące zobowiązania:

- 225/001/0000/4530/00 – 13,00zł – z tytułu VAT
- 225/700/7005/0770/00 – 270,49zł – VAT należny
- 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”  
saldo Wn w wysokości 24.162,30zł – wpisane w 2008 roku hipoteki osób fizycznych z Krzyżanowa i Nochowa
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”  
saldo Ma w wysokości 48.993,17zł

Na saldo Ma składają się następujące zobowiązania:

- 229/001/75023/4110/51 – 42.153,65zł – z tytułu ubezpieczeń społecznych wobec ZUS
- 229/001/75023/4210/53 – 6.839,52zł – z tytułu Funduszu Pracy wobec ZUS
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”  
saldo Ma w wysokości 295.564,88zł

Na saldo Ma składają się następujące zobowiązania:

- 231/750/75022/3030/00 – 16.401,59zł – z tytułu diet wobec radnych
- 231/750/75023/4040/00 – 279.163,29zł – z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego
- 234 – „Rozrachunki z pracownikami”  
saldo Wn w wysokości 76.651,52zł, na które składają się zobowiązania pracowników z tytułu zaciągniętych pożyczek przez pracowników Urzędu w kwocie 72.178,76zł oraz:
  - 234/750/75023/00006/00 – 26,02zł – nie rozliczona zaliczka pracownika M.G.
  - 234/750/75023/0007/00 – 4.446,74zł – kwota należności wynikająca z rozliczenia frankownicy

saldo Ma w wysokości 1.249,66zł

Na saldo Ma opisywanego konta składają się następujące zobowiązania:

- 234/750/75023/0004/00 – 48,48zł – delegacja pracownika A.S.
- 234/750/75023/0005/00 – 1.187,68zł – ryczałty samochodowe za m-c grudzień
- 234/750/75075/0001/00 – 13,50zł – zakupy na rzecz Urzędu dokonane przez pracownika (przekroczenie zaliczki)
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”  
saldo Wn w wysokości 3.140.576,42zł

Na saldo Wn opisywanego konta składają się następujące należności:

- 240/000/00000/0002/00 – 591,70zł – z tytułu zasiłków żołnierskich
- 240/900/00000/0002/00 – 3.122.902,22zł – finansowy majątek trwały dla PWiK – saldo na omawianym koncie powstało w wyniku ewidencjonowania na nim poleceń księgowania na podstawie dokumentów PT - przekazania środków trwałych (sieci wodociągowych, przyłączy kanalizacyjnych, przydomowych pompowni ścieków) do Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji, będącego spółką z ograniczoną odpowiedzialnością, której jedynym udziałowcem jest Gmina Śrem

Kontrolująca zwróciła się do Pani Beaty Proch – Podinspektora ds. księgowości budżetowej z pytaniem co składa się na omawiane saldo i jakie były przesłanki dokonywania księgowania na przytoczonym koncie. W wyjaśnienie Pani Podinspektor stwierdziła: „Saldo konta 240/900/00000/00020/00 w wysokości 3.122.902,22zł wykazuje wartość przekazanych na podstawie PT kanalizacji sanitarnych do PWiK w Śremie. Z tego kanalizacji wartości 3.107.500,00zł zostały przekształcone na udziały na podstawie aktu notarialnego. Udziały powyższe zaksięgowano na koncie 240Wn / 800Ma. Natomiast na konto 030 zostały zaksięgowane w momencie wpisu do KRS pod nr 000005468 dnia

30.03.2009. Saldo na koniec roku 2008 na koncie 240 zostało potwierdzone przez Główną Księgową PWiK P.Maciejewska, z którą ustaliłam telefonicznie, że powyższe udziały mają być zaksięgowane na koncie 030 dopiero z dniem wpisu do KRS. W bilansie kwota 3.122.902,22zł została wpisana po stronie aktywów w poz. IV.1.3 „Inne długoterminowe aktywa finansowe”. Wyjaśnienie oraz kserokopia aktu notarialnego – oświadczenie o objęciu udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki z dnia 15 grudnia 2008 roku i kserokopia odpisu aktualnego z rejestru przedsiębiorców z Krajowego Rejestru Sądowego stanowią **akta kontroli B III.6 (1-14)** do protokołu kontroli.

- 240/600/60016/6050/00 – 17.082,50zł – depozyt sądowy osoby fizycznej  
saldo Ma w wysokości 1.052.757,15zł

Na saldo Ma opisywanego konta składają się następujące zobowiązania:

- 240/001/00400/0001/00 – 14.059,16zł – z tytułu należytego zabezpieczenia umów przedsiębiorstwa EURONEX
- 240/001/00400/0002/00 – 8.932,96zł – z tytułu należytego zabezpieczenia umów przedsiębiorstwa BETON-DRÓG
- 240/001/00400/0004/00 – 33.223,68zł – z tytułu należytego zabezpieczenia umów przedsiębiorstwa KOMPLEX-BRUK
- 240/001/00400/0017/00 – 70.958,77zł – z tytułu należytego zabezpieczenia umów przedsiębiorstwa Z.U. CICHY
- 240/001/00400/0021/00 – 3.115,79zł – z tytułu należytego zabezpieczenia umów przedsiębiorstwa ECOPARTNER
- 240/001/00400/0027/00 – 8.547,00zł – z tytułu należytego zabezpieczenia umów przedsiębiorstwa P.T. PRO
- 240/001/00400/0030/00 – 4.575,00zł – z tytułu należytego zabezpieczenia umów przedsiębiorstwa EL-POM
- 240/001/00400/0037/00 – 1.089,00zł – z tytułu należytego zabezpieczenia umów przedsiębiorstwa Z.D. INST.KURIATA R.
- 240/001/00400/0042/00 – 1.043,40zł – z tytułu należytego zabezpieczenia umów przedsiębiorstwa USŁ.BUD.P.GIERA-PONIEC
- 240/001/00400/0043/00 – 8.060,43zł – z tytułu należytego zabezpieczenia umów przedsiębiorstwa Z.D. BUD."ELIOS"
- 240/001/00400/0046/00 – 1.148,44zł – z tytułu należytego zabezpieczenia umów przedsiębiorstwa „KOMBUD"
- 240/001/00400/0049/00 – 3.075,00zł – z tytułu należytego zabezpieczenia umów przedsiębiorstwa S.C. „OGRÓD"
- 240/001/00400/0051/00 – 9.601,86zł – z tytułu należytego zabezpieczenia umów przedsiębiorstwa Z.D.USŁ.PR.KUBSKI
- 240/001/00400/0052/00 – 1.262,70zł – z tytułu należytego zabezpieczenia umów przedsiębiorstwa WYTWÓR.PREFAB.BUD.-TRĄBKI
- 240/001/00400/0053/00 – 14.476,73zł – z tytułu należytego zabezpieczenia umów przedsiębiorstwa „EURO-DACH"
- 240/001/00400/0054/00 – 39.526,40zł – z tytułu należytego zabezpieczenia umów przedsiębiorstwa PGKiM Śrem
- 240/001/00400/0056/00 – 5.724,00zł – z tytułu należytego zabezpieczenia umów przedsiębiorstwa KLIMA-WENT LUBOŃ
- 240/001/00400/0057/00 – 39.747,31zł – z tytułu należytego zabezpieczenia umów przedsiębiorstwa „TOTEM"
- 240/001/00400/0059/00 – 5.778,00zł – z tytułu należytego zabezpieczenia umów przedsiębiorstwa DACHTERA

- 240/001/00400/0067/00 – 1.767,49zł - z tytułu należytego zabezpieczenia umów przedsiębiorstwa KOST-BRUK
- 240/001/00400/0069/00 – 0,62zł - z tytułu należytego zabezpieczenia umów przedsiębiorstwa I.AREK
- 240/001/00400/0011/00 – 138.318,65zł – prowizje od przelewów, odsetki
- 240/001/00400/0038/00 – 60.012,65zł – z tytułu należytego zabezpieczenia umów przedsiębiorstwa F.P.H.U. INVEST BRUK
- 240/001/00400/0041/00 – 13.057,05zł – z tytułu należytego zabezpieczenia umów przedsiębiorstwa Zakładu Instalacyjnego I.K.
- 240/001/00400/0061/00 – 15.000,00zł – z tytułu należytego zabezpieczenia umów przedsiębiorstwa Projekt&Parking
- 240/002/00400/0001/00 – 31.000,00zł – wadia
- 240/003/00001/0000/00 – 19.924,18zł – gwarancja ubezpieczeniowa P.SP.TR.KASPRZAK A.JERKA
- 240/003/00002/0000/00 – 71.118,07zł – gwarancja ubezpieczeniowa Z-D BUD.DOMANIECKI
- 240/003/00003/0000/00 – 23.582,38zł - gwarancja ubezpieczeniowa LAREK
- 240/003/00004/0000/00 – 61.392,17zł - gwarancja ubezpieczeniowa BETON-DRÓG
- 240/003/00005/0000/00 – 16.585,20zł - gwarancja ubezpieczeniowa P.U.II. BAJOR
- 240/003/00006/0000/00 – 22.934,70zł - gwarancja ubezpieczeniowa P.P.H.U. EURO-DACH
- 240/003/00007/0000/00 – 1.800,00zł - gwarancja ubezpieczeniowa ZUK
- 240/003/00008/0000/00 – 3.892,68zł - gwarancja ubezpieczeniowa „JACK-BUD”
- 240/003/00009/0000/00 – 24.255,60zł - gwarancja ubezpieczeniowa „CIEPŁOWNIK”
- 240/003/00010/0000/00 – 118.644,26zł - gwarancja ubezpieczeniowa „DROMOST”
- 240/003/00012/0000/00 – 6.420,00zł - gwarancja ubezpieczeniowa „P.ROB.INŻ.BUD. Poznań
- 240/003/00018/0000/00 – 52.287,44zł - gwarancja ubezpieczeniowa GIERA
- 240/003/00019/0000/00 – 14.327,00zł - gwarancja ubezpieczeniowa SKANSKA
- 240/003/00021/0000/00 – 7.282,00zł - gwarancja ubezpieczeniowa „SPEC-EKO-STAL”
- 240/003/00022/0000/00 – 28.005,00zł - gwarancja ubezpieczeniowa ECOBUD
- 240/003/00023/0000/00 – 8.027,86zł - gwarancja ubezpieczeniowa NAWROCKI
- 240/700/70005/0004/00 – 31.984,20zł – zaliczka ŚTBS
- 240/756/75647/4300/00 – 395,97zł – dochody budżetowe z refundacji
- 240/921/92109/4210/00 – 1.652,59zł – zakupy dokonywane przez soltysów
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”  
saldo Ma w wysokości 925.204,18zł – odpisy aktualizujące należności z tytułu podatków lokalnych i odsetek.

### III.4.2 Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

Zagadnienia związane z udzielaniem zaliczek pracownikom zostały uregulowane poprzez Zarządzenie Burmistrza Nr 387/08 z dnia 31 marca 2008 roku w sprawie instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Śremie w §5. W Urzędzie Miejskim występują zaliczki gotówkowe zatwierdzane przez Burmistrza i Skarbnika lub osoby przez nie upoważnione:

- stałe – rozliczane corocznie, wypłacane na dokonywanie bieżących zakupów (zakup paliwa, opłaty sądowe);

- jednorazowe – wypłacane na poczet podróży służbowej, zakupu materiałów, sprzętu i usług.

W przypadku pobierania zaliczek na delegację, osoba otrzymująca polecenie wyjazdu wypełnia dolny odcinek delegacji, na którym uzyskuje akceptację osób, które zatwierdzały delegację. Na podstawie tego odcinka otrzymuje gotówkę. Zaliczki na delegacje podlegają rozliczeniu w terminie 14 dni od daty zakończenia podróży służbowej. Pozostałe zaliczki jednorazowe wypłaca się na podstawie wniosku o zaliczkę, przy czym należy określić rodzaj zakupu bądź cel, któremu zaliczka ma służyć. Zaliczki te podlegają rozliczeniu najpóźniej w terminie 14 dni od daty pobrania.

Kontrolą objęto następujące zaliczki:

- wniosek o zaliczkę – A.K. – inspektor:
  - o zaliczka w kwocie 400,00zł
  - o przeznaczenie: zaliczka stała na dokumenty sądowe niezbędne gminie Śrem do przewłaszczenia nieruchomości oraz koszty sądowe,
  - o wniosek o zaliczkę został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, o czym świadczą podpisy tych osób na dokumencie,
  - o zaliczka została wypłacona w banku SBL w Śremie w dniu 04.01.2008 roku,
  - o zaliczka została wydatkowana w następujący sposób:
    - 12.02.2008r. - koszty sądowe na kwotę 174,00zł
    - 31.03.2008r. – koszty sądowe na kwotę 114,00zł
    - 15.12.2008r. – koszty sądowe na kwotę 134,00zł
    - 22.12.2008r. – uzupełnienie zaliczki w kwocie 48,00zł na koszty sądowe
    - 22.12.2008r. – zwrot stałej zaliczki 352,00zł
- wniosek o zaliczkę – M.C. – inspektor:
  - o zaliczka w kwocie 4.000,00zł
  - o przeznaczenie: sprzęt AGD
  - o wniosek o zaliczkę został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, o czym świadczą podpisy tych osób na dokumencie,
  - o wnioskodawca zobowiązał się do rozliczenia zaliczki w terminie do dnia 08.04.2008 roku,
  - o zaliczka została wypłacona w banku SBL w Śremie w dniu 01.04.2008 roku,
  - o zaliczka została wydatkowana w następujący sposób:
    - FV z dn. 03.04.2008r., zakup telewizora na kwotę 3.031,97zł
    - FV z dn. 03.04.2008r., zakup kawy do ekspresu na kwotę 348,80zł
    - FV z dn. 04.04.2008r., zakup akcesoriów do montażu telewizora na kwotę 168,00zł
    - FV z dn. 04.04.2008r., zakup herbaty i kawy na kwotę 145,11zł
    - FV z dn. 04.04.2008r., zakup płynu do spryskiwaczy na kwotę 6,00zł
    - FV z dn. 03.04.2008r., opłata aktywacyjna na kwotę 99,00zł
    - FV z dn. 24.04.2008r., zakup śmietanki do kawy na kwotę 36,80zł
    - rozliczenie zaliczki nastąpiło na podstawie dowodu PK-77 w dniu 30.04.2008 roku, pozostała kwota z rozliczenia 164,32zł.
- wniosek o zaliczkę – A.M. – inspektor:
  - o zaliczka w kwocie 3.000,00zł
  - o przeznaczenie: zakupy – 750/75023/4210

- o wniosek o zaliczkę został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, o czym świadczą podpisy tych osób na dokumencie,
- o wnioskodawca zobowiązał się do rozliczenia zaliczki w terminie do dnia 05.11.2008 roku,
- o zaliczka została wypłacona w banku SBL w Śremie w dniu 29.10.2008 roku,
- o zaliczka została wydatkowana w następujący sposób:
  - FV z dn. 29.10.2008r., zakup kwiatów na kwotę 91,00zł
  - FV z dn. 29.10.2008r., zakup artykułów dekoracyjnych na stół na kwotę 150,00zł
  - FV z dn. 29.10.2008r., zakup śmietanek i artykułów dekoracyjnych na stół na kwotę 326,21zł
  - FV z dn. 29.10.2008r., zakup zestawów do herbaty i kawy na potrzeby sekretariatu na kwotę 1.802,99zł
  - FV z dn. 31.10.2008r., zakup telefonu na kwotę 356,00zł
  - FV z dn. 31.10.2008r., zakup dzbanków i termosów na kwotę 273,19zł
  - zaliczka została rozliczona w dniu 03.11.2008 roku na podstawie dokumentu PK-321, pozostała kwota z rozliczenia 0,61zł.

### III.5 Inwentaryzacja

#### III.5.1 Instrukcja inwentaryzacyjna

Zasady inwentaryzacji zostały wprowadzone przez Burmistrza Zarządzeniem Nr 29/07 z dnia 19 stycznia 2007 roku w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadza się inwentaryzację:

- środków pieniężnych krajowych i zagranicznych w kasie, akcji, obligacji, bonów i innych papierów wartościowych, rzeczowych składników aktywów obrotowych, druków ścisłego zarachowania, a także środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, znajdujących się na terenie niestrzeżonym – drogą spisu z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych i rozliczenia ewentualnych różnic,
- środków pieniężnych krajowych i zagranicznych, zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności, w tym udzielonych pożyczek – drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń pisemnych prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów lub pasywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic,
- aktywów i pasywów nieobjętych spisem z natury lub uzgodnieniem, tj. gruntów stanowiących mienie komunalne, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań z tytułów publiczno-prawnych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, środków trwałych w budowie, których spis z natury jest niemożliwy przeprowadza się przez porównania danych ewidencyjnych ze stanem wynikających z dowodów księgowych,
- raz w ciągu dwóch lat: zapasów materiałów i towarów, które znajdują się w strzeżonych składowiskach objętych ewidencją ilościowo-wartościową,
- raz w ciągu czterech lat: środków trwałych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, które znajdują się na terenie strzeżonym.

Terminy i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzacje składników aktywów z wyłączeniem środków pieniężnych, papierów wartościowych, materiałów rozpoczęto nie wcześniej niż trzy miesiące przed końcem roku obrotowego i zakończono do 15 dnia następnego roku (styczeń), ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie do lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda (zwiększenia lub zmniejszenia), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym.

Na mocy Zarządzenia Burmistrza Nr 550/08 z dnia 16 grudnia 2008 roku zostały powołane zespoły spisowe do przeprowadzenia spisu z natury składników majątkowych w Urzędzie Miejskim w Śremie.

### III.5.2 Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

Inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności, w tym udzielonych pożyczek, powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych dokonuje się na ostatni dzień roku przez uzyskanie potwierdzenia prawidłowości stanu tych aktywów przez bank i kontrahentów.

Salda poszczególnych rachunków bankowych według ewidencji księgowej, wyciągów bankowych i zawiadomień z banków na dzień 31.12.2008 roku przedstawiały się następująco:

L.p.	Nr r-ku bankowego	Nazwa r-ku	Salda wg	
			ewidencji księgowej	zawiadomienia z banku
1	2	3	4	5
1.	13 16101188 0013 0521 2000 0001	Konto dochodów	4.224.906,54 konto 133	4.224.906,54
2.	83 16101188 0013 0521 2000 0002	Konto wydatków	0,00 konto 130	0,00
3.	56 16101188 0013 0521 2000 0003	Środki niewygasające	1.123.336,00 konto 133	1.123.336,00
4.	29 16101188 0013 0521 2000 0004	Depozyty	538.245,85 konto 139	538.245,85
5.	02 16101188 0013 0521 2000 0005	GFOŚiGW	361.759,74 konto 135	361.759,74
6.	72 16101188 0013 0521 2000 0006	ZFŚS	16.275,24 konto 135	16.275,24

Inwentaryzacją zostały objęte również pożyczki ewidencjonowane na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe” – są to pożyczki udzielone Gminie przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu, który przesłał potwierdzenie sald; przedstawia się ono następująco:

L.p.	Pożyczka	Symbol konta analitycznego	Salda wg	
			ewidencji księgowej	zawiadomienia z banku
1	2	3	4	5
1.	Pożyczka nr 154/04	260/002/00004	115.000,00	115.000,00
2.	Pożyczka nr 155/04	260/002/00003	263.200,00	263.200,00
3.	Pożyczka nr 186/06	260/002/00008	55.000,00	55.000,00
4.	Pożyczka nr 187/06	260/002/00010	850.000,00	850.000,00
5.	Pożyczka nr 63/07	260/002/00007	37.200,00	37.200,00
6.	Pożyczka nr 144/07	260/002/00018	490.000,00	490.000,00

7.	Pożyczka nr 148/08	260/002/00009	1.387.800,00	1.387.800,00
8.	Pożyczka nr 210/08	260/002/00011	420.000,00	420.000,00
9.	Pożyczka nr 213/08	260/002/00012	167.700,00	167.700,00

Inwentaryzacją zostały objęte również kredyty ewidencjonowane na koncie 134 – „Kredyty bankowe”:

L.p.	Kredytodawca	Symbol konta analitycznego	Salda wg	
			ewidencji księgowej	Zawiadomienia z banku
1	2	3	4	5
1.	GETIN Bank SA O/Katowice	134-002	515.623,00	515.623,00
2.	NORDEA Bank Polska SA	134-001	179.423,63	179.423,63
3.	NORDEA Bank Polska SA	134-006	65.319,57	65.319,57
4.	NORDEA Bank Polska SA	134-007	57.252,06	57.252,06
5.	NORDEA Bank Polska SA	134-008	636.504,00	636.504,00
6.	NORDEA Bank Polska SA	134-010	56.611,85	56.611,85
7.	NORDEA Bank Polska SA	134-012	207.935,13	207.935,13
8.	Bank Pocztowy SA	134-009	2.475.000,00	2.475.000,00
9.	Bank Pocztowy SA	134-011	3.737.500,00	3.737.500,00
10.	Bank Pocztowy SA	134-013	807.127,60	807.127,60
11.	Bank Gospodarstwa Krajowego	134-014	1.000.000,00	1.000.000,00
12.	Spółdzielczy Bank Ludowy	134-003	288.260,00	288.260,00
13.	Spółdzielczy Bank Ludowy	134-004	49.544,00	49.544,00
14.	Spółdzielczy Bank Ludowy	134-005	1.650.000,00	1.650.000,00

### III.5.3 Inwentaryzacja należności i zobowiązań

W związku z przeprowadzeniem inwentaryzacji należności i zobowiązań na dzień 31.12.2008 roku kontrolującej przedłożono następujące dokumenty:

- protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald jednostki – Urzędu Miejskiego – inwentaryzacją drogą weryfikacji sald zostały objęte następujące konta syntetyczne:
  - o 011 – „Środki trwałe”
  - o 013 – „Pozostałe środki trwałe”
  - o 014 – „Zbiory biblieczne”
  - o 020 – „Wartości niematerialne i prawne”
  - o 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”
  - o 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”
  - o 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”
  - o 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”
  - o 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”
  - o 139 – „Inne rachunki bankowe”
  - o 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”
  - o 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
  - o 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji”
  - o 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
  - o 225 – „Rozrachunki z budżetami”
  - o 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”
  - o 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

- o 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
- o 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
- o 240 – „Pozostałe rozrachunki”
- o 290 – „Odpisy aktualizujące należności”
- o 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”
- o 800 – „Fundusz jednostki”: 800/001 – Fundusz środków trwałych, 800/002 – Fundusz środków obrotowych, 800/003 – Fundusz środków inwestycyjnych, 800/005 – Fundusz środków finansujących majątek trwały
- o 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”
- o 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”
- o 853 – „Fundusze pozabudżetowe”
- o 860 – „Strat i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Sporządzając protokół z inwentaryzacji przeprowadzanej drogą weryfikacji sald nie przedstawiono w nim rzeczywistych sald, jakie powstają na kontach analitycznych prowadzonych do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzonych szczegółowo w zakresie należności – zaległości i nadpłat w księgowości podatkowej (**akta kontroli B II.12**). Sporządzając protokół z inwentaryzacji przeprowadzanej drogą weryfikacji sald, przedstawiono w nim salda wynikające z ksiąg rachunkowych, które stanowią „per salda” kont analitycznych do konta 221 prowadzonych w księgowości podatkowej. Konsekwencją powyższego, było wykazanie w sprawozdaniu finansowym jednostki, jakim jest bilans „per salda” tych kont, co nie zmieniło wyniku jednostki, miało natomiast wpływ na sumę bilansową.

Kserokopia protokołu z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald jednostki stanowi **akta kontroli B III.7 (1-2)** do protokołu kontroli.

- potwierdzenia sald przesłane przez kontrahentów – analiza potwierdzeń sald przesłanych przez kontrahentów wykazała, że:
  - o wobec Wielkopolskiej Izby Rolniczej Gmina Śrem posiada zobowiązanie w wysokości 646,79zł z adnotacji dokonanych na potwierdzeniu wyniku, że w księgach Urzędu omawiana kwota została zaksięgowana dopiero w roku 2009 oraz zapłacona w dniu 25.02.2009 roku – kserokopia potwierdzenia salda przesłane przez WIR oraz wydruk z konta 201 dla kontrahenta jakim jest Wielkopolska Izba Rolnicza za okresy od 01.01.2008 do 31.12.2008 oraz od 01.01.2009 roku stanowią **akta kontroli B III.8 (1-11)** do protokołu kontroli,
  - o wobec Wojskowej Agencji Mieszkaniowej Gmina Śrem posiada zobowiązanie na dzień 30.11.2008 roku w wysokości 47.166,73zł z adnotacji dokonanych na potwierdzeniu wyniku, że saldo nie jest zgodne, stwierdzono brak dowodów księgowych i zapisów w księgach rachunkowych – z dokumentacji posiadanej przez Urząd wynika, że w dniu 5 stycznia 2009 roku Wojskowa Agencja Mieszkaniowa wniosła do Sądu Rejonowego w Śremie pozew, Sędzia Sądu Rejonowego po rozpatrzeniu sprawy w postępowaniu upominawczym nakazał aby pozwany, Miasto Śrem, w ciągu dwóch tygodni od dnia doręczenia nakazu zapłacił kwotę 9.303,10zł na rzecz WAM (odszkodowanie, odsetki ustawowe, zastępstwo procesowe) – kserokopie potwierdzenia salda przesłana przez WAM, nakazu zapłaty i pozwu oraz wydruk z konta 201 dla kontrahenta jakim jest Wojskowa Agencja Mieszkaniowa za okresy od 01.01.2008 do 31.12.2008 oraz od 01.01.2009 roku stanowią **akta kontroli B III.8 (1-11)** do protokołu kontroli,
- potwierdzenia sald wysłane kontrahentom – analiza potwierdzeń sald przesłanych kontrahentom wykazała, że salda z kontrahentami zostały uzgodnione.

#### III.5.4 Pozostała inwentaryzacja

W 2008 roku inwentaryzacją w postaci spisu z natury zostały objęte również:

- węgiel – arkusz 001,
- sól, piasek – arkusz 002,
- etylina – arkusz 003,
- odzież ochronna – arkusz 004,
- materiały eksploatacyjne do drukarek – arkusze 005 do 010,
- druki ścisłego zarachowania – arkusze 011 do 012,
- druki ścisłego zarachowania (zezwolenia na odbiór pojazdu z parkingu strzeżonego) – arkusze 013 i 014,
- druki ścisłego zarachowania (legitymacje ubezpieczeniowe, kwitariusze, karty) – arkusze 015 i 016,
- druki ścisłego zarachowania (kwitariusze) – arkusze 017 i 018,
- druki ścisłego zarachowania (kwitariusze) – arkusze 019 i 020,
- licencje i zezwolenia – arkusze 021 i 022,
- artykuły kancelaryjne – arkusze 021 do 028.

Do wszystkich arkuszy spisu z natury zostały dołączone oświadczeni osób materialnie odpowiedzialnych przed inwentaryzacją. Arkusze zostały ujęte w zestawieniu, na podstawie których ustalono już stan faktyczny w dniu spisu i stan księgowy w dniu spisu. Następnie sporządzono protokoły weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych. Różnice inwentaryzacyjne zostały wyjaśnione i ujęte w księgach rachunkowych 2008 roku – dowody księgowe PK498 i PK507.

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, które znajdują się na terenie strzeżonym została przeprowadzona w 2005 roku, co wynika z oświadczenia jakie złożyła Pani Magdalena Sobolewska – Skarbnik Gminy. Oświadczenie stanowi **akta kontroli B III.9 (1-)** do protokołu kontroli.

### III.6 Kredyty, pożyczki, emisja obligacji oraz poręczenia i gwarancje

Zgodnie z zakładowym planem kont w budżecie przewidziano następujące konta związane z ewidencjonowaniem kredytów i pożyczek:

- 134 – „Kredyty bankowe” – służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu,
- 260 – „Zobowiązania finansowe” – służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Ewidencja naliczonych odsetek od kredytów i pożyczek odbywała się na kontach Wn750 Ma130.

#### Kredyty

W 2008 roku Gmina Śrem zaciągnęła następujące kredyty:

- na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego (modernizacja instalacji c.o., wymiana okien starych oraz drzwi zewnętrznych, ocieplenie stropodachu starej części, ocieplenie ścian) w kwocie 89.512,00zł,
- na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego (wymiana instalacji c.o., ocieplenie stropodachu niewentylowanego, ocieplenie ścian zewnętrznych kondygnacji

nadziemnych, ocieplenie podcienia, ocieplenie tarasu, częściowe zamurowanie i wymianę okien zespolonych w ramach drewnianych z montażem nawiewników, wymianę drzwi zewnętrznych, ocieplenie ścian zewnętrznych nadziemnych piwnic, ocieplenie ścian zewnętrznych przy gruncie) w kwocie 284.948,12zł.

- na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego (modernizacja instalacji c.o. i c.w.u., remont stropu strychowego, wymianę drzwi szklanych i okien, ocieplenie ścian „starej” i „nowej” szkoły, remont stropodachu wentylowanego i niewentylowanego) w kwocie 1.112.868,00zł,
- na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego (ocieplenie stropu poddasza, ocieplenie ścian wewnętrznych strychu, ocieplenie podłogi strychu, ocieplenie ścian zewnętrznych, wymiana okien powierzchni wspólnych, wymianę starych okien mieszkań) w kwocie 101.041,00zł,
- na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego (ocieplenie stropu poddasza, ocieplenie ścian wewnętrznych strychu, ocieplenie podłogi strychu, ocieplenie ścian zewnętrznych, wymianę okien powierzchni wspólnych, wymianę starych okien mieszkań) w kwocie 93.945,00zł,
- na realizację zadań zaplanowanych w budżecie Gminy Śrem na 2008 rok w kwocie 2.813.122,00zł.

Kontrola objęto zaciągnięcie kredyty w kwocie 2.813.122,00zł na realizację zadań zaplanowanych w budżecie Gminy Śrem.

Umowa kredytu została podpisana w dniu 20 października 2008 roku pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego a Gminą Śrem reprezentowanym przez Burmistrza na kwotę 2.813.122,00zł. Umowa kredytu została podpisana przez Burmistrza oraz Skarbnika Gminy. Załącznikami do umowy kredytu są: oświadczenie o poddaniu się egzekucji prowadzonej według przepisów Kodeksu postępowania cywilnego do kwoty 5.626.244,00zł – oświadczenie zostało podpisane przez Burmistrza i Skarbnika Gminy; harmonogram spłaty kredytu. W dniu 30.12.2008 roku do umowy spisano aneks nr 1, na mocy którego ustalono, że BGK udzieli kredytobiorcy kredytu długoterminowego w kwocie 1.000.000,00zł na okres od dnia 20.10.2008r. do dnia 31.08.2015r.

Uchwałą Rady Miejskiej Nr 226/XXV/08 z dnia 26 czerwca 2008 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu komercyjnego Rada wyraziła zgodę na zaciągnięcie kredytu długoterminowego do kwoty 2.813.122,00zł z przeznaczeniem na realizację zadań zaplanowanych w budżecie gminy na 2008 rok. Ustalono także, że kredyt zostanie spłacony z dochodów własnych Gminy.

Regionalna Izba Obrachunkowa w uchwale Nr SO-10/16/K/Ln/2008 z dnia 11 lipca 2008 roku wyraziła pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu.

Nr konta wg ewidencji księgowej: 134-014- - -KREDYTY BANKOWE-BGK POZNAŃ REALIZ.ZAD.W BUDZECIE--

Kwota kredytu – 1.000.000,00zł, kredyt w pełnej wysokości wpłynął na konto Gminy w dniu 29.12.2008 roku

Spłata kredytu – spłata pierwszej raty kredytu, zgodnie z umową nastąpi od dnia 29.11.2009r. Kredytobiorca dokona spłaty kredytu w ratach kwartalnych począwszy od 30.11.2009 do dnia 31.08.2015 roku.

Naliczone odsetki – odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane są od kwoty aktualnego zadłużenia i podlegają spłacie w okresach miesięcznych przypadających na ostatni dzień każdego miesiąca kalendarzowego, w miesiącu, w którym nastąpi wypłata kredytu.

**Pożyczki**

W 2008 roku Gmina Śrem zaciągnęła następujące pożyczki:

- w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na termomodernizację budynku szkoły w Zbrudzewie do kwoty 167.700,00zł,
- w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na termomodernizację Szkoły Podstawowej Nr 1 w Śremie do kwoty 420.000,00zł,
- w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na budowę kanalizacji sanitarnej w Dalewie do kwoty 1.387.800,00zł.

Kontrola objęto zaciągnięcie pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na budowę kanalizacji sanitarnej w Dalewie.

W dniu 29 maja 2008 roku Rada Miejska podjęła Uchwałę Nr 199/XXIV/08 w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację przedsięwzięcia pod nazwą „Budowa kanalizacji sanitarnej w Dalewie” w kwocie 1.400.000,00zł. Ustalono, że spłata pożyczki nastąpi w okresie ośmiu lat z dochodów własnych gminy. Uchwałą Nr SO-10//10/K/Ln/2008 z dnia 13 czerwca 2008 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraził pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki.

Umowa pożyczki została podpisana w dniu 1 października 2008 roku pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu a Gminą Śrem, reprezentowaną przez Burmistrza. Umowa pożyczki została podpisana przez Burmistrza i Skarbnika Gminy. Pożyczka do kwoty 1.387.800,00zł została udzielona na okres od dnia 01.10.2008r. do dnia 20.06.2016r. na realizację przedsięwzięcia pod nazwą „Budowa kanalizacji sanitarnej w Dalewie”. Prawnym zabezpieczeniem wierzytelności Pożyczkodawcy z tytułu udzielonej pożyczki jest weksel in blanco (2 sztuki), bez protestu z wystawienia Pożyczkobiorcy wraz z deklaracją wekslową. Pożyczkobiorca ponosi wszelkie koszty związane z udzieleniem pożyczki i prawnym zabezpieczeniem jej spłaty. Pożyczkodawca może dokonać weryfikacji ustanowionych umową prawnych zabezpieczeń spłaty pożyczki, ustalić ich aktualną wartość oraz zażądać dodatkowego zabezpieczenia spłaty pożyczki.

Nr rachunku bankowego pożyczkowego w SBL w Śremie: 13 1610 1188 0013 0521 2000 0001

Nr konta wg ewidencji księgowej: 260/002/00009- - -ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE-POZYCZ-KAN.SANIT.DALEWO--

Kwota pożyczki – pełna kwota pożyczki wpłynęła na konto Gminy w dniu 26.11.2008 roku  
Spłaty rat – zadłużenie z tytułu udzielonej pożyczki podlegało spłacie po upływie 11-miesięcznego okresu karencji w terminach od 20.09.2009 roku, zawsze 20-tego dnia miesiąca kończącego kwartał, do 20.06.2016 roku w wysokości 41.120,00zł, przy czym ostatnia rata w kwocie 277.560,00zł.

Odsetki – odsetki pobierane są od kwoty pożyczki za każdy dzień kalendarzowy korzystania z pożyczki, licząc od dnia uruchomienia środków; odsetki naliczane są w okresach miesięcznych. Termin wpływu środków z tytułu należnych odsetek ustala się do dnia 20-tego każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Odsetki za m-c czerwiec 2016 roku płatne będą do dnia 20.06.2016 roku. W umowie ustalono, że odsetki naliczone od kwoty pożyczki nie podlegają kapitalizacji i umorzeniu.

W umowie strony ustaliły, że kwota udzielonej pożyczki, na wniosek Pożyczkobiorcy – może być umorzona w wysokości do 20%, przy czym warunkami umorzenia są terminowe zakończenie przedsięwzięcia, terminowa spłata 80% kwoty pożyczki i odsetek za okres obowiązywania umowy, osiągnięcie efektu rzeczowego i ekologicznego, zatwierdzenie

rozliczenia pożyczki, wywiązywanie się z obowiązku uiszczania opłat za korzystanie ze środowiska i administracyjnych kar pieniężnych stanowiących wpływy Funduszu oraz innych zobowiązań w stosunku do Pożyczkodawcy.

### **Poręczenia i gwarancje**

Analiza uchwały budżetowej i sporządzanych sprawozdań wykazała, że Gmina w kontrolowanym roku nie udzieliła żadnych poręczeń i gwarancji, co w swoim oświadczeniu potwierdziła Pani Magdalena Sobolewska – Skarbnik Gminy: „Niniejszym oświadczam, że w 2008 roku nie kontrasygnowałam żadnych czynności polegających na udzielaniu pożyczek, poręczeń i gwarancji przez gminę Śrem”. Oświadczenie stanowi **akta kontroli B III.10** do protokołu kontroli.

## IV WYKONANIE BUDŻETU

### IV.1 Dochody budżetowe

#### IV.1.1. Dochody z tytułu podatków

W toku kontroli dochodów budżetowych gminy, badaniu poddano dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych, dla których organem podatkowym pierwszej instancji, w myśl art. 13 §1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 roku Nr 8, poz. 60 ze zm.) jest Burmistrz. Kontrola prowadzona była w szczególności pod kątem prawidłowości i powszechności poboru wskazanych dochodów, windykacji zaległości podatkowych oraz rachunkowości podatkowej.

Ewidencję podatków i opłat w Urzędzie w zakresie wymiaru, księgowości i egzekucji prowadziły w 2008r.:

- Pani Lidia Marcinkowska – inspektor ds. księgowości podatkowej,
- Pani Magdalena Sznura – inspektor ds. podatków transportowych, podatku od posiadania psów i dochodów z mienia komunalnego,
- Pani Irena Wasińska – inspektor ds. wymiaru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości na terenach wiejskich,
- Pani Krystyna Kubiś podinspektor ds. wymiaru podatku od nieruchomości z terenu miasta.
- Pani Sylwia Skąlecka referent ds. księgowości podatkowej i egzekucji administracyjnej.

Osoby te złożyły pisemne przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej, wymaganego przepisami art. 294 §2 w związku z §1 pkt 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).

Wymienione osoby posiadały też w aktach osobowych aktualne zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności. Wymagają tego standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”, ogłoszone Komunikatem Ministra Finansów Nr 13 z dnia 30 czerwca 2006r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58) aby każdemu pracownikowi został przedstawiony na piśmie zakres jego uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności – standard A.3 „Struktura organizacyjna”.

Podejmowano czynności zmierzające do zabezpieczenia dochodów gminy z tytułu podatków (należności podatkowych) w stosunku do podatników posiadających zaległości podatkowe, w

tym dokonywano zabezpieczenia należności na majątku podatnika wpisem hipoteki przymusowej i ustanowieniem zastawu skarbowego, w trybie i na zasadach określonych w przepisach działu III. „Zobowiązania podatkowe”, rozdziału 3 „Zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych” ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.). Stosownie do przepisu art. 70 §8 cytowanej ustawy tak zabezpieczone należności podatkowe nie ulegają przedawnieniu.

Na koncie 226 - „Długoterminowe należności budżetowe” ewidencjonowano należności zabezpieczonych hipoteką na majątku podatników.

Z bilansu otwarcia na tym koncie na początek roku 2008r. zaksięgowana po stronie Wn kwota to 23.162,60zł. W ciągu roku dokonano wpisu hipotecznego dla dwóch podatników na stronie Wn w łącznej kwocie 1.281,80zł i na stronie Ma w postaci spłaty hipoteki w kwocie 282,10zł.

Kwoty te wyksięgowano z konta 221-„Należności budżetowe” tj. zgodnie z §18 przywołanego w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i nie podatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761), które weszło w życie z dniem 1 lipca 2006 roku.

#### **IV.1.2 Informacje dotyczące podstaw prawnych dochodów z tytułu podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego i od środków transportowych**

Gmina należy do pierwszego okręgu podatkowego zgodnie z wykazem gmin, miast oraz dzielnic w miastach zaliczonych do poszczególnych okręgów podatkowych – Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614).

Uchwałą Nr 121/XV/07 Rady z dnia 27 września 2007 roku określono wysokość stawek podatku od nieruchomości.

Uchwała Nr 102/XIII/03 z dnia 27 czerwca 2003r. dotyczy zwolnienia w podatku od nieruchomości na terenie gminy Śrem z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej w „Śremskim Parku Inwestycyjnym”.

Uchwałą Nr 50/V/07 z dnia 8 lutego 2007r. zmieniono uchwałę Nr 102XIII/03 w części dotyczącej udzielenia pomocy finansowej „de minimis” i wysokości podwyższenia jej progu

w związku z nowym rozporządzeniem Komisji (WE) Nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006r. w sprawie stosowania art.87 i 88 Traktatu do pomocy „de minimis”.

Rada Uchwałą Nr146/XVII/07 z dnia 29 listopada 2007r. obniżyła średniej cenę skupu żyta jako podatku rolnego podstawę przyjmując wskaźnik za okres trzech kwartałów, który został ogłoszony w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego(Monitor Polski Nr77, poz. 831 z 17 października 2007r.) do kwoty 51,00zł za 1q.

Stawka podatku leśnego została przyjęta na podstawie komunikatu Prezesa GUS z dnia 17 października 2007r.

Uchwałą Nr 145/XVII/2007 Rady z dnia z dnia 29 listopada 2007r. ustalono wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Uchwała Nr 102/XIII/03 Rady Miejskiej z dnia 27 czerwca 2003r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości na terenie gminy Śrem z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej w „Śremskim Parku Inwestycyjnym”. Uchwałą Nr 50/V/07 Rady z dnia 8 lutego 2007r. zmieniono zapisy w §1 i 2 Uchwały z dnia 27 czerwca 2003r. Zwolnienie dotyczy podatku od nieruchomości na terenie gminy Śrem - tzw. Obszar Wschodni i Zachodni - z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej, a okres zwolnienia określono na 5 lat.

Wpłaty rat podatków z tytułu zobowiązań podatkowych realizowane są poprzez konto bankowe Urzędu w placach pocztowych bądź w kasie Spółdzielczego Banku Ludowego mieszczącego się w budynku Urzędu Miejskiego.

#### **IV.1.3. Rachunkowość podatkowa.**

Stwierdzono, że w Urzędzie opracowano zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych, do czego zobowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761) wprowadzając Zarządzeniem Nr 11/06 Burmistrza Śremu z dnia 21 grudnia 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych realizowanych przez Burmistrza Śremu, a w nim m.in. opis funkcjonowanie konta 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Zarządzenia zaczęło obowiązywać od 2007r.

Kontrola w tym zakresie przepisów wewnętrznych obowiązujących w badanej jednostce wykazała, że uwzględniają one normy regulujące zasady realizowania oraz ewidencjonowania

dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych wynikających z treści rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku, które weszło w życie z dniem 1 lipca 2006 roku. Nie narusza to zatem norm zawartych w treści §35 przywołanego aktu prawnego, z której wynika, że organy podatkowe w terminie do dnia 1 stycznia 2007r. dostosują swoje plany kont do zasad wynikających z tego rozporządzenia.

Ewidencja podatków i opłat prowadzona jest techniką komputerową w programie WIP - System Windykacji Podatkowej z firmy RADIX Gdańsk.

Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane są za pomocą komputera, uzyskując trwale czytelną treść dowodu księgowego oraz możliwość stwierdzenia w każdym przypadku źródła pochodzenia każdego zapisu księgowego.

Zapisy przenoszone są między zbiorami danych, składających się na księgi rachunkowe prowadzone na komputerowych nośnikach danych i jest możliwość stwierdzenia źródła pochodzenia zapisów w zbiorach, w których dokonano ich pierwotnie.

W systemie ewidencji księgowej WIP prowadzi się komputerowo konta podatników.

Kontrola podatku od środków transportowych wykazała, że konta podatkowe prowadzono w ewidencji podatkowej w rozbiciu na poszczególnych podatników. Jest to zgodne z §11 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761).

W myśl przywołanego przepisu, konta szczegółowe służą do rozrachunków z podatnikiem. Podatnicy mają obowiązek składać deklaracje na podatek od środków transportowych, z których wynika wysokość podatku do zapłaty. Podstawą zapisów na koncie podatkowym, zgodnie z §4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia, są deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej. A więc nie ma znaczenia ilość pojazdów, jaką posiada podatnik i wykazuje w załącznikach do deklaracji. Organ podatkowy winien prowadzić ewidencję księgową (konta) dla każdego podatnika, w każdym podatku i dokonywać przypisu w oparciu o dane wynikające z deklaracji.

Księgi rachunkowe Urzędu w zakresie ewidencji podatków i opłat obejmują, konta syntetyczne i konta analityczne.

Konto 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych” służy do ewidencji rozrachunków:

- z podatnikami z tytułu należnych i wpłaconych przez nich podatków i opłat,
- należności z tytułu podatków pobieranych we własnym zakresie oraz przez urzędy skarbowe.

Ewidencję na koncie 221 prowadzi się następująco:

- 1) na stronie Wn konta księguje się:
  - a) przypisy należności- w korespondencji ze stroną Ma konta 750-„Przychody i koszty finansowe”,
  - b) naliczone odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – na podstawie dokumentu wpłaty- w korespondencji ze stroną Ma konta 750,
- 2) na stronie Ma konta księguje się m. in. odpisy należności – w korespondencji ze stroną Wn konta 750.

Do konta 221 prowadzi się konta pomocnicze z podziałem na dłużników, wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Saldo Wn konta oznacza stan należności przypisanych.

Weryfikację zapisów na koncie 221 i jej wyniki omówiono w pkt. III protokołu przy omawianiu tematyki inwentaryzacji.

#### IV.1.4 Dochody z podatków od osób prawnych

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008r. w dziale 756, rozdział 75615 w paragrafach 0310, 0320, 0330 i 0340 i wynikają one z ewidencji księgowej prowadzonej dla celów podatkowych.

Egzekwowano obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości od jednostek organizacyjnych Gminy, co wynika z treści art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006r., Nr 121, poz. 844).

##### a) podatek od nieruchomości rozdz.75615 § 0310

Dochody gminy w 2008 roku z tytułu podatku od nieruchomości

- plan (po zmianach):	9.750.000,00zł
- wykonanie:	9.721.848,79zł
- % wykonania	99,7%

Zbilansowanie należności podatkowych z tego tytułu za okres objęty kontrolą, na podstawie wydruków komputerowych „saldy rozrachunkowe na dzień 2008.12.31 przedstawia się następująco:

- stan zaległości na dzień 01.01.2008r.	266.936,65 zł
- stan nadpłat na dzień 01.01.2008r.	296,31zł
- przypisy za rok 2008	10.358.548,50zł
- odpisy za rok 2008	486.737,70zł
- wpłaty za rok 2008	9.981.929,59zł
- zwroty za rok 2008	260.080,80zł
- stan zaległości na dzień 31.12.2008r.	416.795,49zł
- stan nadpłat na dzień 31.12.2008r.	193,14zł

Badanie zagadnień z zakresu prawidłowości samoopodatkowania osób prawnych podatkiem od nieruchomości, doprowadziło m.in. do ustalenia, że podjęto zagadnienia dotyczące uregulowania organu podatkowego w sprawie opodatkowania gruntów sklasyfikowanych jako dr-drogi . Wprowadzona z dniem 01 stycznia 2007 roku nowelizacja art. 2 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. Nr 249, poz. 1828) ograniczyła zakres wyłączenia z opodatkowania wyłącznie do dróg publicznych zaliczanych do jednej z niżej wymienionych kategorii: krajowe, wojewódzkie, powiatowe i gminne. Zgodnie z art. 8 ust 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U z 2007 r. Nr 19, poz. 115 ze zm.) drogi nie zaliczone do żadnej kategorii dróg publicznych, w szczególności drogi w osiedlach

mieszkaniowych, dojazdowe do gruntów rolnych i leśnych, dojazdowe do obiektów użytkowanych przez przedsiębiorców ... są drogami wewnętrznymi. A zatem grunty zajęte pod pasy drogowe dróg wewnętrznych, stanowiące własność gminy nie korzystają z wyłączenia z opodatkowania i winny być opodatkowane podatkiem od nieruchomości.

Kontroli szczegółowej poddano deklaracje i terminowość wpłat zobowiązań podatkowych 9 losowo wybranych podatników tj. 5,1% spośród ogólnej liczby 175 podatników podatku od nieruchomości. Kontrola dotyczyła następujących podmiotów prawnych:

- FASHION SERVICE Sp. z o.o., Krzyżanowo - która złożyła deklarację w dniu 21.11.2008r. na wezwanie do jej złożenia wysłane przez organ podatkowy datowane z dnia 31.10. 2008r. na podstawie otrzymanego zawiadomienia ze Starostwa Powiatowego o zmianie w rejestrze gruntów z dnia 09.01.2008r. Zawiadomienie wpłynęło ono do Urzędu Miejskiego w dniu 18.04.2008r.

W przypadku gdy podatnik będący osobą prawną lub jednostką organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie złożył deklaracji podatkowej podatku od nieruchomości w terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, organ podatkowy-Urząd Miejski, gdy posiadał taką wiedzę na podstawie zawiadomienia o zmianie z dnia 02.04.2008 skorzystał z ustawowej możliwości zażądania złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn nie złożenia deklaracji lub wzywać do jej złożenia, zgodnie z art. 274a §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) lecz dokonał tego po okresie ok. 6 miesięcy.

Nieprawidłowość powyższa jest pochodną nie wypełnienia przez organ podatkowy w tym przypadku obowiązków zawartych w art. 272 Ordynacji podatkowej, który stanowi, że organy podatkowe dokonują czynności sprawdzających mających na celu m.in. ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Złożona deklaracja, która wpłynęła do organu podatkowego w dniu 21.11.2008r., zawierała błąd opisany przez organ podatkowy w części „Adnotacje...” dotyczący naliczenia należności rocznej podatku za 12 miesięcy w kwocie 90.991zł, a korekta deklaracji rocznej za obowiązujący prawidłowo określony okres podatkowy tj. od 01.02.2008 do 31.12.2008r. złożona została w dniu 08.12.2008r. i dotyczyła kwoty 84.210zł za ten sam okres tj. od 01.02.2008 do 31.12.2008r.

Zadeklarowany podatek odpowiadał już prawidłowej wysokości podatku i w takiej wysokości dokonano przypisu podatnikowi pod datą 09.12.2008. Należy zatem uznać, że przypis w ewidencji podatkowej odpowiada faktycznej wysokości podatku, jaką podatnik powinien wpłacić w 2008, a działania organu podatkowego nie naruszały art. 274 §1 pkt 2 Ordynacji podatkowej. Zgodnie z §4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761), podstawą do dokonania przypisów są deklaracje, decyzje, dowody zrealizowanych wpłat należności nieprzypisanych, postanowienia o dokonaniu potrącenia, odpisy orzeczeń sądów administracyjnych.

Podsumowując, organ podatkowy do momentu wyegzekwowania prawidłowej deklaracji lub wydania decyzji nie może dokonać przypisu w wysokości innej niż wynika to z posiadanych dokumentów.

Korekta deklaracji, która została złożona w dniu 08.12.2008r. nie zawierała jednakże pisemnego wyjaśnienia przyczyn jej złożenia, co było tym samym niewypełnieniem zapisów art. 81 §2 Ordynacji podatkowej.

W myśl tego przepisu skorygowanie deklaracji następuje poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem.

Kwota zaległości podatkowej podatnika na 31.12.2008r. dotyczyła 84.210zł i dotyczyła całej należnej rocznej kwoty podatku tej spółki.

(Kscrokanie deklaracji, w tym deklaracji korygującej), wezwanie do jej złożenia oraz zawiadomienie o zmianie – wypis z rejestru gruntów, stanowią **akta kontroli B.IV.1(1-8)**.

- SEZAM Spółka Jawna – Brudzewo, deklaracja złożono obowiązującym terminie, kwoty miesięczne podatku wnoszone także w terminach, zaległości nie odnotowano.
- SPOŁEM PSS – ŚREM, deklarację roczną złożono w terminie tj. w dniu 15 stycznia 2008r., dokonując też korekt deklaracjami z dnia 18 sierpnia, 11 września i 18 października 2008r. w wyniku ustanowienia odrębnej własności bądź zakupu gruntów co zawarto w wyjaśnieniach do nich. Na 31.12.2008 nie odnotowano zaległości podatkowych a od nieterminowych wpłat w ciągu roku (luty, sierpień) naliczono odsetki.
- ARKOCH- P.KOCH – Spółka Jawna, deklaracja złożona w obowiązującym terminie, kwoty miesięczne podatku wnoszone także w terminach, zaległości nie odnotowano.
- F & G NIERUCHOMOŚCI – Śrem, deklaracje złożono terminie. Na 31.12.2008 odnotowano zaległości podatkowe w wysokości 42.086,00zł, a od nieterminowych wpłat w ciągu roku naliczono odsetki. Łączna kwota przypisanego podatku do zapłaty wraz z zaległościami na 2008r.wyniosła 155.622,00zł.
- GIMNAZJUM Nr 1- Śrem, zwolnienie na podstawie art. 7 ust.2 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- KOMENDA POWIATOWEJ STRAŻY POŻARNEJ – deklaracja złożona, w terminie tj. w dniu 10.01.2008r. , wpłaty miesięczne podatku wnoszone w terminie.
- LOKATORSKO -WŁASNOŚCIOWA SPÓŁDZIELNIA MIESZKANIOWA „WARTA” – deklaracja złożona w obowiązującym terminie, wpłaty rat podatku również w obowiązujących terminach,
- PRZEDSIĘBIORSTWO – HANDLOWO - BUDOWLANE „INWEST PARTNER NOWAK” – Leszno. Brak złożenia deklaracji w obowiązującym terminie po zakupie nieruchomości na podstawie aktu notarialnego z dnia 2007-12-06. W rezultacie wysłanego przez organ podatkowy wezwania w dniu 31.10.2008r. do złożenia deklaracji podatkowej, podatnik deklarację złożył w dniu 08.12.2008 oraz jej korektę w wyniku błędnie wyliczonej kwoty podatku w deklaracji rocznej. Na 31.12.2008 nie wystąpiła zaległość podatkowa, gdyż podatnik wpłacił jednorazowo całą należność podatkową w dniu 23.12.2008r., a organ podatkowy naliczył ustawowe odsetki za poszczególne okresy (miesiące) 2008r.

Stwierdzono zatem, że na 9 w/w podatników poddanych kontroli szczegółowej 7 z nich złożyło deklaracje w terminie określonym w art. 6 ust. 9, pkt. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Stwierdzono też, że na wszystkich wybranych do kontroli deklaracjach zamieszczono daty wpływu co jest zgodne z §6 pkt 11 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. z 1999 r., Nr 112, poz. 1319), stanowiący, że na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji umieszcza się w górnym lewym rogu pierwszej strony (na korespondencji przekazywanej bez otwierania - na przedniej stronie koperty) pieczętkę wpływu określającą datę otrzymania i wchodzący numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego.

Prowadzono też czynności sprawdzające, które winny być dokonywane przez służby organu podatkowego stosownie do wskazań przepisu art. 272 Ordynacji podatkowej i odnotowane na deklaracji.

Dotyczy to też kontroli z wypisami z uproszczonego rejestru gruntów, co stwierdzono na podstawie wyciągów ze Starostwa Powiatowego w Śremie dla wymienionych wyżej podatników.

Z ogólnej kwoty zaległości w podatku od nieruchomości w gminie w kwocie 416.795,49zł na dzień 31.12.2008 poddano kontroli ich realizację przez losowo wybranych 6 podmiotów, których łączna zaległość stanowiła 20,2% ogólnej kwoty zaległości w gminie. Stan realizacji wpłat po 31 grudnia 2008r. podmiotów poddanych kontroli podano w tabeli poniżej:

Lp	Podatnik	Adres	Suma zaległości	Tytuł wykonawczy	Wpłaty	Odpis - korekta	Zgłoszenie wierzytelności
1	" FASHION SERVICE" SPÓŁKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	61-758 POZNAŃ, GARBARY 57	84.210,00	30.525,00 - TWSW26/24/09 z 12.05.09 30.620,00 - TWSW26/25/09 z 12.05.09 22.965,00 - TWSW26/26/09 z 12.05.09	-	-	-
2	F&G NIERUCHOMOŚCI SP. Z O.O.	63-100 SREM, ROLNA 5	42.086,80		9.586,00 z 23.01.09 19.300,00 z 12.02.09 12.195,00 z 25.02.09 1.005,80 z 10.04.09	-	-
3	MARIAIMPEX SP. Z O.O.	05-070 SULEJÓWEK, TRAKT BRZESKI 142	53.265,90	7.348,00 - TWSW26/441/06 z 05.10.06 7.348,90 - TWSW26/442/06 z 05.10.06 3.674,00 - TWSW26/443/06 z 05.10.06 7.348,00 - TWSW26/153/07 z 01.06.07 5.511,00 - TWSW26/154/07 z 01.06.07 7.353,00 - TWSW26/415/07 z 28.09.07 5.508,00 - TWSW26/416/07 z 28.05.07 3.672,00 - TWSW26/443/07 z 13.11.07 5.508,00 - TWSW26/272/08 z 08.05.08	-	-	-
4	POLSKIE GÓRNICITWO NAFTOWE I GAZOWNICTWO S.A CENTRALA SPÓŁKI	01-224 WARSZAWA, MARCINA KASPRZAKA 25	15.980,00			PTG.PL.3110-2/179/09 - korekta z 06.02.2009r. przekazanie składników majątku w formie	

						dywidendy rzeczowej dnia 15.10.2008r.	
5	STELE POLOGNE SP.Z O.O.	00-656 WARSZAWA, ŚNIADECKICH 10	55.613,00		55.613,00 z 23.02.09		
6	WECO POLSKA SP.Z O.O.	63-100 ZBRUDZFWO, ŚREDZKA 2	53.546,16				Sąd Rejonowy w Poznaniu Wydział XV Gospodarczy Spraw Upadłościowych i Naprawczych - 10.10.2007r.

Ustalenia dotyczące zakresu działań windykacyjnych wykazały, że zaległości u w/w podatników objęto postępowaniem egzekucyjnym, w tym również na drodze postępowania sądowego lecz nie zawsze były one terminowe. Np. zaległości podatkowe firmy „Fashion Serwis” za 2008r. (poz.1 w tabeli) objęto postępowaniem egzekucyjnym po ponad roku od ich powstania po wysłaniu upomnienia w dniu 06.04.2009r. na kwotę 116.770zł wraz z odsetkami jako zobowiązania podatkowe za cały 2008r. Postępowaniem egzekucyjnym w postaci wystawionych tytułów wykonawczych, w rezultacie braku zapłaty podatku po wysłaniu upomnienia, objęto:

- tytułem wykonawczym (1w) o Nr 26/24/09 z dnia 12.05.2009r. kwotę 36.250,00zł jako raty podatku za luty, marzec, kwiecień i maj 2008r.,
- tytułem wykonawczym nr 26/25/09 z dnia 12.05.2009r. kwotę 30.620,00zł jako raty podatku od nieruchomości za czerwiec, lipiec, sierpień i wrzesień 2008r.,
- tytułem wykonawczym Nr 26/26/09 z dnia 12.05.2009r. kwotę 22.965,00zł jako pozostałe raty podatku od nieruchomości za miesiąc październik, listopada i grudzień 2008r.

Podobne, opóźnione w czasie działania egzekucyjne wobec podatnika pn. „Mariaimpex” (poz.2 w w/w tabeli) z lat wcześniejszych to: wystawienie tytułu wykonawczego Nr 26/441/06 z dnia 05.10.2006 na 7.346,00zł jako zobowiązanie podatkowe za luty, marzec, kwiecień i maj 2005r. natomiast w dniu 08.05.2008r. wystawiono tytuł wykonawczy na kwotę 5.508,00zł jako zobowiązanie podatkowe z tytułu X, XI i XII raty podatku od nieruchomości za 2007r.

Nastąpiło tutaj uchybienie w stosunku do terminów zawartych treści §3 ust. 1. rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz.1541 ze zm.) w brzmieniu: *Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel, z zastrzeżeniem ust. 2, wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia.*

Nie w pełni też stosowano procedury określone przepisami rozporządzenia, a w szczególności, w tym zakresie, że po bezskutecznym upływie terminu zapłaty zaległości określonego w upomnieniu, wystawiać tytuły wykonawcze i niezwłocznie kierować je do właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego, zgodnie z §5 ust. 1 oraz §6 ust. 1 wyżej cyt. rozporządzenia.

Rozszerzone zestawienie, dokonane przez inspektora - Panią Lidię Marcinkowską, a dotyczące kwot zaległości na 31.12.2008r., kopia upomnienia Nr 5 wystawione firmie Fashion Serwis, wystawione tytuły wykonawcze oraz realizacja wpłat na podatek od

nieruchomości przez podatników ujętych w powyższej tabeli stanowi **akta kontroli B.IV.2.(1-2)**

**b) podatek rolny 75615 § 0320**

Dochody gminy w 2008 roku z tytułu podatku rolnego:

- plan (po zmianach): 400.000,00zł
- wykonanie: 341.957,45zł
- % wykonania: 85,5%

Ustalono, że była prowadzona komputerowa ewidencja osób prawnych zobowiązanych do opłacania podatku rolnego. Do prowadzenia takiej ewidencji jednostka jest zobowiązana na mocy przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).

Zbilansowanie należności podatkowych z tego tytułu za okres objęty kontrolą, na podstawie wydruków komputerowych „saldą rozrachunkowe na dzień 2008.12.31 przedstawia się w zł następująco:

- stan zaległości na dzień 01.01.2008r.-Wn	61.811,80zł
- stan nadpłat na dzień 01.01.2008r.Ma	115,00zł
- przypisy za rok 2008	346.474,00zł
- odpisy za rok 2008	2.455,55zł
- wpłaty za rok 2008	341.958,45zł
- zwroty za rok 2008	1,00zł
- stan zaległości na dzień 31.12.2008r.	64.049,10zł
- stan nadpłat na dzień 31.12.2008r.	291,30zł

Kontroli poddano deklaracje i terminowość wpłat zobowiązań podatkowych 5 podatników spośród 43 podatników objętych podatkiem rolnym na terenie gminy, wśród których jest 17 podmiotów jak np. szkoły jako jednostki zwolnione. Kontrola dotyczyła następujących podatników:

- „Spójnia” Hodowla i Nasiennictwo Rolnicze – Nochowo, deklaracja złożona w dniu 18.01.2008r. tj.3 dni po ustawowym terminie, I rata – wpłata 28.03.2008, II i III rata – wpłata w terminie, IV rata – wpłata w dniu 27.12.2008r. Naliczone odsetki za I i IV ratę zaksięgowane na koncie podatnika nr 52-0000113 wyniosły 546,00zł,
- E.M.B Sp. z o.o. w Poznaniu – podatnik nie złożył deklaracji rocznej. Organ podatkowy wezwał w dniu 08.04.2008r. do jej złożenia. W wyniku jej nie złożenia nadal, organ podatkowy wszczął na podstawie art.165 §1 i §4 oraz art.200 Ordynacji podatkowej w dniu 21 kwietnia 2008r. postępowanie w sprawie określenia zobowiązania podatkowego,

a w dniu 07 maja 2008r. wydał decyzję Nr PFG.PL.3111-2/41/08 określając wysokość zobowiązania podatkowego w kwocie 13.649,00zł. Weześniej organ podatkowy także po nieskutecznym wezwaniu do złożenia deklaracji na rok 2006 i 2007, wszczął z urzędu postępowanie w sprawie określenia zobowiązania podatkowego a następnie wystawił decyzje. Zaległość podatnika z tytułu zobowiązań podatkowych za 2008r. i za lata wcześniejsze począwszy od roku 2002 wyniosła na 31.12.2008r. kwotę 64.049,10zł a wraz z odsetkami 98.222,00zł. Na zaległości te wystawiono w roku 2007 i 2008 tytuły wykonawcze obejmujące niezapłacone raty podatku rolnego z roku 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 i 2008. Nastąpiło tutaj także nieprawidłowość w stosunku do terminów zawartych treści §3.1 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz.1541 ze zm.).

Kserokopie wezwań, postanowień i wydanych decyzji oraz zestawienie tytułów wykonawczych wystawionych w roku 2007 i 2008 za zobowiązania z lat wcześniejszych dokonane przez inspektora - Panią Lidię Marcinkowską stanowią **akta kontroli B.IV.3(1-12)**

- Rolnicza Spółdzielnia Produkcyjna Matuszewo – deklaracja złożona w terminie, a łączna kwota podatku w wysokości 6.294,00zł, także była wnoszona na konto organu podatkowego w terminie,
- Rolnicza Spółdzielnia Produkcyjna w Górze – deklaracja złożona w dniu 01.02.2008r. tj.14 dni po ustawowym terminie, a organ podatkowy nie wezwał do jej złożenia. Natomiast kwoty podatku przypadające za poszczególne raty na przypisanym koncie 52-00000110 były regulowane przez podmiot terminowo,
- Stacja Doświadczalna Oceny Odmian – Wójtostwo, deklaracja złożona w terminie jak kwota podatku przypadająca na poszczególne raty była przekazywana na konto podatnika w terminie.

Stwierdzono zatem, że 2 spośród 5 poddanych kontroli podatników złożyło deklaracje roczną za 2008 po terminie (o 3 i 14 dni) naruszając art. 6a ust. 8 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz. U. Nr 94, poz. 431 tekst jednolity ze zm.), zgodnie z którym osoba prawna jest obowiązana składać deklaracje na podatek rolny w terminie do dnia 15 stycznia organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia gruntów.

W toku kontroli zagadnień związanych z realizacją dochodów z tytułu podatku rolnego od osób prawnych stwierdzono zamieszczanie dat wpływu do Urzędu na wszystkich deklaracjach podatkowych, co umożliwi ustalenie czy podatnicy wywiązali się z obowiązku, jaki nakłada na nich treść art. 6a ust 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

Taki stan rzeczy zapewnia, że dokumenty wpływają do Urzędu bez pominięcia kancelarii co jest zgodne z §6 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.).

Wskazuje to również na przeprowadzanie czynności sprawdzających wynikających z przepisu art. 272 Ordynacji podatkowej.

Adnotacja dotycząca daty wpływu deklaracji podatkowej do Urzędu dotyczy również podatku leśnego (odpowiednio art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy o podatku leśnym), o którym mowa poniżej.

**c) podatek leśny - 75615/ 0330**

Przypisana kwota podatku leśnego dla 19 podatników objętych tym podatkiem w gminie wyniosła 44.998,00zł, natomiast wykonanie wyniosło 45.017,00zł. Podstawą do opodatkowania stanowi 2.711,2907 ha lasów.

Stwierdzono, że organ podatkowy dopełnił czynności sprawdzających w odniesieniu do złożonych w terminie deklaracji podatkowych w rozumieniu art. 272 pkt.1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Zaległości podatkowe na kontach podatników dotyczyły 1 podatnika i wyniosły 29,00zł.

**d) podatek od środków transportowych 75615,75616/0340 (osoby prawne i osoby fizyczne)**

W 2008 roku na terenie gminy zaewidencjonowanych było 197 osób fizycznych jako podatników podatku od środków transportowych posiadających 745 zarejestrowanych pojazdów i 39 podatników z kategorii osób prawnych, którzy zarejestrowali 192 pojazdy.

Przypisana kwota podatku od osób fizycznych wynosiła na początek roku to 1.053.738,00zł a od osób prawnych 242.134,00zł. Wykonane dochody łączne za rok 2008 to kwota 1.210.078,37zł.

Kwota zaległości podatkowych na 31.12.2008r. wyniosła 83.338,25zł, w tym od osób fizycznych 76.342,25zł, natomiast nadpłaty zaksięgowane na koncie stronie Ma konta 221 to kwota 1.477,92zł.

Kontroli poddano terminowość złożonych deklaracji i prawidłowość ustalonych kwot podatków na wszystkie 16 nowozarejestrowane pojazdy w przyjętym losowo do kontroli miesiącu maju 2008r. Dotyczyło to pojazdów ujętych w poniższej tabeli na podstawie zawiadomienia, które wpłynęło do Urzędu Miejskiego ze Starostwa Powiatowego w Śremie dniu 6 czerwca 2008r.

L.p.	Data nabycia pojazdu/nr rej. Pojazdu	Przypis w zł	Data złożenia dekl.DT-I	Czynności egzekucyjne organu podatkowe.
1.	15.03.2008/P SE70LT	1.161	14.07.2008	Wezwanie do <u>złożenia deklaracji</u> z dn.26.06.08
2.	08.05.2008/P SE16NE	721,00	07.07.2008	Wezwanie z dnia 27.06.2008
3	04.04.2008/P SE77NC	752,00	17.07.2008	Wezwanie dni.27.07.08
4.	06.05.2008/P SE56PK	822,00	18.07.2007	Wezwanie z dn.27.06.08
5.	21.04.08 -PSE 70PK 27.02.08 - PSE 53LV	1.096,00 1.370,00	30.06.2008 30.06.2008	Wezwanie z dni 26.06.08 i 27.06.2008
6.	21.04.2005 -PSE60NF	1096,00	23.07.2008	Wezwanie 26.07.2008

	- PSEU882	959,00		
7.	09.04 -2008 -PSE31LL -PSE54PK	1096,00 1096,00	07.07.2008	Wezwanie 27.06.2008
8.	27.05.2008 - PSE10LL - PSEO3PL	956,00 822,00	11.08.2008	Wezwanie 27.06.2008
9.	09.04.2008 -PSE55LV, - PSE73PK	1688,00 959,00	11.08.2008	Wezwanie 27.06.2008
10.	01.04.2008/ PSE12PE	1096,00	01.07.2008	Wezwanie 27.06.2008
11	28.04.2008/ PSE10NC	959,00	14.08.2008	Wezwanie 27.06.2008
12	26.05.2008 PSE73LL	1.022	09.07.2008	Wezwanie 27.06.2008
13	20.05.2008/ PSEY487	994,00	27.06.2008	Wezwanie 27.06.2008
14	29.05.2008 PSE91LL	658,00	02.07.2008	Wezwanie 27.06.2008
15	18.04.2008/ PSE72PK	1096,00	10.07.2008	Wezwanie 27.06.2008
16.	<b>28.05.12/ PSE 57GH</b>	-	-	-

W przypadku gdy właściciel środka transportu mimo ciążącego na nim obowiązku nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych w terminach określonych w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t. j. Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zm.) organ podatkowy korzystał z ustawowej możliwości zażądania złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn nie złożenia deklaracji lub wzywał do jej złożenia, zgodnie z art. 274a §1 cyt. wyżej ustawy Ordynacja podatkowa. Natomiast od podatnika, który jak wskazuje Informacja ze Starostwa zarejestrował samochód marki Iveco o nr rej. PSE57GH w dniu 28.05.12., do dnia rozpoczęcia kontroli nie wyegzekwowano złożenia deklaracji podatkowej jak również nie wydano decyzji ustalającej wysokość opodatkowania. Pani Magdalena Sznura – inspektor w Pionie Zarządzania Finansami Gminy – Zespół Podatków i Opłat Lokalnych złożyła w tej sprawie następujące wyjaśnienie:

.....Z informacji o zarejestrowanych i wyrejestrowanych pojazdach otrzymanej 3 czerwca 2008 r. z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Śremie wynika, że Pan Robert Wachowiak zamieszkały Śrem ul. Brzechwy 25/3 był w 2008 roku właścicielem samochodu ciężarowego marki IVECO TURBO DAILY (rok produkcji 1997), o dopuszczalnej masie całkowitej 6 ton i o numerze rejestracyjnym PSE 57GH.

27 czerwca 2008 r. pismem Nr PFG.PL.3114-4/113/08 wezwano podatnika do złożenia, w terminie 7 dni deklaracji na podatek od środków transportowych na 2008 rok.

Ponieważ podatnik nie złożył stosownej deklaracji, ani też nie uiścił należnego podatku od środków transportowych, dnia 5 sierpnia 2009 r. przeprowadzono rozmowę

telefoniczną z pracownikiem Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Śremie, na podstawie której ustalono, że Pan Robert Wachowiak jest właścicielem przedmiotowego pojazdu od 28 maja 2006 r. (do nadal).

W związku z niedopełnieniem przez podatnika jego obowiązków, zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej, 10 sierpnia 2009 r. wysłano postanowienia o wszczęciu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych za 2006, 2007, 2008 i 2009 rok i jednocześnie, wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie.

Po upływie terminu do wypowiedzenia się strony w sprawie zebranego materiału dowodowego (liczonego od następnego dnia po dniu doręczenia postanowienia) zostaną wydane decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego.

*Podatek od środków transportowych za przedmiotowy pojazd wynosi:*

2006 rok

I rata (ter. pl. 15.06.2006 r.) 263,00 zł,

II rata (ter. pl. 15.09.2006 r.) 262,00 zł,

2007 rok

I rata (ter. pl. 15.02.2007 r.) 450,00 zł,

II rata (ter. pl. 15.09.2007 r.) 450,00 zł,

2008 rok

I rata (ter. pl. 15.02.2008 r.) 462,00 zł,

II rata (ter. pl. 15.09.2008 r.) 462,00 zł,

2009 rok

I rata (ter. pl. 15.02.2009 r.) 480,00 zł,

II rata (ter. pl. 15.09.2009 r.) 480,00 zł."

W myśl art. 9 ust. 6 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podatnicy winni składać, w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Powinni także odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego, lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności. Kwestie powyższe winien badać organ podatkowy (jego służby finansowe) w toku prowadzenia czynności

sprawdzających, w zakresie wynikającym z treści art. 272 Ordynacji podatkowej, podejmując niezbędne działania zmierzające do wyegzekwowania obowiązku oraz dyscyplinujące.

Informacja ze Starostwa Powiatowego o zarejestrowanych pojazdach w maju 2008r., wezwanie organu podatkowego z dnia 2008-06-27 do złożenia deklaracji podatkowej na zakupiony pojazd o nr rej.PSE57GH, postanowienia wszczęte z urzędu w sprawie określenia zobowiązania podatkowego za lata 2006, 2007, 2008 i 2009 wystawione z datą 10 sierpnia 2009r. oraz wyjaśnienie w tej sprawie inspektora - Pani Magdaleny Sznura stanowią **akta kontroli B.IV.4(1-8)**.

We wszystkich sprawdzonych przypadkach, w których złożono deklaracje, podatnicy podatku od środków transportowych wskazywali w deklaracjach podatkowych DMC zespołu pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt 4 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Parametr ten jest niezbędny do prawidłowego ustalenia stawek podatkowych zawartych w załączniku Nr 1 do uchwały Nr 145/ XVII/07 Rady z dnia 29 listopada 2007r.

Odnutowywano na wszystkich deklaracjach podatkowych daty ich wpływu do Urzędu co jest wypełnieniem zapisów §6 ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. nr 112, poz. 1319 ze zm. zm.) zgodnie z którym na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji umieszcza się w górnym lewym rogu pierwszej strony pieczętkę wpływu, określającą datę otrzymania i wchodzący numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego.

Stawki podatku od środków transportowych dla w/w podatników ustalono prawidłowo i zgodnie z uchwałą Rady.

Wymienieni w powyższej tabeli podatnicy uregulowali raty podatku w 9 przypadkach w terminie, a pozostałych 5 podatników dokonano wpłat z opóźnieniem od których naliczono ustawowe odsetki.

Na dzień 31.12.2008r. kwota zaległości w podatku od środków transportowych od osób prawnych wynosiła 6.996,00zł, a od osób fizycznych 76.342,25zł. Kwota przypisu na 2008r. wynosiła odpowiednio 1.053.738,00zł i 242.134,00zł.

#### **IV.1.5 Podatki lokalne od osób fizycznych**

Organ podatkowy podjął w 2008r. obowiązki wynikające z art. 281 §1 Ordynacji podatkowej, przeprowadzając 6 kontroli podatkowych u podatników w podatku od nieruchomości głównie u tych, którzy zarejestrowali działalność gospodarczą.

Wskazany przepis stanowi, iż organy podatkowe pierwszej instancji przeprowadzają kontrole podatkowe u podatników, płatników, inkasentów oraz następców prawnych. Celem kontroli jest ustalenie, w jaki sposób podatnicy wywiązują się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Między innymi dają możliwość sprawdzenia rzetelności danych wykazywanych w deklaracjach oraz prawidłowości stosowania ustawowych zwolnień.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Urzędu z pionu księgowości podatkowej.

#### a) podatek rolny 75616/0320

W 2008r. planowane dochody z tytułu podatku rolnego w ramach zobowiązania łącznego zakładano w kwocie 1.000.000zł. Natomiast wykonanie wyniosło 898.690,23zł. Zbilansowanie tych dochodów wyrażonych w zł kształtowało się następująco:

- stan zaległości na dzień 01.01.2008r. - Wn	52.334,06zł
- stan nadpłat na dzień 01.01.2008r.Ma	3.441,17zł
- przypisy za rok 2008	987.094,10zł
- odpisy za rok 2008	29.436,30zł
- wpłaty za rok 2008	906.218,10zł
- zwroty za rok 2008	7.527,87zł
- stan zaległości na dzień 31.12.2008r.	107.379,56zł
- stan nadpłat na dzień 31.12.2008 r.	3.268,10zł

Na podstawie wybranych 2 największych miejscowości tj. Śremu i Psary stwierdzono, że decyzje ustalające zobowiązania podatkowego pracownicy Urzędu w ramach umów zleceń dostarczyli do końca lutego 2008r., tym samym przestrzegając co najmniej 14-dniowego okresu doręczania podatnikom decyzji wymiarowych tj. przed ustawowym terminem płatności I raty podatku a więc do 15 marca 2008r. Pokwitowania na dokumentach odbioru decyzji wymiarowych zawierały podpisy odbierających decyzje natomiast datę potwierdzenia odbioru przez podatnika niektórym z nich m.in. 216 podatnikom z ul. Wojska Polskiego i 124 podatnikom z ul. Dezyderego Chłapowskiego (domy wielorodzinne) w Śremie zastępował datownik z jedną datą przystawiony przy podpisach, co nie spełniało w pełni wymogów art.152 ustawy Ordynacja podatkowa w brzmieniu: *Odbierający pismo potwierdza doręczenie pisma własnoręcznym podpisem, ze wskazaniem daty doręczenia*.

W opisie, dotyczącym grupy podatników - osób fizycznych, podstawę opodatkowania w podatku rolnym były hektary przeliczeniowe co stwierdzono na podstawie kart gospodarstw z miejscowości Psary.

W gminie podstawą opodatkowania wg rejestru programu POGRUN było 10.861,8520 ha fizycznych i 9.218,6332 ha przeliczeniowych.

Zgodnie z treścią art. 4 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jedn. Dz. U. z 1993 roku Nr 94, poz. 431 ze zm.) podstawę opodatkowania podatkiem rolnym stanowi liczba hektarów przeliczeniowych, ustalonych na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji geodezyjnej.

Wymiar podatku przed ulgami wyniósł 1.064.579,00zł, natomiast po odliczeniu ulg na kwotę 103.174,00zł kwota ta wyniosła 961.405,00zł.

Badanie zagadnień związanych z realizacją dochodów z tytułu podatku rolnego wykazało brak powszechności składania informacji podatkowych, które stanowią podstawowy materiał dowodowy służący ustaleniu podstawy opodatkowania. Większość złożonych informacji z obszaru miejscowości Psary pochodzi z lat wcześniejszych i nie odpowiada aktualnemu stanowi faktycznemu w zakresie posiadania gruntów. Sytuacja taka narusza przepis art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969

ze zm.), gdyż osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informacje o gruntach, sporządzone na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie, zmianę albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego.

Z analizy rejestru przypisów i odpisów za 2008r. z miejscowości Psary dokonanych u 73 podatników w zakresie podatku rolnego i od nieruchomości oraz leśnego wynika, że z tej liczby 36 podatników nie złożyło deklaracji/informacji o zmianach do wymiaru podatku rolnego w tym m.in. podatnicy o numerach kart : 03300312, 03000171, 03000172, 02700805.

W rezultacie część decyzji wymiarowych na 2008r. i na 2009r. wystawianych było na podstawie danych geodezyjnych otrzymanych w postaci zawiadomienia o zmianach w ewidencji gruntów i budynków.

Nieprawidłowość ta, odnosząca się również do podatku od nieruchomości od osób fizycznych, jest pochodną naruszenia art. 272 Ordynacji podatkowej, który stanowi, że organy podatkowe dokonują czynności sprawdzających mających na celu m.in. ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Stwierdzoną nieprawidłowość dotyczącą nie złożenia deklaracji(informacji) podatkowych podatników z miejscowości Psarskie potwierdza w złożonym wyjaśnieniu inspektor - Pani Irena Wasińska. Stanowi ono wraz z rejestrem przypisów i odpisów w 2008r. dla tej miejscowości **akta kontroli B.IV.5(1-6)**.

#### **b) podatek od nieruchomości - 75616/0310**

Dochody wykonane gminy w 2008r. z tytułu podatku od nieruchomości pobieranych na podstawie 11.345 kart nieruchomości podatników wynosiły 3.183.019,50zł.

Zbilansowanie tych dochodów w zł kształtowało się następująco:

- stan zaległości na dzień 01.01.2008r. - Wn	982.313,98zł
- stan nadpłat na dzień 01.01.2008r. Ma	6.808,92zł
- przypisy za rok 2008	3.486.440,93zł
- odpisy za rok 2008	300.278,93zł
- wpłaty za rok 2008	3.187.420,26zł
- zwroty za rok 2008	49.400,76zł
- stan zaległości na dzień 31.12.2008r.	1.009.897,93zł
- stan nadpłat na dzień 31.12.2008r.	17.098,51zł

Zaległość na 31.12.2008 z tytułu niezapłaconych w terminie podatków dotyczyła 641 podatników z terenu gminy.

Naliczone odsetki wyniosły 21.486,57zł, a koszty egzekucyjne 155,60zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w obrębie formalno-prawnej poprawności stosowania przepisów Ordynacji podatkowej, dotyczących naliczania odsetek w wysokości 1.541.41zł w przypadku wpłat dokonywanych po upływie ustawowego terminu płatności na przykładzie

podatników z miejscowości Psarskie m.in. na podstawie kart podatników o numerach 12-00024019 i 12-00019264.

Nie egzekwowanie należnych odsetek za zwłokę naruszałoby przepis art. 53 §1 ustawy Ordynacja podatkowa, gdyż od zaległości podatkowych nalicza się odsetki za zwłokę według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, dokonywania zaokrągleń oraz zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 240, poz. 2063), stosując stawki określone w obwieszczeniach Ministra Finansów.

W przypadku, gdy dokonana przez podatnika wpłata nie pokrywała kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczano proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę stosownie do przepisów art. 55 §2 Ordynacji podatkowej.

Analiza prawidłowości poboru odsetek za zwłokę przy wpłatach wnoszonych po terminie płatności pozwala stwierdzić, że w kontrolowanym okresie organ podatkowy naliczał odsetki zaokrąglając je do pełnych złotych tj. zgodnie ze wskazania art. 63 §1 Ordynacji podatkowej. Zgodnie z jego treścią odsetki powinny być zaokrąglane do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50gr należało pominąć, a końcówki wynoszące 50gr i więcej zaokrąglić w górę do pełnych złotych.

Ustalenia dotyczyły także formalno prawnej poprawności stosowania przepisów Ordynacji podatkowej i wiązały one z procedurą w zakresie rozliczania nadpłat tj. ich zarachowania lub zwrotu, tj. odpowiednio przepisów art. 76 §1 Ordynacji podatkowej nie stwierdzając w tym zakresie nieprawidłowości na podstawie wybranej do kontroli ewidencji dla miejscowości Psarskie, dla której kwota nadpłat zarachowana na 31.12.2008 wynosiła 85,00zł.

#### **c) podatek leśny – 75616/0330**

Przypis tego podatku dla podatników z gminy w 2008r. od 19 osób fizycznych płaconego w ramach zobowiązania łącznego po odpisach wynoszących 23.187,00zł wyniósł 44.998,00zł. Dochody wykonane w rozdz.756/756/0330 wyniosły 13.896,10zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości złożonych deklaracji podatkowych jak i ustalonych stawek podatku na przykładzie podatników z miejscowości Psarskie.

#### **IV.1.6 Umorzenia podatkowe i rozłożenia na raty.**

##### Umorzenia.

W 2008r. łączna kwota umorzenia z tytułu podatków dla osób prawnych i osób fizycznych wyniosła 97.991,22zł, z tego:

- w podatku od nieruchomości kwotę 85.135,97zł na podstawie wydanych 17 decyzji,
- w podatku rolnym na kwotę 7.589,75zł na podstawie 16 wydanych decyzji,
- w podatku od środków transportowych na kwotę 5.257,50zł na podstawie wydanych 2 decyzji,
- w podatku leśnym na kwotę 8,00zł na podstawie 2 wydanych decyzji.

Szczegółowy wykaz wydanych decyzji prezentuje poniższa tabela:

Lp.	Oznaczenie przedsiębiorcy	Nr decyzji	Data	Łączna kwota umorzenia	Podatek od nieruchomości	Podatek rolny	Podatek leśny	Podatek od środków transportowych	Podatek od posiadania psa
1	P	PFG.PL.3200-101/07	2008-01-08	1 006,80	1 006,80	0,00	0,00	0,00	0,00
2	T	PFG.PL.3200-5/08	2008-02-27	2 000,00	0,00	0,00	0,00	2 000,00	0,00
3		PFG.PL.3200-13/08	2008-03-15	251,00	251,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem I kwartał 2008 r.</b>				<b>3 257,80</b>	<b>1 257,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 000,00</b>	<b>0,00</b>
4	R	PFG.PL.3200-15/08	2008-04-10	343,00	0,00	343,00	0,00	0,00	0,00
5	R	PFG.PL.3200-12/08	2008-04-10	627,00	8,00	619,00	0,00	0,00	0,00
6	R	PFG.PL.3200-19/08	2008-04-16	1 148,00	38,00	1 104,00	6,00	0,00	0,00
7		PFG.PL.3200-19/08	2008-04-29	22 388,50	22 388,50	0,00	0,00	0,00	0,00
8	R	PFG.PL.3200-4/08	2008-04-30	12 832,70	12 441,50	391,20	0,00	0,00	0,00
9		PFG.PL.3200-20/08	2008-05-05	265,00	254,00	11,00	0,00	0,00	0,00
10		PFG.PL.3200-27/08	2008-05-13	182,67	182,67	0,00	0,00	0,00	0,00
11	R	PFG.PL.3200-24/08	2008-06-03	712,00	0,00	712,00	0,00	0,00	0,00
12		PFG.PL.3200-34/08	2008-06-13	476,00	419,00	57,00	0,00	0,00	0,00
13		PFG.PL.3200-44/08	2008-06-18	263,00	251,00	12,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem II kwartał 2008</b>				<b>39 237,87</b>	<b>35 982,67</b>	<b>3 249,20</b>	<b>6,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
14	P	PFG.PL.3200-45/08	2008-08-04	20 127,50	20 127,50	0,00	0,00	0,00	0,00
15		PFG.PL.3200-56/08	2008-09-30	316,00	280,00	36,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem III kwartał 2008</b>				<b>20 443,50</b>	<b>20 407,50</b>	<b>36,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
16		PFG.PL.3200-56/08	2008-10-03	238,00	211,00	27,00	0,00	0,00	0,00
17	P	PFG.PL.3200-62/08	2008-10-28	27 202,00	27 202,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	R	PFG.PL.3200-55/08	2008-10-13	1 440,55	0,00	1 440,55	0,00	0,00	0,00

19	R	PFG.PL.3200-55/08	2008-10-28	952,00	25,00	927,00	0,00	0,00	0,00
20	R	PFG.PL.3200-63/08	2008-11-12	719,00	15,00	704,00	0,00	0,00	0,00
21	R	PFG.PL.3200-67/08	2008-11-24	702,00	22,00	678,00	2,00	0,00	0,00
22	R	PFG.PL.3200-68/08	2008-11-24	116,00	0,00	116,00	0,00	0,00	0,00
23	T	PFG.PL.3200-47/08	2008-12-22	3 257,50	0,00	0,00	0,00	3 257,50	0,00
24	R	PFG.PL.3200-71/08	2008-12-31	425,00	13,00	412,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem IV kwartał 2008</b>				<b>35 052,05</b>	<b>27 488,00</b>	<b>4 304,55</b>	<b>2,00</b>	<b>3 257,50</b>	<b>0,00</b>
<b>RAZEM I, II, III i IV kwartał 2008</b>				<b>97 991,22</b>	<b>85 135,97</b>	<b>7 589,75</b>	<b>8,00</b>	<b>5 257,50</b>	<b>0,00</b>

Do kontroli szczegółowej umorzenia wybrano losowo 3 decyzje, a dotyczą one:

- poz.8 w/w zestawienia tj. decyzji nr PFG.PL.3200-4/08 z dnia 2008-04-030 na kwotę 12.832,70zł wraz z należnymi odsetkami w wysokości 3.605,00zł, za okres od I raty za 2003r. do IV raty za 2007r. Decyzję wydano na wniosek podatnika z dnia 15.01.2008r. Podatnik w uzasadnieniu złożonego wniosku motywuje tragedią życiową po stracie w krótkim okresie czasu dwoje członków rodziny. Do wniosku załączono oświadczenie o stanie majątkowym, zaświadczenie o dochodach członków rodziny z którymi podatnik wspólnie zamieszkuje, roczny PIT-28, i zaświadczenie o dochodach rodziny.
- poz.14 w/w zestawienia tj. decyzji nr PFG.PL.3200-45/08 z dnia 2008-08-04 na kwotę 20.127,50zł wraz z należnymi odsetkami, stanowiącej 50% zaległości podatkowej za okres od kwietnia do czerwca 2008r. Decyzję wydano na wniosek podatnika z dnia 09.06.2008r. Podatnik w uzasadnieniu złożonego wniosku motywuje *„...trudnościami finansowymi wynikającymi z konieczności spłaty kredytów długoterminowych zaciągniętych na realizację inwestycji w postaci nowych obiektów magazynowo-biurowych oraz wydatkami związanymi z utrzymaniem i obsługą nowopowstałych nieruchomości...”*
- poz.17 w/w zestawienia tj. decyzji nr PFG.PL.3200-62 /08 z dnia 2008- 10-28 na kwotę 27.202,00zł wraz z naliczoną opłatą prolongacyjną w wysokości 413,00zł. Decyzję wydano na wniosek podatnika z dnia 29.09.2008r. Podatnik w uzasadnieniu złożonego wniosku motywuje to wysokim podatkiem od wiat maszynowych pod sprzęt rolniczy oraz sezonowością świadczonych usług przez Spółdzielnię Kółek Rolniczych.

Zgromadzona dokumentacja zawiera m.in. rachunek zysków i strat za 2008r. i 2007r. oraz bilans spółki za 2008r. i 2007r., jak również postanowienie o przedłużeniu terminu wydania decyzji do dnia 9 sierpnia 2008r. w związku z nagromadzeniem się nadmiernej ilości spraw do wydania w tym terminie.

W w/w decyzjach podatkowych o umorzeniu zaległości podatkowych zamieszczono wszystkie elementy wymienione w art. 210 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), w tym uzasadnienie faktyczne decyzji polegające na wskazaniu faktów, które organ początkowy uznał za udowodnione, jak również dowodów, którym dał wiarę, zgodnie z przepisami art. 210 §1 pkt 6 i §4 cyt. wyż. ustawy.

Ustalając przesłanki umorzenia zaległości podatkowych, ustawodawca użył w przepisie art. 67 Ordynacji podatkowej zwrotów niedookreślonych "ważny interes podatnika" lub "interes publiczny", co można uznać za swoistą klauzulę generalną odsyłającą do systemu ocen pozaprawnych. W utrwalonym już orzecznictwie Naczelnego Sądu Administracyjnego nie budzi wątpliwości, że ocena, czy przesłanki umorzenia istnieją w konkretnej sprawie, może być dokonana po wszechstronnym i wnikliwym rozważeniu całokształtu materiału dowodowego (art. 191 Ordynacji), a poprzedzać je powinno wyczerpujące zebranie całego materiału dowodowego (art. 187 §1 Ordynacji) oraz dokładne wyjaśnienie okoliczności faktycznych (art. 122 Ordynacji).

(I SA/Gd 2322/98 wyrok NSA2001.06.01 w Gdańsku)

Wszystkie decyzje wydane przez Burmistrza rejestrowano w spisie spraw o symbolu PFG. Numer decyzji nadawano wszystkim sprawom, zachowując chronologię zapisu, zgodnie z zasadami określonymi w §3 pkt 22, §16 ust. 4, §20 i §43 ust. 1 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej – pkt 1.2. a) ppkt 4.

### **Odroczenia i rozłożenie na raty**

W zakresie odroczeń i rozłożenia na raty wydano w 2008r. następujące decyzje:

Wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg - odroczenie terminu zapłaty i odroczenie zapłaty zaległości podatkowej.

Podstawa prawna art. 14, pkt 2, lit. e ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.)

Lp.	Nazwa/ nazwisko i imię	Rodzaj ulgi	Kwota umorzenia	Przyczyna zastosowania ulgi	Decyzja
1	Rusiak Piotr	odroczenie terminu płatności podatku	952,00 zł	Ważny interes podatnika	3201-06-08
2	Spółdzielnia Kółek Rolniczych w Śremie	odroczenie terminu płatności podatku	27 202,00 zł	Ważny interes podatnika	3201-01-08

3	F&G Nieruchomości Sp. z o.o. Chrzastowo 55	odroczenie terminu zapłaty zaległości podatkowej	54 513,60 zł	Ważny interes podatnika	3201-02-08
	RAZEM		82 667,60 zł		

Kontroli szczegółowej poddano wszystkie trzy wydane decyzje tj.

- Na wniosek podatnika z dnia 03.06.2008r. wydano decyzje Nr PFG.PL.3201-3/08 z dnia 13 czerwca 2008r. w sprawie odroczenia terminu płatności II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2008r. w kwocie 952,00zł i naliczoną opłatą prolongacyjną w wysokości 24,00zł. Podatnik uzasadnia swój wniosek trudną sytuacją finansową w rolnictwie.
- Na wniosek podatnika z dnia 13.02.2008r. wydano decyzję Nr PFG.PI..3201-1/08 z dnia 28 lutego 2008r. w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości za okres od lutego do sierpnia 2008r. w kwocie 27.202,00zł i naliczoną opłatą prolongacyjną w kocie 413,00zł. Podatnik uzasadnia wniosek trudną sytuacją finansową w obszarze spccyfiki usług dla rolnictwa, gdzie dochody generowane są głównie w II połowie roku.
- Na wniosek podatnika z dnia 18.04.2008r. wydano decyzję Nr PGF .PL. .3201-2/08 z dnia 14 maja 2008r. w sprawie odroczenia zapłaty zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za okres od grudnia 2007r. do kwietnia 2008r. Wnioskodawca motywuje to zakłóceniami w płynności finansowej firmy spowodowanej upadłością jednego z najemców.

Do wydania w/w decyzji skompletowano m.in. bilanse jednostek, zaświadczenia o pomocy publicznej „de minimis” oraz oświadczenie majątkowe podatnika.

Wydając decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności zobowiązań podatkowych w podstawie prawnej decyzji precyzowano czy odroczone płatność podatku czy zaległość podatkową, czego wymaga art. 67a § 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.)

Wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg - rozłożenie zapłaty podatku na raty i rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej.

Podstawa prawna art. 14, pkt 2, lit. e ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.)

Lp.	Nazwa/ nazwisko i imię	Rodzaj ulgi	Kwota	Przyczyna zastosowania ulgi	Nr decyzji
1	K.Bykowicz	rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	4 532,00 zł	Ważny interes podatnika	3201-04-08
2	J.Ginter	rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	699,14 zł	Ważny interes podatnika	3201-05-08
3	E. Siczynski	rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	538,00 zł	Ważny interes podatnika	3200-21-08
4	Sz.Tyburcy	rozłożenie zapłaty podatku na raty	909,00 zł	Ważny interes podatnika	3201-12-07
5	H.Urbanek	rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	3 037,00 zł	Ważny interes podatnika	3200-66-08

Wybrano do kontroli z w/w listy 2 decyzje dotyczące rozłożenia na raty i były to:

- decyzja Nr PFG.PL. 3201 -04/08 z dnia 20 października na podstawie której dokonano rozłożenia na raty zaległości podatkowej z tytułu podatku od środków transportowych za lata 2004-2008.na kwotę 5.823,00zł wraz z opłatą prolongacyjną na wniosek podatnika z dnia z dnia 23.09.2008r. z uwagi na przejściowe trudności finansowe związane z ze stanem zdrowia córki.
- decyzja Nr PFG.PI..3210-5 /08 z dnia 16 listopada 2008r. na podstawie dokonano rozłożenie na raty kwoty 699,14zł jako należność główna, 184,00zł jako odsetki oraz opłaty prolongacyjnej za lata 2003-2008r. z tytułu zaległości podatkowej od środków transportowych. Podatnik złożył wniosek motywując to trudną sytuacją finansową i rodzinną.

W przypadku decyzji dotyczących odroczenia lub rozłożenia na raty podatku lub zaległości podatkowych organ podatkowy jako podstawę prawną wskazywał prawidłowo tj. art. 67a §1 pkt 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Przedmiotem kontroli w/w 2 decyzji był też sposób prowadzenia postępowania podatkowego oraz zebrany materiał dowodowy.

Zgodnie z art. 67a §1 ustawy Ordynacja podatkowa organ podatkowy wydaje decyzje przyznającą ulgę w zapłacie podatku w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym. Obowiązek ustalenia czy owe przesłanki występują ciąży na służbach organu podatkowego a realizowany być winien poprzez zebranie materiału dowodowego w trakcie postępowania podatkowego.

Z analizy wyżej decyzji podatkowych wynika, że organ podatkowy nie naruszył art. 210 §1 pkt 6; §4 i §5 Ordynacji podatkowej, ponieważ decyzje zawierały wyczerpujące uzasadnienia faktyczne, będącego pochodną ustaleń dokonanych w trakcie postępowania. Zgodnie z przytoczonymi przepisami każda decyzja powinna zawierać uzasadnienie faktyczne, w

którym organ podatkowy wskazuje fakty, które uznał za uzasadnione, dowody, którym dał wiarę oraz przyczyny, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności.

Organ podatkowy podał do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500zł, wskazując wysokość umorzonych kwot i przyczyny umorzenia, zgodnie z wymogiem art. 14 pkt 2 lit.e ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.). Ogłoszenie podano na stronie internetowej Urzędu.

#### IV.1.7 Ulgi z tytułu nabycia gruntów, inwestycyjne, ulgi żołnierskie

##### Ulgi z tytułu nabycia gruntów.

W 2008r. wydano 10 decyzji dotyczących zwolnienia w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów w na kwotę 1.578,00 zł co w szczególności przedstawia poniższa tabela.  
Podatnicy i ulgi

L.p.	Podatnik							Kwota	
	Nr podatnika / Nr karty	Nr ulgi	Samh ulgi	Data od	Data do	Nr decyzji	Data Dec.	Ila przel.	Kwota [zł]
1	00000953							Razem ulgi:	459,00
	01800304	13	znab	2008.03.01	2014.08.31	3200-9/08	2008.02.20	3,59ha	382,00
2	00004661/1							Razem ulgi:	21,00
	00200080	13	znab	2008.10.01	2015.06.30	3200-59/08	2008.09.11	0,67ha	21,00
3	00000209							Razem ulgi:	53,00
	00600183	13	znab	2008.06.01	2015.03.31	3200-46/08	2008.05.27	0,71ha	53,00
4	00000324							Razem ulgi:	352,00
	02100122	13	znab	2008.07.01	2015.06.30	3200-48/08	2008.06.24	5,52ha	352,00
5	00000335							Razem ulgi:	1.074,00
	01900033	13	znab	2008.04.01	2015.01.31	3200-25/08	2008.03.18	1,41ha	135,00
6	00010303							Razem ulgi:	35,00
	01600187	13	znab	2008.12.01	2015.10.31	3200-75/08	2008.11.25	1,76ha	35,00
7	00010010							Razem ulgi:	154,00
	03303807	13	znab	2008.08.01	2015.02.28	3200-50/08	2008.07.23	2,89ha	154,00
8	00007354							Razem ulgi:	212,00
	01000163	13	znab	2008.03.01	2015.03.31	3200-28/08	2008.04.10	2,50ha	212,00
9	00009842							Razem ulgi:	117,00
	01300145	13	znab	2008.03.01	2015.02.28	3200-8/08	2008.02.21	1,10ha	117,00
10	00001764							Razem ulgi:	117,00
	01300144	13	znab	2008.03.01	2015.02.28	3200-7/08	2008.02.18	1,10ha	117,00

Dodatkowa kontrola 5 decyzji o najwyższych kwotach ulg dotyczyła:

- Nr PFG .PL.3200-9/08 na wniosek podatnika z dnia 20.02. 2008r. z tytułu nabycia gruntów o pow.7,4190ha,
- Nr PFG.PL.3200-28/08 na wniosek podatnika z dnia 10.04. 2008r. z tytułu nabycia gruntów o pow.2,2360 ha,
- Nr PFG.PL.3200-48/08 na wniosek podatnika z dnia 17 czerwca 2008r. z tytułu nabycia gruntów o pow.4,0005ha,
- Nr PFG.PL.3200-50/08 na wniosek podatnika z dnia 18.07.2008r. z tytułu nabycia gruntów o pow.7,3384 ha,
- Nr PFG .PL- 3200-75/2008 na wniosek podatnika z dnia 20.11.2008r. z tytułu nabycia gruntów o pow.3,4001,

We wszystkich przypadkach w/w wydanych decyzji prawidłowo określono okres zwolnienia jak i dotrzymano miesięcznego terminu jej wydania decyzji w myśl przepisów art.139 §1 ustawy Ordynacja podatkowa.

#### Ulga inwestycyjna.

W 2008r. wydano 4 decyzje w uldze podatku rolnego z tytułu inwestycji na łączną kwotę odpisów w roku 2008 w wysokości 8.825,00zł, co w szczególności przedstawia poniższa tabela.

L.p.	Podatnik							Kwota		
	Nr podatnika / Nr karty	Nr ulgi	Samb ulgi	Data od	Data do	Nr decyzji	Data dec.	Ha przeł.	Kwota [zł]	
1	00005832							Razem ulgi:		2.945,00
	01300062	23	u.inw	2008.05.01	2023.12.31	3200-30/08	2008.04.18	0,00ha	2.945,00	
2	00000498							Razem ulgi:		3.142,00
	03200063	23	u.inw	2008.03.01	2023.12.31	3200-10/08	2008.02.18	0,00ha	3.056,00	
	03200204	23	u.inw	2008.03.01	2023.12.31	3200-10/08	2008.02.18	0,00ha	86,00	
3	00000512							Razem ulgi:		1.335,00
	02600020	23	u.inw	2008.05.01	2023.12.31	3200-31/08	2008.04.21	0,00ha	1.335,00	
4	00007946							Razem ulgi:		1.403,00
	01200216	23	u.inw	2008.02.01	2023.12.31	3200-3/08	2008.01.15	0,00ha	299,00	
	01900241	23	u.inw	2008.02.01	2023.12.31	3200-3/08	2008.01.15	0,00ha	386,00	
	03200202	73	u.inw	2008.02.01	2023.12.31	3200-3/08	2008.01.15	0,00ha	718,00	

Do kontroli szczegółowej przyjęto 2 spośród w/w decyzje tj.:

- Decyzję Nr PFG.PL.3200-10/08 z dnia 28 marca 2008r.wydano na wniosek podatnika (numer rejestru 00000498) z dnia 18.02.2007r. r. w związku z rozbudową i modernizacją budynków inwentarskich.

W badaniu prawidłowości stosowania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym stwierdzono, iż w procedurach postępowania podatkowego, prowadzonego przez organ podatkowy przed udzieleniem ulgi, dokonano kontroli (ogłędzin) w miejscowości Wyrzeka co udokumentowano protokołem ogłędzin z dnia 10 marca 2008r..

W dokumentacji sprawy znajdują się uwierzytelnione kopie 109 faktur za zakupione materiały i wyposażenie na kwotę 149.309,40zł. Do podstawy odliczenia ulgi po dokonaniu weryfikacji wydatków zakwalifikowano kwotę 129.457,49zł x 0,25= 32.336,82zł.

- Decyzję Nr PFG.PL.3200-30/08 z dnia 13 maja 2008r.wydano na wniosek podatnika(numer rejestru 00005832) z dnia 15.04.2008 r. r. w związku z budową budynku inwentarskiego. przed udzieleniem ulgi, dokonano kontroli (ogłędzin) w miejscowości Koleje 20 co udokumentowano protokołem ogłędzin z dnia 9 maja 2008r..

W dokumentacji sprawy znajdują się uwierzytelnione kopie 34 faktur za zakupione materiały i wyposażenie na kwotę 85.839,25zł. Do podstawy odliczenia ulgi po dokonaniu weryfikacji (kontroli) wydatków zakwalifikowano kwotę 85.839,25zł x 0,25% = 21.459,81zł

Kontrola taka powinna zostać przeprowadzona m.in. w zakresie umożliwiającym potwierdzenie kwestii istotnych z punktu widzenia prawidłowości zastosowania ulgi, a mianowicie: czy mamy do czynienia faktycznie z modernizacją, czy też z remontem oraz, czy wszystkie wykazane w fakturach materiały wykorzystane zostały przy realizacji inwestycji. Sprzyjać ma to realizacji postulatu wynikającego z treści art. 180 §1 Ordynacji podatkowej, z którego wynika, iż jako dowód należy dopuścić wszystko, co może przyczynić się do wyjaśnienia sprawy, a nie jest sprzeczne z prawem oraz wskazaniem art. 181 ustawy, że dowodem w postępowaniu podatkowym są w szczególności m. in. materiały i informacje zebrane w wyniku ogłędzin.

W dokumentacji udzielonych ulg inwestycyjnych stwierdzono, że zawierają protokoły z ogłędzin(kontroli), które zostały przeprowadzone przez komisję powołaną przez organ podatkowy, w siedzibie podatnika, stosownie do art. 122 Ordynacji podatkowej. W skład komisji wchodził inspektor z Urzędu Miejskiego z uprawnieniami, a więc osoba mająca wiedzę w dziedzinie prawa budowlanego, która ustala, czy istotnie doszło do modernizacji budynku oraz, czy wszystkie wykazane materiały wykorzystane zostały przy realizacji inwestycji w myśl art.13 ust.1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

W decyzji zawarto pouczenie o trybie odwoławczym, a więc zgodnie z wymogiem art. 210 Ordynacji podatkowej.

Ustalono, natomiast, że w/w przypadkach podatnicy( o numerach rejestru 00005832 i 00000498) zakończeniu budowy budynków inwentarskich nie złożyli do dnia podjęcia kontroli informacji podatkowej – informacji o gruntach - w terminie wynikającym z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2006r. Nr 121, poz. 844 ze zm).

W myśl bowiem tych przepisów budynki nie będące budynkami mieszkalnymi, mogą korzystać ze zwolnienia z podatku na mocy art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ale fakt ten nie zwalnia podatnika z obowiązku złożenia informacji, ponieważ obowiązek taki ustawodawca zawarł w art. 6 ust. 10 ustawy.

Do dnia zakończenia kontroli organ podatkowy *Informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych* od podatników wyegzekwował, a data ich złożenia to 31.07.2009r. Deklaracje te nie posiadały jednak pisemnego potwierdzenia w poz. *Adnotacje organu podatkowego*, o dokonanej ich sprawdzeniu zgodnie z wymogami art. 272 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

Wyjaśnienie złożone przez inspektora - Panią Irenę Wasińską, (podpis w/z Pani Krystyna Kubiś), **akta kontroli B.IV.6(1-1)** potwierdza ten fakt z zaznaczeniem jednocześnie o

złożeniu tych deklaracji w trakcie kontroli tj. w dniu 31.07.2009r. (co kontrolujący potwierdza).

#### Ulga żołnierska

Ulgi żołnierskie w 2008r. nie wystąpiły.

#### **IV.1.8 Opłaty lokalne – opłata parkingowa**

W ewidencji konta 130-000-60016-0490-01 zaksięgowana kwota wpływów z tytułu opłaty parkingowej w 2008r. wyniosła 304.021,41zł.

W dniu 1 lipca 2008r. zawarta została umowa po raz kolejny z firmą Projekt & Parking Serwis Sp. z o.o. w Poznaniu (w wyniku postępowania przetargowego) na wykonanie zadania pn. *zorganizowanie i zarządzanie Strefami Płatnego Parkowania*.

W §1.1 pkt.2 przedmiot umowy obejmuje m.in. przygotowanie i utworzenie jak również zarządzanie *Strefami Płatnego Parkowania* w mieście Śrem.

Badając zabezpieczenie dochodów z tytułu opłaty parkingowej stwierdzono, że w 2008r. na 9186 wystawionych wezwań (w 2007r. takich wezwań było 6886) zapłaconych zostało 2951, anulowano 2242 wezwania, natomiast nie uiszczono opłat na wystawione 3993 wezwania (kwota należna z tego tytułu wyniosłaby maksymalnie 199.650zł (3993 x 50zł)).

Pani Małgorzata Janiszewska – podinspektor w Pionie Zarządzania Finansami Gminy – odpowiedzialna za rozliczanie i egzekucję należności z opłaty parkingowej złożyła w tej sprawie następujące wyjaśnienie.

*„...Obsługą Strefy Płatnego Parkowania na podstawie zawartych umów zajmuje się firma Projekt & Parking Serwis Polska Sp. z o.o., 61-657 Poznań ul. Sądowa 29 tj.: w okresie od 06.08.2002 r. do 30.06.2008 r. oraz w okresie od 01.07.2008 r. do 31.05.2012 r.*

*Po raz pierwszy w dniu 14.11.2006r. firma jw. przekazała protokół niezapłaconych opłat dodatkowych za okres od 02.01.2006 r. do 31.01.2006 r.*

*W celu wyjaśnienia informacji Urząd Miejski w Śremie w dniu 21.11.2006 r. skierował wnioski do CEPiK-u (Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców) w celu wyjaśnienia danych o właścicielach pojazdów za powyższy okres.*

*Po uzyskaniu informacji z CEPiK-u w miesiącu lutym 2007 r. zostały wystawione pierwsze upomnienia z opłaty dodatkowej za nieopłacony postój pojazdów w Strefie Płatnego Parkowania w Śremie.*

*Przypis opłaty dodatkowej następuje w momencie ustalenia danych o właścicielach bądź użytkownikach pojazdów- nie przypisuje się pojazdów, które nie figurują w CEPiK-u (to pojazdy np. z zagranicznymi tablicami rejestracyjnymi).*

*Firma Projekt & Parking Serwis Polska Sp. z o.o. w dniu 17.01.2007 r. przekazała kolejny protokół niezapłaconych wykroczeń za okres od 01.02.2006 r. do 28.02.2006 r.*

*Ponownie zostały skierowane zapytania do CEPiK-u w celu wyjaśnienia danych o właścicielach pojazdów a następnie wysłano upomnienia.*

*W 2008 r. wysłano kolejne zapytania do CEPiK-u za okres od 01.03.2006 r. do 31.03.2006 r. i skierowano, również za powyższy okres upomnienia w 2009 r.*

*Firma Projekt & Parking Serwis Polska Spółka z o.o. przekazała do chwili obecnej zestawienia niezapłaconych opłat dodatkowych za okres od miesiąca kwietnia 2006 r. do miesiąca grudnia 2007 r.*

*W celu uzyskania informacji o właścicielach pojazdów Urząd Miejski w Śremie do chwili obecnej skierował wnioski o udostępnienie danych osobowych za okres od miesiąca stycznia do miesiąca listopada 2006 r.*

*Proces ten jest pracochłonny, ponieważ odpowiedź z CEPiK-u oraz innych instytucji np.: banki, leasingi następuje z dość dużym opóźnieniem.*

*W okresie od 2006 r. do 30.06.2008 r. nie posiadaliśmy programu do ewidencji opłaty parkingowej, praca była prowadzona za pomocą programów: WORD, EXEL.*

*Zgodnie z obowiązującą umową od 01.07.2008 r. Urząd Miejski w Śremie korzysta z oprogramowania „Parking Control” a firma obsługująca przekazuje obecnie co 6 tygodni wszystkie zgromadzone dane w formie elektronicznej (płyta CD). Program, który obecnie posiadamy daje możliwość szybszego egzekwowania należności.*

*Od dnia 09.03.2009 r. ściąganiem należności z tytułu opłaty parkingowej zajmują się dwie osoby, co przyspieszy proces działania w tym zakresie...”.*

Kontrola realizacji dochodów ze strefy płatnego parkowania wykazuje, że zakres czynności prowadzonych przez Urząd w celu wyegzekwowania należności za nieopłacone postoje jest realizowany z opóźnieniem.

W przepisach wewnętrznych badanej jednostki nie określono jednakże zasad obiegu dowodów księgowych dotyczących dochodów za nieopłacony postój. Brak jest m.in. zasad i terminów, w jakich powinno nastąpić ustalenie tożsamości właścicieli pojazdów, którzy nie wnieśli opłaty za postój oraz terminów, w których powinny być wystawione i wysłane

upomnienia do zalegających z opłatą kary za nieopłacone postoje. (np.za miesiąc styczeń 2006r. takich upomnień wysłano ich 240, a w miesiącu lutym 230).

Kserokopia Instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Śremie stanowiąca załącznik do zarządzenia nr 387/08 Burmistrza z dnia 31 marca 2008r. oraz wyjaśnienie podinspektora – Pani Małgorzaty Janiszewskiej w obsłudze Strefy Płatnego Parkowania oraz prowadzonych postępowań egzekucyjnych stanowi **akta kontroli B. IV.7.(1-5).**

#### **IV.2 Przychody budżetowe**

Przychody budżetowe w zakresie zaciąganych kredytów i pożyczek zostały omówione w protokole w punkcie III Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

### IV.3 Wydatki budżetowe

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 902 i 903) oraz sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2008r. ustalono, że zaplanowane wydatki w wysokości 95.723.199,00zł zostały zrealizowane w kwocie 93.115.565,02zł, tj. 97,28% planu, w tym:

- wydatki bieżące na kwotę 76.974.781,11zł
- wydatki majątkowe na kwotę 16.140.783,91zł.

W zakresie realizacji wydatków kontrolą objęto m.in. wydatki z tytułu:

- wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń,
- różnych wydatków na rzecz osób fizycznych (diety radnych),
- podróży służbowych,
- zakupu materiałów i wyposażenia,
- zakupu usług remontowych,
- zakupu usług pozostałych,
- dotacji dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych,
- wydatków majątkowych.

#### IV.3.1 Wydatki bieżące

##### IV.3.1.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

###### IV.3.1.1.1 Wynagrodzenia osobowe pracowników

Wydatki na wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w Urzędzie w 2008r. zostały zaplanowane:

- rozdz. 75011 § 4010 w wysokości 201.200,00zł,
- rozdz. 75023 § 4010 w wysokości 3.820.059,00zł.

Z ewidencji księgowej konta 130 wynika, że wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej wyniosły:

- rozdz. 75011 § 4010 w wysokości 201.200,00zł,
- rozdz. 75023 § 4010 w wysokości 3.717.654,86zł,

Z ewidencji konta 903 budżet wydatki niewygasające wynika kwota 102.330,00zł.

W sprawozdaniu Rb-28S Urzędu z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. wykazano kwoty:

- rozdz. 75011 § 4010 w wysokości 201.200,00zł,
- rozdz. 75023 § 4010 w wysokości 3.819.984,85zł.

W regulaminie pracy Urzędu Miejskiego zapisano, że:

- wypłata wynagrodzenia w inny sposób niż do rąk Pracownika może być dokonana jedynie za jego wcześniejszą zgodą wyrażoną na piśmie,
- wynagrodzenie za pracę płatne miesięcznie wpływa na konto pracownika lub wypłaca się 27 dnia miesiąca za który wynagrodzenie przysługuje,
- w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz nagród dla pracowników samorządowych,
- warunkiem przyznania nagrody specjalnej jest spełnienie przez pracownika łącznie następujących kryteriów: wzorowa, godna naśladowania praca i postawa, efektywne i skuteczne wykonywanie zadań w ramach przydzielonych obowiązków służbowych,
- co najmniej roczny okres pracy w Urzędzie na danym stanowisku,
- nagrody specjalne przyznaje Burmistrz, natomiast nagrody uznaniowe przyznaje przełożony pracownika, przedstawiając do zatwierdzenia Burmistrzowi.

Zarządzenie Burmistrza Śremu Nr 409/2008 z dnia 25 kwietnia 2008r. w sprawie utworzenia funduszu premiowego oraz ustalenia regulaminu premiowania pracowników

zatrudnionych na stanowiskach obsługi w Urzędzie Miejskim. Zapisano między innymi, że wysokość funduszu premiowego ustala się wskaźnikiem procentowym do wynagrodzeń zasadniczych pracowników obsługi wynikających z ich stawek osobistego zaszeregowania w wysokości 40%.

Kontrolującym przedłożono sprawozdanie Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2008 rok.

Ze sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2008r. wynika, że:

- przeciętna liczba zatrudnionych ogółem wynosiła 87 (w tym pracownicy zatrudnieni na stanowiskach robotniczych i pokrewnych – 4 etaty),
- wynagrodzenie ogółem brutto wynosiło 4.157.600,00zł (w tym wynagrodzenie pracowników zatrudnionych na stanowiskach robotniczych i pokrewnych – 132.600,00zł),
- wynagrodzenia osobowe wyniosły 3.892.500,00zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników Urzędu wyniosło 265.100,00zł
- na dzień 31.12.2008r. w Urzędzie zatrudnionych było 90 pracowników, z tego pełnozatrudnieni – 90.

Kontrolą objęto prawidłowość zaszeregowania, naliczenia i wypłatę wynagrodzeń dla 7 pracowników zatrudnionych w Urzędzie na podstawie wyboru, powołania oraz umowy o pracę.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- umowy o pracę pracowników,
- pisma ustalające wysokość wynagrodzenia pracowników,
- uchwałę Rady w sprawie ustalenia składników wynagrodzenia Burmistrza,
- karty wynagrodzeń badanej grupy pracowników,
- listy płac za miesiąc kwiecień, maj i październik 2008r.

## **BURMISTRZ GMINY**

Uchwałą Nr 8/II/2006 z dnia 6 grudnia 2006r. Rada Miejska ustaliła następujące wynagrodzenie dla Burmistrza:

- wynagrodzenie zasadnicze – 4.830,00zł
- dodatek funkcyjny – 1.890,00zł
- dodatek specjalny – 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. 2.016,00zł,
- dodatek za wysługę lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego – 966zł.

Łączne wynagrodzenie brutto: 9.702,00zł.

Uchwałą Nr 209/XXIV/08 z dnia 29 maja 2008r. Rada Miejska ustaliła następujące wynagrodzenie dla Burmistrza od dnia 1 stycznia 2008 roku:

- wynagrodzenie zasadnicze – 5.402,00zł
- dodatek funkcyjny – 2.000,00zł
- dodatek specjalny – 35% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. 2.590,70zł,
- dodatek za wysługę lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego – 1.080,40zł.

Łączne wynagrodzenie brutto: 11.073,10zł.

Rada Miejska w uchwale Nr 7/II/06 z dnia 6 grudnia 2006 roku upoważniła Przewodniczącą Rady Miejskiej do dokonywania za Radę Miejską czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza Śremu.

## ZASTĘPCA BURMISTRZA

Zarządzeniem z dnia 16 kwietnia 2007r. Burmistrz ustalił następujące miesięczne stawki wynagrodzenia:

- wynagrodzenie zasadnicze wg. XX kat. zaszeregowania w wysokości – 4.560,00zł
- dodatek funkcyjny – wg. 8 stawki w wysokości 200% najniższego wynagrodzenia – 1.600,00zł,
- dodatek specjalny – w wysokości 328,00zł na czas do 31.12.2007r.,
- dodatek za wysługę lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego – 912,00zł

Łączne wynagrodzenie brutto: 7.400,00zł.

Zarządzeniem Burmistrza Nr 319/08 z dnia 16 stycznia 2008 roku zapisano, że dodatek specjalny przyznany zostaje do 31.12.2008r. z tytułu zwiększenia realizowanych zadań o wyższym stopniu złożoności w wysokości 328,00zł.

Zarządzeniem Nr 428/08 z dnia 19 maja 2008r. Burmistrz ustalił następujące miesięczne stawki wynagrodzenia:

- wynagrodzenie zasadnicze wg. XX kat. zaszeregowania w wysokości – 5.200,00zł
- dodatek funkcyjny – wg. 8 stawki w wysokości 161% najniższego wynagrodzenia – 1.771,00zł,
- dodatek za wysługę lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego – 1.040,00zł

Łączne wynagrodzenie brutto: 8.011,00zł. Zapisano, że zarządzenie wchodzi z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2008r. oraz, że tracą moc zarządzenia Nr 112/07 i 319/08.

Z ustaleń kontroli wynika, że dokonując wyrównania wynagrodzenia potrącono Burmistrzowi wypłacony dodatek specjalny za m-ce I-IV/2008. Z wyliczeń dokonanych przez pracownika Urzędu wynika, że w rozliczeniu ogólnym wyrównanie wypłacono w zawyżonej kwocie o 256,00zł. Z wyjaśnień Podinspektora Pionu Zarządzania Finansami Gminy wynika, że „ przy naliczaniu wyrównania wynagrodzenia (...), nastąpiła nadpłata wyrównania w kwocie 256,00zł. Nadpłata wyniknęła z podwójnie wliczonego do wyrównania dodatku stażowego za miesiące w których nastąpiło wyrównanie wynagrodzenia za czas choroby. (...)”. Wyjaśnienie Podinspektora, kserokopie pism i list płac stanowią **akta kontroli B IV.8 (1-4)**.

## SKARBNIK GMINY

Pismem z dnia 16 kwietnia 2007r. Burmistrz ustalił następujące miesięczne stawki wynagrodzenia:

- wynagrodzenie zasadnicze wg. XX kat. zaszeregowania w wysokości – 4.560,00zł,
- dodatek funkcyjny – w wysokości 200% najniższego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania z tabeli miesięcznych stawek w kwocie – 1.600,00zł,
- dodatek za wysługę lat w wysokości 15% wynagrodzenia zasadniczego – 684,00zł,
- dodatek specjalny przyznany do 31.12.2007r. w wysokości 123,00zł

Łączne wynagrodzenie brutto: 6.967,00zł. Pismo z dnia 16 stycznia 2008r. w sprawie przyznania dodatku specjalnego w wysokości 123,00zł z dniem od 01.01.2008r. – 31.12.2008r.

Pismem z dnia 19 maja 2008r. Burmistrz ustalił z dniem 1 stycznia 2008r. następujące miesięczne stawki wynagrodzenia:

- wynagrodzenie zasadnicze wg. XX kat. zaszeregowania w wysokości – 4.840,00zł
- dodatek funkcyjny – w wysokości 170% w kwocie – 1.870,00zł
- dodatek za wysługę lat w wysokości 16% wynagrodzenia zasadniczego – 774,40zł

Łączne wynagrodzenie brutto: 7.484,40zł.

### **SEKRETARZ GMINY**

Pismem z dnia 16 kwietnia 2007r. Burmistrz ustalił następujące miesięczne stawki wynagrodzenia:

- wynagrodzenie zasadnicze wg. XX kat. zaszeregowania w wysokości – 4.560,00zł,
  - dodatek funkcyjny – w wysokości 187% najniższego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania z tabeli miesięcznych stawek w kwocie – 1.496,00zł,
  - dodatek za wysługę lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego – 912,00zł,
- Łączne wynagrodzenie brutto: 6.968,00zł.

Pismem z dnia 19 maja 2008r. Burmistrz ustalił z dniem 1 stycznia 2008r. następujące miesięczne stawki wynagrodzenia:

- wynagrodzenie zasadnicze wg. XX kat. zaszeregowania w wysokości – 4.840,00zł
  - dodatek funkcyjny – w wysokości 150% w kwocie – 1.650,00zł
  - dodatek za wysługę lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego – 968,00zł
- Łączne wynagrodzenie brutto: 7.458,00zł.

### **NACZELNIK PIONU SPRAW OBYWATELSKICH, KIEROWNIK USC**

Pismem z dnia 16 kwietnia 2007r. Burmistrz ustalił następujące miesięczne stawki wynagrodzenia:

- wynagrodzenie zasadnicze wg. XVIII kat. zaszeregowania w wysokości – 3.833,50zł
  - dodatek funkcyjny w wysokości 70% najniższego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania z tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia w kwocie – 560,00zł
  - dodatek za wysługę lat w wysokości 8% wynagrodzenia zasadniczego – 306,68zł
- Łączne wynagrodzenie brutto: 4.700,18zł.

Pismem z dnia 20 maja 2008r. Burmistrz ustalił z dniem 1 stycznia 2008r. następujące miesięczne stawki wynagrodzenia:

- wynagrodzenie zasadnicze wg. XVIII kat. zaszeregowania w wysokości – 4.092,00zł
  - dodatek funkcyjny w wysokości 70% najniższego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania z tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia w kwocie – 560,00zł
  - dodatek za wysługę lat w wysokości 9% wynagrodzenia zasadniczego – 368,28zł
- Łączne wynagrodzenie brutto: 5.120,28zł. Od miesiąca lutego 2008 dodatek stażowy 10%.

### **ZASTĘPCA NACZELNIKA PIONU EDUKACJI I USŁUG SPOŁECZNYCH**

Pismem z dnia 16 kwietnia 2007r. Burmistrz ustalił następujące miesięczne stawki wynagrodzenia:

- wynagrodzenie zasadnicze wg. XV kat. zaszeregowania w wysokości – 2.661,36zł
  - dodatek funkcyjny w wysokości 50% najniższego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania z tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia w kwocie – 400,00zł na okres do 31.03.2008r.
  - dodatek za wysługę lat w wysokości 11% wynagrodzenia zasadniczego – 292,74zł
- Łączne wynagrodzenie brutto: 3.354,10zł. Na liście plac dodatek stażowy wykazano w kwocie 292,75zł (styczeń, luty).

Pismem z dnia 20 maja 2008r. Burmistrz ustalił z dniem 1 stycznia 2008r. następujące miesięczne stawki wynagrodzenia:

- wynagrodzenie zasadnicze wg. XV kat. zaszeregowania w wysokości – 3.011,36zł
  - dodatek funkcyjny w wysokości 37% najniższego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania z tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia w kwocie – 407,00zł do dnia 31.03.2009r.
  - dodatek za wysługę lat w wysokości 11% wynagrodzenia zasadniczego – 331,25zł
- Łączne wynagrodzenie brutto: 3.749,61zł.

#### **ZASTĘPCA NACZELNIKA PIONU ZARZĄDZANIA FINANSAMI GMINY**

Pismem z dnia 16 kwietnia 2007r. Burmistrz ustalił następujące miesięczne stawki wynagrodzenia:

- wynagrodzenie zasadnicze wg. XIV kat. zaszeregowania w wysokości – 2.480,40zł,
- dodatek funkcyjny w wysokości 50% najniższego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania z tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia w kwocie – 400,00zł do dnia 31.03.2008r.

Łączne wynagrodzenie brutto: 2.480,40zł.

Pismem z dnia 20 maja 2008r. Burmistrz ustalił z dniem 1 stycznia 2008r następujące miesięczne stawki wynagrodzenia:

- wynagrodzenie zasadnicze wg. XIV kat. zaszeregowania w wysokości – 2.730,40zł
- dodatek funkcyjny w wysokości 37% najniższego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania z tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia w kwocie – 407,00zł do dnia 31.03.2009r.
- dodatek za wysługę lat w wysokości 5% wynagrodzenia zasadniczego – 136,52zł

Łączne wynagrodzenie brutto: 3.272,92zł.

W miesiącu kwietniu 2008r. wypłacono dodatek funkcyjny.

Wynagrodzenia w/w osób znajdują odzwierciedlenie w kartach wynagrodzeń. W Urzędzie karty wynagrodzeń prowadzone są komputerowo.

Szczegółowej kontroli poddano listy płac nr 4 za m-c kwiecień, nr 5 za m-c maj i nr 10 za m-c październik 2008r. Zbadano wynagrodzenie ww. osób, poprzez porównanie dokumentacji znajdującej się w teczkach akt osobowych z kwotami ujętymi na listach płac.

Listy płac sporządzone były komputerowo. Zawierały naliczone wynagrodzenia, imię i nazwisko pracownika, należną płacę z podziałem na poszczególne tytuły, wynagrodzenie brutto, naliczone składki na: ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe i zdrowotne, zaliczkę podatku, płacę netto, kwotę do wypłaty, kwotę przekazaną na konto osobiste, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnioną do tego osobę. Wynagrodzenia ww. pracowników były przekazywane na indywidualne konta bankowe.

#### **IV.3.1.1.2 Dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040)**

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2008 rok dla pracowników Urzędu zostało naliczone w wysokości 279.163,29zł i zaksięgowane w księgach rachunkowych 2008 roku Wn400/Ma231 brutto oraz Wn400/Ma229 składki ZUS finansowane przez pracodawcę – PK 465 z 31.12.2008r.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono w dniu 5 lutego 2009r.

Spośród 85 pracowników Urzędu, którzy nabyli prawo do dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008r. wybrano do kontroli szczegółowej naliczenie dodatkowego

wynagrodzenia rocznego dla 7 pracowników. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o kartoteki wynagrodzeń pracowników za 2008 rok.

Lista płac Nr 2 za m-c luty 2009r – „dodatkowe wynagrodzenie roczne”	Wynagrodzenie za 2008 (brutto) stanowiące podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego	Podstawa obliczenia przyjęta przez pracownika	Dodatkowe wynagrodzenie (brutto)
1	2	3	6
Sławomir B.	44.855,08	44.515,72	3.783,84 pomniejszone o kwotę 10,17zł (opieka art. 188kp)
Hanna B.	85.376,10	82.538,41	7.015,76
Maria K.	26.041,58	24.568,93	2.088,36
Aleksandra Ś.	22.586,16	22.586,16	1.919,82 pomniejszone o kwotę 10,86zł (opieka art. 188kp)
Magdalena S.	89.861,20	89.861,20	7.638,20zł pomniejszone o kwotę 41,05zł (opieka art. 188kp)
Monika C.	36.486,02	36.486,02	3.101,31 pomniejszone o kwotę 100,86zł (opieka art. 188kp i urlop szkoleniowy 10 dni)
Adam L.	131.506,10	131.506,10	11.178,02

Ustalono, że w przypadku 3 pracowników S.B., H.B., M.K., na 7 skontrolowanych przy naliczaniu podstawy dla dodatkowego wynagrodzenia rocznego umniejszono kwotę wynagrodzenia za czas choroby, pomimo, że w/w kwota nie była uwzględniona w wynagrodzeniu brutto. Ponadto umniejszono kwotę wynagrodzenia dodatkowego o dni urlopu szkoleniowego, opieki nad zdrowym dzieckiem urlopu okolicznościowego (naliczono od podstawy w kolumnie Nr 3, 8,5% wynagrodzenia, następnie dzielono przez 30 dni i przez 12 miesięcy, mnożono przez ilość dni nieobecności i o tę kwotę pomniejszono naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne). W ustawie o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym zapisano, że: wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy. Z wyjaśnień Podinspektora ds. płac wynika, że przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008r. nastąpiło zaniżenie podstawy wynagrodzenia co się przełożyło na wypłatę niższej kwoty wynagrodzenia dla (...) w kwocie 241,20zł, dla (...) w kwocie 28,85zł, dla (...) w kwocie 125,17zł. Naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego następowało w czasie zmiany wersji programu płacowego gdzie w każdej z tych wersji programu był zaznaczony inny sposób naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Kwotę stanowiącą podstawę dodatkowego wynagrodzenia pomnożono przez 8,5% następnie podzielono przez 12 m-cy i przez 30 dni co dało dzienną kwotę potrącenia. Kwotę dodatkowego wynagrodzenia rocznego pomniejszono o dni usprawiedliwionej nieobecności.”

Zastępcy Burmistrza dodatkowe wynagrodzenie roczne nie zostało wypłacone. Z wyjaśnień Sekretarza Gminy wynika, że „nie otrzymał wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego z powodu nie przepracowania efektywnie co najmniej sześciu miesięcy w Urzędzie Miejskim w roku 2008. Na czas nieprzepracowany u pracownika złożyła się niezdolność do pracy spowodowana chorobą stwierdzoną zwolnieniem lekarskim. Przyjęcie zasady w Urzędzie Miejskim, iż 'trzynastka' należy się tylko pracownikom, którzy przepracowali efektywnie co najmniej sześć miesięcy zostało zastosowane po ukazaniu się uchwały Sądu Najwyższego z 25 lipca 2003r., który w uzasadnieniu stanął na stanowisku, że katalog przerw w świadczeniu pracy w czasie trwania stosunku pracy, które w zakresie nabycia prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego równoważą okresy przepracowane jest katalogiem zamkniętym. Tym samym Sąd Najwyższy wykluczył możliwość zaliczenia do tego katalogu innych okresów usprawiedliwionej nieobecności w pracy, jak np. niezdolność do pracy spowodowana chorobą.

Faktem jest, iż 13 grudnia 2005r. Sąd Najwyższy wydał inne orzeczenie, ale dotyczyło ono konkretnej sytuacji nauczyciela urlopowanego na okres kadencji w zarządzie zakładowej organizacji związkowej z prawem do wynagrodzenia w trybie odrębnych przepisów. W uzasadnieniu jednak do uchwały Sąd Najwyższy uznał, że obie uchwały nie pozostają w sprzeczności, gdyż stan faktyczny w obu przypadkach jest zupełnie różny i nie sposób traktować na równi nie świadczenie pracy z powodu choroby i ustawowego zwolnienia z obowiązku świadczenia pracy na okres kadencji w zarządzie związku z zachowaniem prawa do wynagrodzenia. Drugie stanowisko Sądu Najwyższego podzielane jest przez Departament Prawny Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej, który jednak zastrzega się, iż jest to wyłącznie Jego opinia, a nie interpretacja przepisów prawa.

Mając na uwadze poprawność i zasadność wydatkowania środków publicznych oraz potrzebę zastosowania jednej czytelnej zasady dla pracowników Urzędu Miejskiego przedyskutowaliśmy także problem z racjonalnością prawną Urzędu, która wydała ustną opinię potwierdzającą słuszność stosowania zasady efektywnego czasu pracy. W ostatnim czasie potwierdziła także tą tezę w rozmowie z pracownikiem Panem Krzysztofem Łożyńskim.

W obecnym stanie prawnym nie da się jednoznacznie stwierdzić, która z interpretacji jest bardziej poprawna. Praktyka pokazuje stosowanie obydwu interpretacji. Zaznaczyć także należy, iż Urząd Miejski przed ukazaniem się uchwały Sądu Najwyższego z 2003r. także stosował zasadę wypłaty z tytułu stosunku pracy, a nie efektywnego czasu pracy. Dopiero uchwała Sądu Najwyższego spowodowała, iż zastosowaliśmy odmienny sposób interpretacji warunków nabycia prawa do dodatkowego wynagrodzenia zwłaszcza, iż komentarze w różnych poważnych publikacjach np. Rzeczpospolita utwierdziły nas w przekonaniu, że do nabycia prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego należy stosować czas przepracowany efektywnie”. Wyjaśnienie Sekretarza Gminy, wyjaśnienie Podinspektora, kserokopie kartotek wynagrodzeń i listy płac stanowią **akta kontroli B IV.9(1-32)**

#### IV.3.1.1.3 Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy

Kontrolujący sprawdził czy kontrolowana jednostka w 2008 roku odprowadzała składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy terminowo tj. do dnia 5 każdego miesiąca (za miesiąc poprzedni) oraz czy wykazane w deklaracjach ZUS DRA kwoty należnych składek do ZUS zostały odprowadzone w pełnej wysokości. Wyniki kontroli obrazuje poniższe zestawienie:

Lp.	M-c	Kwota z deklaracji ZUS DRA	Kwota należna po korekcie deklaracji	Data zapłaty	Kwota przelewu : nr dowodu księgowego
1	Styczeń 2008	51- 75.174,36 52- 21.640,17	51- 75.174,36 52- 21.640,17	04.02.2008r.	51- 75.174,36 52- 21.640,17

		53- 6.566,50	53- 6.566,50		53- 6.566,50 WB 52
2	Luty 2008	51- 150.495,19 52- 42.069,06 53- 12.988,37	Brak korekty	04.03.2008r.	51- 150.495,19 52- 42.069,06 53- 12.988,37 WB 109
3	Marzec 2008	51-78.198,02 52- 23.140,27 53- 6.825,71	Brak korekty	31.03.2008r.	51-78.198,02 52- 23.140,27 53- 6.825,71 WB 153
4	Kwiecień 2008	51- 77.270,05 52- 22.484,25 53- 6.893,63	Brak korekty	30.04.2008r.	51- 77.270,05 52- 22.484,25 53- 6.893,63 WB 205
5	Maj 2008	51- 107.237,84 52- 30.289,20 53-9.433,87	Brak korekty	04.06.2008r.	51- 107.237,84 52- 30.289,20 53-9.433,87 WB 266
6	Czerwiec 2008	51- 78.092,96 52-23.506,56 53-7.004,88	Brak korekty	30.06.2008r.	51- 78.092,96 52-23.506,56 53-7.004,88 WB 309
7	Lipiec 2008	51- 79.239,18 52- 23.093,83 53- 7.175,08	Brak korekty	04.08.2008r.	51- 79.239,18 52- 23.093,83 53- 7.175,08 WB 367
8	Sierpień 2008	51- 72.332,18 52- 23.801,80 53- 7.139,57	Brak korekty	03.09.2008r.	51- 72.332,18 52- 23.576,80 52- 225,00 53- 7.139,57 WB 425 WP 20
9	Wrzesień 2008	51- 65.425,01 52- 22.897,95 53- 6.841,26	51- 65.425,01 52- 22.897,95 53- 6.841,26	03.09.2008r. kwota 40,50 30.09.2008r.	51- 65.425,01 52- 22.857,45 52- 40,50 53- 6.841,26 WB 463
10	Październik 2008	51- 66.568,40 52- 23.747,27 53- 7.230,00	Brak korekty	30.10.2008r. 04.11.2008r.	51- 66.568,40 52- 23.747,27 53- 7.230,00 WB 506, WB 514, WA 4
11	Listopad 2008	51- 70.263,37 52- 24.526,27 53- 7.461,48	Brak korekty	03.12.2008r.	51- 70.263,37 52- 24.526,27 53- 7.461,48 WB 563, WA 11
12	Grudzień 2008	51- 111.396,48 52- 39.195,73 53- 11.925,16	Brak korekty	19.12.2008r. 23.12.2008r. 30.12.2008r.	51- 111.396,48 52- 39.195,73 53- 11.925,16 WB 591, WB 596, WA 14

Z powyższego zestawienia wynika, że składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za wszystkie miesiące 2008 roku przekazane były terminowo.

Naliczone składki były ewidencjonowane na kontach określonych w Zakładowym Planie Kont (Wn400/Ma229), wydatki z tego tytułu ewidencjonowano na koncie 130 wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

#### IV.3.1.1.4 Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego

Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego w 2008 roku obrazuje poniższa tabela:

Miesiąc	Kwota przekazana do US	Data dokonania przelewu	Nr dowodu księgowego
Styczeń	24.628,00	19.02.2008r.	WB 81
Luty	50.342,00	19.03.2008r.	WB 136
Marzec	26.964,00	31.03.2008r.	WB 153
Kwiecień	23.662,00	19.05.2008r.	WB 233
Maj	38.249,00	18.06.2008r.	WB 289
Czerwiec	27.027,00 84,00 GFOSiGW 1.060,00 ZFSS	30.06.2008r.	WB 309, WB 306, WB 308
Lipiec	26.186,00 3.739 ZFSS 46,00 FRSE	10.08.2008r.	WB 390 WB 391 WP 014
Sierpień	31.716,00 391,00 FRSE 2.026,00 ZFSS	17.09.2008r. 03.09.2008r.	WB 444 WP 020 WB 442
Wrzesień	27.079,00 920,00 ZFSS 34,00 FRSE	03.09.2008r. 30.09.2008r.	WB 463 WB 460 WP 020
Październik	40.032,00 795,00 AFN 88,00	19.11.2008r. 30.10.2008r.	WB 533 WB 506 WA 4
Listopad	33.094,00 260,00 80,00 ZFSS 318,00 AFN	04.12.2008r. 08.12.2008r.	WB 566 WB 569 WB 571 WA 12
Grudzień	63.124,00 142,00 318,00 AFN	16.12.2008r. 19.12.2008r. 28.12.2008r.	WB 581 WA 14 WB 251

Wpłaty dokonywane na konto Urzędu Skarbowego z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (umowy o pracę i umowy cywilnoprawne) były przekazywane terminowo.

#### IV.3.1.1.5 Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Zgodnie z przepisem art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. Nr 123, poz. 776 ze zm.) aby jednostka była w 2008r. zwolniona z wpłat na PFRON musiała osiągnąć wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6%.

Za następujące miesiące 2008r. wystąpił obowiązek sporządzenia deklaracji DEK-I-a i wpłat na PFRON:

- za m-c styczeń 2008r. deklarację DEK-I-a sporządzono w dniu 19.02.2008r. kwota wynikająca z deklaracji wynosi 4.769,00zł, należną wpłatę na konto Funduszu w wysokości 4.769,00zł dokonano w dniu 19.02.2008r. – WB 81,
- za m-c luty 2008r. deklarację DEK-I-a sporządzono w dniu 19.03.2008r. kwota

- wynikająca z deklaracji wynosi 4.769,00, należną wpłatę na konto Funduszu w wysokości 4.769zł dokonano w dniu 19.03.2008r. – WB 136,
- za m-c marzec 2008r. deklarację DEK-I-a sporządzono w dniu 04.04.2008r. kwota wynikająca z deklaracji wynosi 5.045,00zł, należną wpłatę na konto Funduszu w wysokości 5.045,00zł dokonano w dniu 18.04.2008r. – WB 188,
  - za m-c kwiecień 2008r. deklarację DEK-I-a sporządzono w dniu 09.05.2008r. kwota wynikająca z deklaracji wynosi 5.045,00zł, należną wpłatę na konto Funduszu w wysokości 5.045,00zł dokonano w dniu 19.05.2008r. – WB 233,
  - za m-c maj 2008r. deklarację DEK-I-a sporządzono w dniu 11.06.2008r. kwota wynikająca z deklaracji wynosi 4.833,00zł, należną wpłatę na konto Funduszu w wysokości 4.833,00zł dokonano w dniu 18.06.2008r. – WB 289,
  - za m-c czerwiec 2008r. deklarację DEK-I-a sporządzono w dniu 10.07.2008r. kwota wynikająca z deklaracji wynosi 5.046,00zł, należną wpłatę na konto Funduszu w wysokości 5.046,00zł dokonano w dniu 17.07.2008r. – WB 338,
  - za m-c lipiec 2008r. deklarację DEK-I-a sporządzono w dniu 20.08.2008r. kwota wynikająca z deklaracji wynosi 5.046,00zł, należną wpłatę na konto Funduszu w wysokości 5.046,00zł dokonano w dniu 18.08.2008r. – WB 376,
  - za m-c sierpień 2008r. deklarację DEK-I-a sporządzono w dniu 16.09.2008r. kwota wynikająca z deklaracji wynosi 5.046,00zł, należną wpłatę na konto Funduszu w wysokości 5.046,00zł dokonano w dniu 17.09.2008r. – WB 444,
  - za m-c wrzesień 2008r. deklarację DEK-I-a sporządzono w dniu 06.10.2008r. kwota wynikająca z deklaracji wynosi 5.063,00zł, należną wpłatę na konto Funduszu w wysokości 5.063,00zł dokonano w dniu 16.10.2008r. – WB 483,
  - za m-c październik 2008r. deklarację DEK-I-a sporządzono w dniu 17.11.2008r. kwota wynikająca z deklaracji wynosi 4.151,00zł, należną wpłatę na konto Funduszu w wysokości 4.151,00zł dokonano w dniu 18.11.2008r. – WB 531,
  - za m-c listopad 2008r. deklarację DEK-I-a sporządzono w dniu 16.12.2008r. kwota wynikająca z deklaracji wynosi 4.151,00zł, należną wpłatę na konto Funduszu w wysokości 4.151,00zł dokonano w dniu 17.12.2008r. – WB 582,
  - za m-c grudzień 2008r. deklarację DEK-I-a sporządzono w dniu 12.01.2009r. kwota wynikająca z deklaracji wynosi 4.175,00zł, należną wpłatę na konto Funduszu w wysokości 4.175,00zł dokonano w dniu 30.12.2008r. WB 596.

Z powyższego wynika, że pracodawca dokonywał wpłat na PFRON w ustawowym terminie tj. do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat (art. 49 ust. 2 ustawy).

#### IV.3.1.1.6 Nagrody

W regulaminie pracy wprowadzonym Zarządzeniem Burmistrza Nr 311/08 z dnia 8 stycznia 2008 roku w paragrafie 83 zapisano, że w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się w Urzędzie fundusz nagród dla pracowników samorządowych. Warunkiem przyznania nagrody specjalnej jest spełnienie przez pracownika łącznie następujących kryteriów: wzorowa, godna naśladowania postawa i praca, efektywne i skuteczne wykonywanie zadań w ramach przydzielonych obowiązków służbowych, co najmniej roczny okres pracy w Urzędzie na danym stanowisku. Nagrodę specjalną przyznaje i wręcza Burmistrz na umotywowany wniosek przełożonego lub z własnej inicjatywy, po zasięgnięciu opinii przełożonego. Nagrody uznaniowe przyznaje przełożony pracownika, po otrzymaniu z Zespołu Obsługi Urzędu informacji o przypadającej puli nagród. Pula nagród przyznawana jest co najmniej raz w roku. Przełożeni przedstawiają do

zatwierdzenia Burmistrzowi wykaz pracowników, których postanawiają nagrodzić. Dodatek specjalny może być przyznany w ciągu roku pracownikowi na umotywowany wniosek przełożonego.

W 2008 roku wypłacono nagrody pracownicze w łącznej kwocie 202.390,00zł, a mianowicie:

- 1) 3 pracownikom Pionu Gospodarowania Przestrzenią i Środowiskiem w łącznej wysokości 4.500,00zł. Nagrodę wypłacono na podstawie list płac nr 4 za miesiąc kwiecień 2008r. Podstawą sporządzenia listy było pismo Burmistrza przyznające nagrody pracownikom. Wypłaty nagród dokonano przelewem w dniu 08.04.2008r. – WB 170,
- 2) 2 pracownikom Pionu Spraw Obywatelskich w łącznej wysokości 3.000,00zł. Nagrodę wypłacono na podstawie listy płac nr 10 za m-c październik 2008r. Podstawą sporządzenia listy płac było pismo Burmistrza przyznające nagrodę. Wypłata nagrody nastąpiła przelewem na konta osobiste pracowników w dniu 10.10.2008r. – WB 472,
- 3) 82 pracownikom Urzędu w łącznej wysokości 184.490,00zł. Nagrodę wypłacono na podstawie listy płac nr 12 za miesiąc grudzień 2008r. Podstawą sporządzenia listy było pismo Burmistrza przyznające nagrody uznaniowe. Wypłaty nagród dokonano przelewem w dniu 15.12.2008r. – WB 579,
- 4) 1 pracownikowi Pionu Administracyjno – Organizacyjnego w wysokości 1.500,00zł. Nagrodę uznaniową wypłacono na podstawie listy płac nr 12 za miesiąc grudzień 2008r. Podstawą sporządzenia listy było pismo Burmistrza przyznające nagrody. Wypłaty nagród dokonano przelewem w dniu 17.12.2008r. – WB 582,
- 5) 9 pracownikom Urzędu łącznie w wysokości 8.900,00zł. Nagrody specjalne wypłacono na podstawie listy płac nr 12 za miesiąc grudzień 2008r. Podstawą sporządzenia listy było pismo Burmistrza przyznające nagrody specjalne. Wypłaty nagród dokonano przelewem w dniu 23.12.2008r. – WB 591.

#### IV.3.1.1.7 Nagrody jubileuszowe

W 2008 roku 14 pracownikom Urzędu przyznano i wypłacono nagrody jubileuszowe na łączną kwotę 73.952,61zł (brutto). Do kontroli przyjęto 3 nagrody jubileuszowe i tak:

- 1) Pan Zastępca Burmistrza.– w związku z nabyciem uprawnienia do nagrody jubileuszowej w dniu 14 marca 2008r. Burmistrz pismem z dnia 02.03.2008r. przyznał nagrodę jubileuszową za 35 lat pracy w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego.

Kwotę nagrody wyliczono w następujący sposób:

wynagrodzenie brutto przysługujące pracownikowi w dniu wypłaty tj. 7.400,00zł x 200% = 14.800zł. Nagroda jubileuszowa została naliczona zgodnie z wykazaniem w aktach osobowych okresem zatrudnienia i przysługującym pracownikowi w dniu jej nabycia wynagrodzeniem. Od naliczonej nagrody potrącono podatek dochodowy. Kwota nagrody została ujęta na liście płac nr 3 za miesiąc marzec 2008r. i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez upoważnione osoby, zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i Burmistrza. W maju w związku z Pismem Burmistrza w sprawie zmiany wynagrodzenia od miesiąca stycznia dokonano wyrównania nagrody jubileuszowej w wysokości 1.222,00zł brutto. Wypłaty nagrody dokonano przelewem w dniu 14.03.2008r. – WB/128 oraz 27.05.2008r. – WB 244,

- 2) Pani Inspektor Pionu Spraw Obywatelskich.– w związku z nabyciem uprawnienia do nagrody jubileuszowej w dniu 23.10.2008r. Burmistrz pismem z dnia 1.10.2008r. przyznała nagrodę jubileuszową za 30 lat pracy w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego.

Kwotę nagrody wyliczono w następujący sposób:

wynagrodzenie brutto przysługujące pracownikowi w dniu wypłaty tj. 3.486,00zł x 150% = 5.229,00zł. Nagroda jubileuszowa została naliczona zgodnie z wykazaniem w aktach

osobowych okresem zatrudnienia i przysługującym pracownikowi w dniu jej nabycia wynagrodzeniem. Od naliczonej nagrody potrącono podatek dochodowy. Kwota nagrody została ujęta na liście płac nr 10 za miesiąc październik 2008r. i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez upoważnione osoby, zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i Burmistrza. Wypłaty nagrody dokonano przelewem w dniu 23.10.2008r. – WB 495,

- 3) Pani Podinspektor Pionu Gospodarki Nieruchomościami – w związku z nabyciem uprawnienia do nagrody jubileuszowej w dniu 29 lutego 2008r. Burmistrz pismem z dnia 04.02.2008r. przyznał nagrodę jubileuszową za 35 lat pracy w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego.

Kwotę nagrody wyliczono w następujący sposób:

wynagrodzenie brutto przysługujące pracownikowi w dniu wypłaty tj.  $3.444,19\text{zł} \times 200\% = 6.888,38\text{zł}$ . Nagroda jubileuszowa została naliczona zgodnie z wykazaniem w aktach osobowych okresem zatrudnienia i przysługującym pracownikowi w dniu jej nabycia wynagrodzeniem. Od naliczonej nagrody potrącono podatek dochodowy. Kwota nagrody została ujęta na liście płac nr 2 za miesiąc luty 2008r. i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez upoważnione osoby, zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i Z-cę Burmistrza. Wypłaty nagrody dokonano przelewem na konto osobiste pracownika w dniu 29.03.2008r. – WB 105. W maju w związku z Pismem Burmistrza w sprawie zmiany wynagrodzenia od miesiąca stycznia dokonano wyrównania nagrody jubileuszowej w wysokości 494,02zł brutto. Wypłaty nagrody dokonano przelewem w dniu 27.05.2008r. – WB 244.

#### IV.3.1.1.8 Odprawy emerytalne i odprawy z tytułu rozwiązania stosunku pracy

W 2008 roku w Urzędzie wypłacono 5 odpraw w łącznej wysokości 75.248,20zł, do kontroli przyjęto odprawy emerytalne (rentowe) wypłacone 3 pracownikom, a mianowicie:

- 1) Pani Sprzątaczką. Pismem z dnia 16.12.2008r. w związku z przejściem na emeryturę (decyzja ZUS z dnia 11.04.2008r.) i rozwiązaniem umowy o pracę z dniem 29.12.2008r. Burmistrz przyznał jednorazową odprawę pieniężną w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia.

Kwotę odprawy wyliczono w następujący sposób: wynagrodzenie brutto przysługujące pracownikowi tj. 1.608,00zł plus średnia wypłacona premia z 6 miesięcy (VI – XI) 2008 tj.  $431,03 \times 6 = 12.234,20\text{zł}$ .

Od naliczonej odprawy potrącono podatek dochodowy. Kwota odprawy została ujęta na liście płac nr 12 za miesiąc grudzień 2008r. i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez upoważnione osoby, zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i Z-cę Burmistrza. Wypłaty dokonano przelewem na konto osobiste pracownika dnia 29 grudnia 2008r. WB – 593,

- 2) Pani Zastępca Kierownika USC. Pismem z dnia 03.10.2008r. w związku z przejściem na emeryturę i rozwiązaniem umowy o pracę z dniem 10.10.2008r. Burmistrz przyznał jednorazową odprawę pieniężną w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia.

Kwotę odprawy wyliczono w następujący sposób:

wynagrodzenie brutto przysługujące pracownikowi tj.  $3.020,00\text{zł} \times 6 = 18.120,00\text{zł}$ .

Od naliczonej odprawy potrącono podatek dochodowy. Kwota odprawy została ujęta na liście płac nr 10 za miesiąc październik 2008r. i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez upoważnione osoby, zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i Z-cę Burmistrza. Wypłaty dokonano przelewem na konto osobiste pracownika dnia 10 października 2008r. WB 472,