

Wynika z nich, że:

„dowód OT/ST/14/14 stanowiący środek trwały ploter Ricoh CW 2200 o wartości 39 360,00 zł z dnia 14.08.2014 r. został wprowadzony do ewidencji księgowej po zatwierdzeniu przez pracownika Wydziału Geodezji odpowiedzialnego za dany sprzęt i dostarczonego do Wydziału Księgowości 30.09.2014 r. Zgodnie z polityką rachunkowości § 29 ust. 1 dokumenty, które wpłyną do Wydziału Księgowości po 7 dniu następnego miesiąca, będą ujmowane w księgach rachunkowych miesiąca, w którym je otrzymano.”

Treść przywołanego w wyjaśnieniu § 29 ust. 1 jest następująca:

„w związku z nieprzekraczalnym terminem składania miesięcznego sprawozdania Rb-28S nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego, w księgach rachunkowych będą ujmowane tylko te faktury (lub inne dokumenty), które wpłyną do Wydziału Księgowości do 7 dnia po okresie sprawozdawczym. Faktury (lub inne dokumenty) które wpłyną do Wydziału księgowości po tym terminie będą ujmowane w księgach rachunkowych w miesiącu, w którym je otrzymano. W związku z tym w sprawozdaniach będzie wykazywane jak wyżej”.

Udzielone wyjaśnienia oraz kserokopie: dokumentu OT/ST/14/14 z dnia 14.08.2014 r., oraz danych ewidencji księgowej konta 011 0801 za 2014 r. i wyciągu ze wskazanej regulacji wewnętrznej złożono do akt kontroli pod poz. 122.

W zakresie zakupu przedmiotowego środka trwałego ustalono również na podstawie oświadczenia Marleny Krzempiec-Szczygieł – Inspektora ds. środków trwałych i zamówień publicznych, że po sporządzeniu ww. dowodu OT z dnia 14.08.2014 r. został on przekazany do Wydziału Informatyki z uwagi na fakt, że oprócz zakupu plotera ze skanerem – na podstawie faktury VAT nr 1121/14/RS/FVS z dnia 31.07.2014 r. zakupiono również: pakiety biurowe, monitory LCD, 2 ekrany i serwer.

W zakresie naliczania umorzeń za zakupiony ploter ustalono, że za 2014 r. została naliczona za prawidłowy okres (tj. za 4 miesiące) przy użyciu prawidłowej stawki procentowej.

#### **GMINA MIASTO KOSZALIN – POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE**

Oprócz ewidencji środków trwałych na koncie 011 – weryfikacji poddano również ewidencjonowanie na koncie 013 pozostałych środków trwałych.

Analizie poddano losowo wybrane księgowania – na podstawie przedłożonej dokumentacji źródłowej stwierdzono, że:

- 1) w dniu 16.01.2014 r. została zawarta umowa darowizny przez Gminę Miasto Koszalin na rzecz Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Koszalinie manekinu do nauki resuscytacji krążeniowo-oddechowej o wartości 3 071,91 zł.

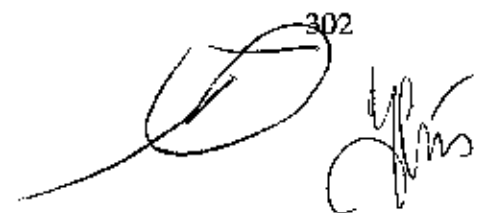
W tym samym dniu sporządzono również dokument nr PK/6/14 (przekazanie nieodpłatne wyposażenia), na podstawie którego wyksięgowano ten przedmiot w dniu 17.02.2014 r. ze stanu księgowego Gminy Miasto Koszalin

Za stronę przyjmującą odbiór pokwitował Komendant Miejski bez wskazania w treści ww. dokumentu PK daty przejęcia –co w praktyce uniemożliwia stwierdzenie czy zdjęcie tego przedmiotu ze stanu księgowego Gminy Miasto Koszalin nastąpiło przed czy po tym fakcie,

- 2) w dniu 04.03.2014 r. na podstawie faktury VAT nr FV/1202/14 Urząd Miejski nabył za kwotę 2 214,00 zł radiotelefon ICOMF5062.  
Następnie w dniu 13.03.2014 r. sporządzono dokument nr OT/PŚT/4/14 (przyjęcie środka trwałego), na podstawie którego przyjęto ten przedmiot w dniu 19.03.2014 r. na stan księgowy Gminy Miasto Koszalin,
- 3) w dniu 07.02.2014 r. zostały zawarte dwie umowy darowizny przez Gminę Miasto Koszalin na rzecz Koszalińskiego Sztabu Ratownictwa: pulsoksymetru o wartości 3 000,00 zł oraz manekinu do nauki resuscytacji krążeniowo-oddechowej o wartości 3 071,97 zł.  
W następstwie tych umów w dniu 03.02.2014 r. sporządzono dokumenty o numerach PK/9/14 i PK/8/14 (oba przekazanie nieodpłatne wyposażenia), na podstawie których wyksięgowano te przedmioty w dniu 31.03.2014 r. ze stanu księgowego Gminy Miasto Koszalin.  
Za stronę przyjmującą odbiór pokwitował Prezes bez wskazania w treści ww. dokumentów PK daty co w praktyce uniemożliwia stwierdzenie czy zdjęcie tych przedmiotów ze stanu księgowego Gminy Miasto Koszalin nastąpiło przed czy po tym fakcie,
- 4) w dniu 06.02.2014 r. została zawarta umowa darowizny przez Gminę Miasto Koszalin na rzecz Oddziału Rejonowego PCK w Koszalinie manekinu do nauki resuscytacji krążeniowo-oddechowej o wartości 3 071,91 zł.  
Następnie w dniu 03.02.2014 r. sporządzono dokument nr PK/7/14 (przekazanie nieodpłatne wyposażenia), na podstawie którego wyksięgowano ten przedmiot w dniu 16.04.2014 r. ze stanu ewidencyjnego Gminy Miasto Koszalin.  
Za stronę przyjmującą odbiór pokwitował Dyrektor Oddziału Rejonowego bez wskazania daty, co w praktyce uniemożliwia stwierdzenie czy zdjęcie tego przedmiotu ze stanu księgowego Gminy Miasto Koszalin nastąpiło przed czy po tym fakcie,
- 5) w dniu 11.08.2014 r. zakupiono na podstawie faktury VAT nr 1250/14/RS/FVS wielofunkcyjną drukarkę laserową HP Color laser Jet Pro za kwotę 2 500,00 zł.  
Następnie w dniu sporządzono dokument nr OT/ŚRU/2/14 (przyjęcie środka trwałego), na podstawie którego przyjęto ten przedmiot na stan ewidencji księgowej pod datą 29.08.2014 r.
- 6) w dniu 19.09.2014 r. zakupiono na podstawie faktury VAT nr 99/09/2014 dwie przeszklone gabloty za kwotę 2 512,89 zł.  
Następnie sporządzono w dniu 26.09.2014 r. dokument nr OT/WYP/19/14, na podstawie którego zakupione przedmioty przyjęto na stan ewidencji księgowej pod datą dokonania zakupu a nie datą sporządzenia ww. dokumentu OT
- 7) w dniu 25.09.2014 r. zakupiono na podstawie faktury VAT nr B/1552/2014 5 niszczarek HSM B24 SECURIO CROSS CUT za łączną kwotę 11 395,95 zł (jednostkowa wartość brutto to 2 279,19 zł).  
Następnie w dniu 30.09.2014 r. sporządzono dokument nr OT/PŚT/20/14, na podstawie którego wyszczególnione w nim niszczarki zaksięgowano na stan ewidencji księgowej pod datą 03.10.2014 r.,



302



- 8) w dniu 09.10.2014 r. zakupiono na podstawie faktury VAT nr FA/82/10/2014/S.C. dwa osuszacze powietrza za łączną kwotę 5 977,00 zł.  
Następnie w dniu 14.10.2014 r. sporządzono dokument nr OT/PST/21/14, na podstawie którego wyszczególnione w nim osuszacze przyjęto na stan ewidencji księgowej pod data dokonania zakupu zamiast datą sporządzenia ww. dokumentu OT,
- 9) w dniu 19.11.2014 r. zakupiono na podstawie faktury VAT nr FAV/3080 ekspres ciśnieniowy do kawy na potrzeby sekretariatu Prezydenta za kwotę 2 189,00 zł.  
Następnie w dniu 02.12.2014 r. sporządzono dokument nr OT/PST/24/14, na podstawie którego zakupiony przedmiot przyjęto na stan ewidencji księgowej pod datą dokonania zakupu,
- 10) w dniu 29.11.2014 r. (data wpływu do Urzędu w dniu 01.12.2014 r.) zakupiono na podstawie faktury VAT nr SU/3/11/2014 7 drewnianych domków dla bezdomnych kotów za łączną kwotę 9 100,00 zł.  
Następnie sporządzono w dniu 18.12.2014 r. dokument nr OT/PST/35/14, na podstawie którego przyjęto zakupione przedmioty na stan ewidencji księgowej w dniu 09.12.2014 r. – tj. w dniu nie będącym ani datą zakupu, ani datą wpływu ww. faktury VAT do jednostki jak również nie datą wystawienia ww. dokumentu OT.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 1.2.1.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.

W wyniku kontroli ustalono, że umorzenia od środków trwałych ujmowanych na koncie 011 ewidencjonowano na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, natomiast umorzenia od pozostałych środków trwałych ujmowanych na koncie 013 ewidencjonowano na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Powyższe zasady wynikały z zarządzenia wewnętrznego Nr 132/12 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 07.08.2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie.

Prawidłowość stosowania stawek amortyzacyjnych oraz umarzania środków trwałych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych środków trwałych z grupy VI (urządzenia techniczne) oraz VIII (narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane).

Ustalono, że poddane kontroli środki trwałe umarzano według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **1.2.2. Wartości niematerialne i prawne.**

### **1.2.2.1. Unormowanie wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz zasad ich ewidencji i umarzania.**

#### **1.2.2.2. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.**

Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi opisano w pkt 1.1.1. protokołu kontroli.

W obowiązujących zasadach określono, iż ewidencję wartości niematerialnych i prawnych należy prowadzić na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, natomiast umorzenia powinny być ewidencjonowane na kontach 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Powyższe zasady wynikały z zarządzenia wewnętrznego Nr 132/12 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 07.08.2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie.

#### **1.2.2.3. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.**

Na podstawie danych ewidencji księgowej konto 020 0001 „Wartości niematerialne i prawne GM Koszalin” ustalono, że na dzień 01.01.2014 r. bilans otwarcia wynosił 7 618 997,55 zł – w trakcie roku nastąpiły obroty w wysokości 164 779,21 zł.

Stan końcowy ww. urządzenia księgowego na dzień 31.12.2014 r. wyniósł 7 783 776,76 zł.

Z kwoty stanowiącej obroty w 2014 r. szczegółowej analizie poddano następujące księgowania:

- a) w dniu 20.05.2014 r. na podstawie faktury VAT nr 4/05/2014 r. dokonano zakupu licencji MOLP WINDOWS SVR CAL na korzystanie z oprogramowania komputerowego na 400 stanowisk za kwotę 59 532,00 zł.

Następnie w dniu 28.05.2014 r. sporządzono dokument nr OT/WNIP/1/2014 (przyjęcie środka trwałego) na kwotę wskazaną w ww. fakturze VAT.

Na podstawie przedmiotowego dowodu OT dokonano przyjęcia jego przedmiotu na stan księgowy wartości niematerialnych i prawnych w dniu 28.05.2014 r., co wynika z przedłożonych danych ewidencji księgowej.

- b) w dniu 29.09.2014 r. zakupiono na podstawie faktury VAT nr 2014/09/00038 pakiet 5 licencji na oprogramowanie EMC Networker CLIENT QTY 5 za kwotę 13 284,00 zł.

Na podstawie dokumentu PC/10 z dnia 17.10.2014 r. (zwiększenie wartości środka trwałego) dokonano zaksięgowania wynikającej z niego wartości w dniu 20.10.2014 r., co wynika z przedłożonych danych ewidencji księgowej.

- c) w dniu 05.12.2014 r. dokonano na podstawie faktury VAT nr 01/12/14/PL zakupu programu do prowadzenia spraw z zakresu gospodarowania zasobem nieruchomości gminnych za kwotę 86 100,00 zł.

Na tej podstawie w dniu 18.12.2014 r. sporządzono dokument nr OT/WNIP/9/14 (przyjęcie środka trwałego) na kwotę wynikającą z ww. faktury VAT.

Następnie w dniu wystawienia dowodu OT dokonano na jego podstawie przyjęcia przedmiotowego programu na stan ewidencji księgowej, co wynika z przedłożonych z niej danych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wartości niematerialne i prawne ewidencjonowano w księgach rachunkowych na koncie zespołu 0 – tj. koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”,
- opisane powyżej zmiany związane z nabyciem wartości niematerialnych i prawnych wprowadzono w ewidencji księgowej w miesiącu ich dokonania oraz w kwotach wynikających z dowodów ich zakupu.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **1.2.2.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.**

Zasady ewidencjonowania umorzeń wartości niematerialnych i prawnych opisano w pkt 1.2.2.2. protokołu kontroli.

Prawidłowość dokonywania umorzeń w 2014 r. w zakresie wartości niematerialnych i prawnych sprawdzono na przykładzie kwot wskazanych w pkt 1.2.2.3. lit. a i lit. b protokołu kontroli.

W obydwu przypadkach zastosowano stawkę umorzeniową w wysokości 50% i dokonano odpisów umorzeniowych w jednym i drugim przypadku za okres przypadający od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu wprowadzenia każdej z kwot na stan ewidencji księgowej do końca 2014 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **1.2.3. Długotrwałe aktywa finansowe.**

##### **1.2.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie długotrwałych aktywów finansowych.**

Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki długoterminowymi aktywami finansowymi opisano w pkt 1.1.1. protokołu kontroli.

W obowiązujących zasadach określono, że ewidencję długoterminowych aktywów finansowych należy prowadzić na koncie zespołu 0 – tj. na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

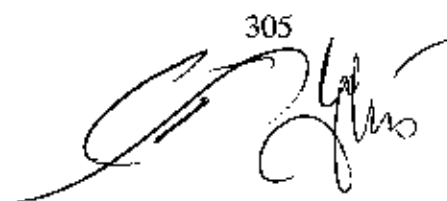
##### **1.2.3.2. Ewidencja długotrwałych aktywów finansowych.**

Na podstawie danych ewidencji księgowej konto 030 za 2014 r. stwierdzono posiadanie przez Gminę Miasto Koszalin aktywów w następujących podmiotach:

- 1) Miejskie Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o. (udziały pieniężne) – bilans otwarcia i stan końcowy wynosiły 1 955 000,00 zł,
- 2) Miejskie Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o. (udziały niepieniężne) – bilans otwarcia wynosił 158 434 000,00 zł a stan końcowy 158 872,000 zł (obroty wyniosły 438 000,00 zł),
- 3) Miejska Energetyka Ciepła Sp. z o.o. (udziały pieniężne) – bilans otwarcia i stan końcowy wynosiły 4 100,00 zł,



305



- 4) Miejska Energetyka Ciepła Sp. z o.o. (udziały niepieniężne) – bilans otwarcia i stan końcowy wynosiły 33 672 900,00 zł,
- 5) Zarząd Obiektów Sportowych Sp. z o.o. (udziały pieniężne) – bilans otwarcia i stan końcowy wynosiły 9 635 000,00 zł,
- 6) Zarząd Obiektów Sportowych Sp. z o.o. (udziały niepieniężne) – bilans otwarcia i stan końcowy wynosiły 38 165 000,00 zł,
- 7) Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. (udziały pieniężne) – bilans otwarcia i stan końcowy wynosiły 1 324 000,00 zł,
- 8) Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. (udziały niepieniężne) – bilans otwarcia i stan końcowy wynosiły 3 560 300,00 zł,
- 9) Koszalińska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A (akcje) – bilans otwarcia i stan końcowy wynosiły 100 000,00 zł
- 10) Telewizja Kablowa Sp. z o.o. (udział pieniężny) – bilans otwarcia i stan końcowy wynosiły 8 000,00 zł,
- 11) Koszalińskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. (udział pieniężny) – bilans otwarcia i stan końcowy wynosiły 22 250 100,00 zł,
- 12) Koszalińskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. (udział niepieniężny) – bilans otwarcia i stan końcowy wynosiły 10 148 000,00 zł,
- 13) Miejski Zakład Komunikacji Sp. z o.o. (udział pieniężny) – bilans otwarcia i stan końcowy wynosiły 22 776 000,00 zł,
- 14) Miejski Zakład Komunikacji Sp. z o.o. (udział niepieniężny) – bilans otwarcia i stan końcowy wynosiły 4 500 000,00 zł,
- 15) Port Lotniczy Koszalin Sp. z o.o. – bilans otwarcia i stan końcowy wynosiły 37 000,00 zł,
- 16) Pomorska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A (akcje) – bilans otwarcia i stan końcowy wynosiły 2 325 000,00 zł,
- 17) Park Technologiczny S.A. (akcje) – bilans otwarcia i stan końcowy wynosiły 1 100 000,00 zł.

W trakcie 2014 r. obroty stwierdzono na analitycznym koncie 030 001001000000000000.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że w dniu 24 października 2013 r. Rada Miejska podjęła uchwałę Nr XXXVI/555/2013 w sprawie wyrażenia zgody na wniesienie wkładu niepieniężnego do Miejskich Wodociągów i Kanalizacji Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w Koszalinie i objęcie udziałów.

Przedmiotowy wkład niepieniężny stanowiło prawo własności niezabudowanych nieruchomości gruntowych:

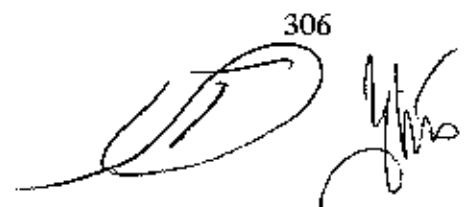
- nr 277/17 o powierzchni 2 266 m<sup>2</sup> i wartości 63 765,00 zł,
- nr 229/21 o powierzchni 1 432 m<sup>2</sup> i wartości 57 321,00 zł,
- nr 5/2 o powierzchni 6 354 m<sup>2</sup> i wartości 154 148,00 zł,
- nr 14 o powierzchni 2 172 m<sup>2</sup> i wartości 29 995,00 zł,
- nr 6 o powierzchni 7 321 m<sup>2</sup> i wartości 132 876,00 zł

**RAZEM: 438 105,00 ZŁ.**

W dniu 25 kwietnia 2014 r. Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników Miejskich Wodociągów i Kanalizacji Spółki z o.o. w Koszalinie podjęło uchwałę Nr 1/2014 w sprawie podwyższenia



306



kapitału zakładowego spółki o kwotę 438 000,00 zł – tj. poprzez utworzenie 876 nowych udziałów po 500,00 zł każdy.

Następnie w dniu 20.05.2014 r. na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 1432/2014 Gmina Miasto Koszalin (na stanowisko księgowo wpłynął w dniu 15.01.2015 r.) przeniosła prawo własności ww. działek na Miejskie Wodociągi i Kanalizację Sp. z o.o. w zamian za objęcie ww. 876 udziałów w kapitale zakładowym tej spółki.

W § 9 tego aktu notarialnego wskazano, że: „przedmiot umowy znajduje się już w posiadaniu Spółki”.

Następnie w dniu 21.01.2015 r. został sporządzony dokument PK nr 353/14, na podstawie którego pod datą 31.12.2014 r. zaksięgowano na koncie 030 zwiększenie udziału niepieniężnego posiadanego przez Gminę Miasto Koszalin w ww. spółce.

W trakcie weryfikacji zapisów na koncie 030 w 2014 r. stwierdzono następującą nieprawidłowość:

w dniu 20.05.2014 r. Gmina Miasto Koszalin zawarła akt notarialny Rep. A Nr 1432/2014, na podstawie którego wniosła aport stanowiący prawo własności niezabudowanych nieruchomości gruntowych do Miejskich Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w zamian obejmując w kapitale zakładowym spółki utworzone udziały o łącznej wartości 438 000,00 zł. Następnie w dniu 27.05.2014 r. Wydział Nieruchomości w piśmie nr N-ii.3.6840.8.2013.IK poinformował Wydział Księgowości o tym fakcie (co potwierdza wydruk z elektronicznego obiegu dokumentów – program Proton wersja 3.15.44.0, z którego wynika że pismo o numerze 9926.2014 zostało wysłane do Dyrektora Wydziału księgowości w dniu 27.05.2014 r. o godz. 12.08 i odebrane przez Annę Soja w dniu 28.05.2014 r. o godz. 14.34).

Na podstawie przedłożonych danych ewidencji księgowej konto 030 za 2014 r. ustalono, że ww. kwota 438 000,00 zł została zaksięgowana pod datą 31.12.2014 r.

Ustalono również, że na kserokopii ww. aktu notarialnego widnieje data wpływu do Wydziału księgowości w dniu 21.01.2015 r.

Dokonanie księgowania kwoty 438 000,00 zł pod datą 31.12.2014 r. – zamiast do dnia 31.05.2014 r. (zwłoka wyniosła 214 dni) – nastąpiło z naruszeniem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym:

*„Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.*

Natomiast w zakresie definicji pojęcia okres sprawozdawczy należy wskazać na § 1 ust. 1 załącznika nr 1 do zarządzenia wewnętrznego Nr 132/12 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 07 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie, zgodnie z którym:

*„rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy kończący się 31 grudnia każdego roku i dzieli się na 12 miesięcznych okresów sprawozdawczych”.*

Wyjaśnienia w powyższym zakresie udzieliły: Elżbieta Niechciał – Inspektor ds. wydatków, Liliana Roszkowska – Kierownik Referatu Wydatków oraz Maria Drulik – Dyrektor Wydziału Księgowości.

Wynika z nich, że:

„wyjaśniam, że nie otrzymałam pisma z dnia 27 maja 2014 r. w związku z tym nie zaksięgowalam zwiększenia udziałów niepieniężny dla MWiK w miesiącu maju 2014 r. Zaksięgowane zostało pod datą 31 grudnia 2014 r. w wyniku uzgadniania salda na koniec roku z MWiK.

Do Wydziału Księgowości w dniu 27.05.2014 r. z Wydziału Nieruchomości trafiły dwa różne pisma o tym samym numerze tj. N-II-3.6840.8.2013.IK. Jedno w protonie (elektroniczny obieg dokumentów) a drugie zostało bezpośrednio przyniesione na stanowisko pracy Pani Zuzanny Borejko. Jednak ten sam numer pisma spowodował, że w momencie pojawienia się jego w Protonie Zuzanna Borejko odebrało go i zatwierdziła, gdyż była przekonana, że jest to pismo, które otrzymała wcześniej osobiście od Pani Iwony Kułda. Natomiast pismo dotyczące zwiększenia wkładu niepieniężnego dla MWiK wraz z aktem notarialnym i załącznikami trafiło do Wydziału Księgowości Referatu Windykacji oraz do Wydziału Finansowego Referatu Wymiaru Podatków w celu dokonania odpowiednich zapisów na kartach podatników.

W związku z powyższym Pani Elżbieta Niechciał nie mogła zaksięgować w miesiącu maju gdyż nie otrzymała odpowiedniego dokumentu”.

Udzielone wyjaśnienia, wydruki z programu Proton (elektroniczny obieg dokumentów) oraz kserokopie: pisma Wydziału Nieruchomości nr N-ii-3.6840.8.2013.IK z dnia 27.05.2014 r., wydruku z ewidencji księgowej konto 030 za 2014 r., dokumentu PK nr 353/14 z dnia 21.01.2015 r., uchwały Nr XXXVI/555/2013 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 24.10.2013 r., uchwały Nr 1/2014 zwyczajnego zgromadzenia wspólników MWiK Sp. z o.o. w Koszalinie, aktu notarialnego Rep. A Nr 1432/2014 z dnia 20.05.2014 r. złożono do akt kontroli pod poz. 125.

## 2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Na podstawie zarządzenia wewnętrznego Nr 132/12 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 07 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie ustalono, że w załączniku nr 3 stanowiącym wykaz kont księgi głównej oraz zasady budowy kont analitycznych dla jednostki Urząd Miejski przewidziano utworzenie pozabilansowego urządzenia księgowego stanowiącego konto 912 „Środki trwale Skarbu państwa przekazane innym jednostkom”.

kserokopię wyciągu ww. zarządzenia złożono do akt kontroli pod poz. 103.

### MIENIE STANOWIĄCE WŁASNOŚĆ SKARBPAŃSTWA w 2013 r.

Szczegółowej analizie poddano następujące decyzje:

- 1) nr N-IV-4.6826.4.2013.EJ z dnia 20.03.2013 r. (stała się ostateczna w dniu 09.04.2013 r.), w której przekształcono prawo użytkowania wieczystego w prawo własności działki nr 250/6 o powierzchni 3 127 m<sup>2</sup>,
- 2) nr N-IV-4.6826.41.2013.EJ z dnia 11.07.2013 r. (stała się ostateczna w dniu 30.07.2013 r.), w której przekształcono prawo użytkowania wieczystego w prawo własności działki nr 6/2 o powierzchni 3 394 m<sup>2</sup>,

308



- 3) nr N-IV-4.6826.52.2013.EJ z dnia 21.10.2013 r. (stała się ostateczna w dniu 08.11.2013 r.), w której przekształcono prawo użytkowania wieczystego w prawo własności działki nr 19/6 o powierzchni 7 282 m<sup>2</sup>,
- 4) nr N-IV-4.6826.76.2013.EJ z dnia 27.11.2013 r. (stała się ostateczna w dniu 17.12.2013 r.), w której przekształcono prawo użytkowania wieczystego w prawo własności działek o numerach: 139/1, 139/7, 139/11, 139/25, 139/29, 139/31, 139/32, 139/33, 139/34, 139/35, 139/36, 139/37, 139/38, 139/39, 139/40 o łącznej powierzchni 32 531 m<sup>2</sup>.

**MIENIE STANOWIĄCE WŁASNOŚĆ SKARBU PAŃSTWA w 2014 r.**

Szczegółowej analizie poddano następujące decyzje:

- 1) nr N-IV-4.6826.84.2013.EJ z dnia 20.01.2014 r. (stała się prawomocna w dniu 06.02.2014 r.), w której przekształcono prawo użytkowania wieczystego w prawo współwłasności działek o numerach: 24/32, 24/35 i 24/36 o łącznej powierzchni 8 002 m<sup>2</sup>,
- 2) nr N-IV-4.6826.82.2014.EJ z dnia 16.10.2014 r. (stała się prawomocna w dniu 01.11.2014 r.), w której przekształcono prawo użytkowania wieczystego w prawo własności działki nr 5/4 o powierzchni 4 878 m<sup>2</sup>,
- 3) nr N-IV-4.6826.31.2014.EJ z dnia 24.10.2014 r. (stała się prawomocna w dniu 08.11.2014 r.), w której przekształcono prawo użytkowania wieczystego w prawo własności działki nr 3/40 o powierzchni 4 960 m<sup>2</sup>,
- 4) nr N-IV-3.6826.4.2014.ESt z dnia 24.11.2014 r. (stała się prawomocna w dniu 10.12.2014 r.), w której przekształcono prawo użytkowania wieczystego w prawo własności działki nr 5/19 o powierzchni 2 462 m<sup>2</sup>.

W związku z analizą ww. decyzji wydanych w 2013 r. (decyzje wskazane w punktach od 1 do 3) oraz w 2014 r. (decyzje wskazane w punktach od 1 do 3) stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nieterminowym wprowadzaniu do ksiąg rachunkowych zdarzeń następujących w danych okresach sprawozdawczych.

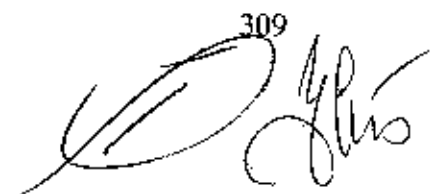
Stwierdzono, że w:

m) 2013 r.:

- decyzja obejmująca działkę nr 250/6 powinna zostać z uwagi na datę uprawomocnienia zaksięgowana do dnia 30.04.2013 r. Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 912 25 „Urząd Miejski Koszalin – Skarb Państwa” ustalono, że przedmiotowa decyzja została wprowadzona do ksiąg rachunkowych w dniu 28.06.2013 r. (zwłoka wyniosła 59 dni),
- decyzja obejmująca działkę nr 6/2 powinna zostać z uwagi na datę uprawomocnienia zaksięgowana do dnia 31.07.2013 r. Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 912 25 „Urząd Miejski Koszalin – Skarb Państwa” ustalono, że przedmiotowa decyzja została wprowadzona do ksiąg rachunkowych w dniu 30.09.2013 r. (zwłoka wyniosła 61 dni),
- decyzja obejmująca działkę nr 19/6 powinna zostać z uwagi na datę uprawomocnienia zaksięgowana do dnia 30.11.2013 r. Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 912 25 „Urząd Miejski Koszalin – Skarb Państwa”



309



ustalono, że przedmiotowa decyzja została wprowadzona do ksiąg rachunkowych w dniu 31.12.2013 r. (zwłoka wyniosła 31 dni),

n) 2014 r.:

- decyzja obejmująca działki nr 24/32, 24/35 i 24/36 powinna zostać z uwagi na datę uprawomocnienia zaksięgowana do dnia 28.02.2014 r. Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 912 25 „Urząd Miejski Koszalin – Skarb Państwa” ustalono, że przedmiotowa decyzja została wprowadzona do ksiąg rachunkowych w dniu 31.03.2014 r. (zwłoka wyniosła 31 dni),
- decyzja obejmująca działkę nr 5/4 powinna zostać z uwagi na datę uprawomocnienia zaksięgowana do dnia 30.11.2014 r. Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 912 25 „Urząd Miejski Koszalin – Skarb Państwa” ustalono, że przedmiotowa decyzja została wprowadzona do ksiąg rachunkowych w dniu 31.12.2014 r. (zwłoka wyniosła 31 dni),
- decyzja obejmująca działkę nr 3/40 powinna zostać z uwagi na datę uprawomocnienia zaksięgowana do dnia 30.11.2014 r. Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 912 25 „Urząd Miejski Koszalin – Skarb Państwa” ustalono, że przedmiotowa decyzja została wprowadzona do ksiąg rachunkowych w dniu 31.12.2014 r. (zwłoka wyniosła 31 dni).

W każdej z sześciu ww. decyzji zaistnienie zwłoki w zaksięgowaniu wynikających z niej następstw wynikało z naruszenia art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym:

*„Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.*

Natomiast w zakresie definicja pojęcia okres sprawozdawczy należy wskazać na § 1 ust. 1 załącznika nr 1 do zarządzenia wewnętrznego Nr 132/12 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 07 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie, zgodnie z którym:

*„rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy kończący się 31 grudnia każdego roku i dzieli się na 12 miesięcznych okresów sprawozdawczych”.*

Wyjaśnienia w przedmiocie stwierdzonych nieprawidłowości udzieliły: Zuzanna Borejko – Inspektor ds. środków trwałych, Liliana Roszkowska – Kierownik Referatu Wydatków oraz Maria Drułik – Dyrektor Wydziału Księgowości.

Wynika z nich, że:

*„ Ewidencja środków trwałych Skarbu Państwa od 2011 roku prowadzona jest pozabilansowo. Wszystkie zdarzenia i operacje od 2008 roku były księgowane na koniec każdego kwartału zgodnie z pismem FK-II-JB-0114/25/08 z dnia 07.05.2008 r. Poprzednio Wydział Nieruchomości dostarczał rozliczenia raz w roku. W trakcie badania bilansu Biegła Księgowa stwierdziła, że roczne rozliczenie z Wydziałem jest niewystarczające, ale ze względu na małą ilość zmian w obrotach wskazała kwartalny okres rozliczenia.*

*W przeprowadzanych wcześniej kontrolach przez RIO i NIK ( 2012 rok ) nie wskazano z tego tytułu nieprawidłowości.*

*W ewidencji pozabilansowej ujmowane są zdarzenia i operacje gospodarcze, które nie wpływają na wartość składników aktywów i pasywów wykazywanych w bilansie oraz na*

wielkość przychodów i kosztów wykazywanych w rachunku zysków i strat. Operacje ujmowane w ewidencji pozabilansowej mają charakter kontrolny w celu porównywania stanu gruntów z Wydziałem Nieruchomości. Natomiast Wydział Nieruchomości prowadzi komputerowo Bazę Nieruchomości Skarbu Państwa NWP. Baza ta jest na bieżąco uaktualniana. Ponadto zawartość bazy jest kontrolowana przez Wojewodę Zachodniopomorskiego.

Jednocześnie informujemy, że dokonamy zmiany zapisu w polityce rachunkowości. Operacje ujmowane w ewidencji pozabilansowej Skarbu Państwa będą dokonywane na koniec każdego kwartału”.

Udzielone wyjaśnienia złożono do akt kontroli pod poz. 104

Kserokopie:

- ewidencji księgowej konta 912 25 „Urząd Miejski Koszalin” za 2013 r. oraz za 2014 r. złożono do akt kontroli pod poz. 105,
- 3 decyzji dotyczących przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działek stanowiących własność Skarbu Państwa a wydanych w 2013 r. złożono do akt kontroli pod poz. 106,
- 3 decyzji dotyczących przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działek stanowiących własność Skarbu Państwa a wydanych w 2014 r. złożono do akt kontroli pod poz. 107.
- wyciągu z zarządzenia Nr 194/741/08 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 03 marca 2008 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Koszalinie złożono do akt kontroli pod poz. 108,
- zakresów czynności Zuzanny Borejko – Inspektora ds. środków trwałych oraz Liliany Roszkowskiej – Kierownika Referatu Wydatków złożono do akt kontroli pod poz. 109.

## V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

### 1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

#### 1.1. Realizacja planu finansowego

Prawidłowość rozliczania jednostek budżetowych z dokonywanych przez nie wydatków w 2014r. sprawdzono na przykładzie rozliczeń losowo wybranych jednostek budżetowych:

1. Szkoła Podstawowa Integracyjna Nr 21 im. Kornelia Makuszyńskiego,
2. Gimnazjum Nr 2,
3. I Liceum Ogólnokształcące im. Stanisława Dubois,
4. Centrum Kształcenia Ustawicznego im. Stanisława Staszica,
5. Zespół Szkół Sportowych,
6. Pałac Młodzieży,
7. Bursa Międzyszkolna,

Ad.1. Plan finansowy wydatków ustalony w budżecie dla Szkoły Podstawowej Nr 21 wynosił ogółem 3 591 521,00 zł, z tego:

- w dziale 801 – 3 436 675,00 zł,

311

- w dziale 854 – 154 846,00 zł.

Na podstawie zapisów na koncie analitycznym 223 0241 – „Rozliczenie wydatków budżetowych. SP 21 /własne gmina/.” ustalono, że na wydatki przekazano 3 583 720,00 zł. Ze złożonego sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki wykonane przez jednostkę budżetową wyniosły ogółem 3 578 293,74 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 5 426,26 zł zwrócono do budżetu Miasta przelewem z dnia 31.12.2014r. (WB 252/95).

Ad.2. Plan finansowy wydatków ustalony w budżecie dla Gimnazjum Nr 2 wynosił ogółem 2 633 562,00 zł, z tego:

- w dziale 801 – 2 633 562,00 zł,

Na podstawie zapisów na koncie analitycznym 223 0051 – „Rozliczenie wydatków budżetowych. Gimnazjum Nr 2 w.g.” ustalono, że na wydatki przekazano 2 633 562,00 zł. Ze złożonego sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki wykonane przez jednostkę budżetową wyniosły ogółem 2 628 687,40 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 4 874,60 zł zwrócono do budżetu Miasta przelewem z dnia 30.12.2014r. (WB 251/95).

Ad.3. Plan finansowy wydatków ustalony w budżecie dla I Liceum Ogólnokształcącego im. Stanisława Dubois wynosił ogółem 5 058 472,00 zł, z tego:

- w dziale 801 – 5 042 572,00 zł,
- w dziale 854 – 15 900,00 zł.

Na podstawie zapisów na koncie analitycznym 223 1064 – „Rozliczenie wydatków budżetowych. I Liceum Ogólnokształcące” ustalono, że na wydatki przekazano 5 055 440,00 zł. Ze złożonego sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki wykonane przez jednostkę budżetową wyniosły ogółem 5 037 457,99 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 17 982,01 zł zwrócono do budżetu Miasta przelewem z dnia 31.12.2014r. (WB252/95).

Ad.4. Plan finansowy wydatków ustalony w budżecie dla Centrum Kształcenia Ustawicznego im. Stanisława Staszica wynosił ogółem 3 431 067,00 zł, z tego:

- w dziale 801 – 3 431 067,00 zł,

Na podstawie zapisów na kontach analitycznych 223-0041 – „Rozliczenie wydatków budżetowych. CKU w.g.” i 223-1044 w.p. ustalono, że na wydatki przekazano 3 355 587,00 zł. Ze złożonego sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki wykonane przez jednostkę budżetową wyniosły ogółem 3 354 174,01 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 1 412,99 zł zwrócono do budżetu Miasta przelewem z dnia 31.12.2014r. (WB252/95).

Ad.5. Plan finansowy wydatków ustalony w budżecie dla Zespołu Szkół Sportowych wynosił ogółem 5 996 849,00 zł, z tego:

- w dziale 801 – 5 791 015,00 zł,
- w dziale 854 – 205 834,00 zł.

Na podstawie zapisów na koncie analitycznym 223 0261 – „Rozliczenie wydatków budżetowych. Zespołu Szkół Sportowych w.g.” ustalono, że na wydatki przekazano

312

5 939 400,00 zł. Ze złożonego sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki wykonane przez jednostkę budżetową wyniosły ogółem 5 937 536,55 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 1 863,45 zł zwrócono do budżetu Miasta przelewem z dnia 31.12.2014r. (WB 252/95).

Ad.6. Plan finansowy wydatków ustalony w budżecie dla Pałacu Młodzieży wynosił ogółem 2 323 545,00 zł, z tego:

- w dziale 854 – 2 323 545,00 zł.

Na podstawie zapisów na koncie analitycznym 223-1184 – „Rozliczenie wydatków budżetowych. Pałac Młodzieży w.p.” ustalono, że na wydatki przekazano 2 323 545,00 zł. Ze złożonego sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki wykonane przez jednostkę budżetową wyniosły ogółem 2 321 980,01 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 1 564,99 zł zwrócono do budżetu Miasta przelewem z dnia 30.12.2014r. (WB 251/95).

Ad.7. Plan finansowy wydatków ustalony w budżecie dla Bursy Międzyszkolnej wynosił ogółem 2 743 470,00 zł, w całości w dziale 854.

Na podstawie zapisów na koncie analitycznym 223 1324 – „Rozliczenie wydatków budżetowych. Zespół Burs Międzyszkolnych” ustalono, że na wydatki przekazano 2 721 770,00 zł. Ze złożonego sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki wykonane przez jednostkę budżetową wyniosły ogółem 2 710 112,15 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 11 657,85 zł zwrócono do budżetu Miasta przelewem z dnia 31.12.2014r. (WB 252/95).

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

## 1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę.

Prawidłowość rozliczania dochodów uzyskiwanych przez jednostki budżetowe gminy miejskiej sprawdzono na przykładzie jednostek wymienionych w pkt 1.1. niniejszego podpunktu protokołu.

Na podstawie zapisów konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz sprawozdań Rb – 27 z wykonania planu dochodów stwierdzono, iż jednostki budżetowe objęte kontrolą uzyskały w 2014 roku następujące dochody:

1. Szkoła Podstawowa Integracyjna Nr 21 – konto 222-0241 – 12 302,28 zł,
2. Gimnazjum Nr 2 – konto 222-0051 – 24 043,93 zł,
3. I Liceum Ogólnokształcące – konto 222-1054 – 66 139,92 zł,
4. Centrum Kształcenia Ustawicznego – konto 222-1044 – 268 268,67 zł,
5. Zespół Szkół Sportowych, - konto 222 0261 – 29 724,20 zł,
6. Pałac Młodzieży – konto 222-1184 – 16 743,11 zł,
7. Bursa Międzyszkolna – konto 222 1324 – 488 959,25 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że dochody wykonane i wykazane w sprawozdaniach Rb 27S przez wymienione wyżej jednostki budżetowe, zostały w całości przekazane do budżetu miasta w 2014r. Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

## 2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

### 2.1. Realizacja planu finansowego.

Ocenę realizacji planu finansowego sprawdzono za 2014r. na przykładzie Zarządu Budynków Mieszkalnych w Koszalinie – jednego zakładu budżetowego wchodzącego w skład miejskich jednostek organizacyjnych rozliczających się z budżetem miasta.

Na podstawie planu finansowego oraz sprawozdania rocznego Rb-30 z wykonania planów finansowych stwierdzono:

Zarząd Budynków Mieszkalnych w Koszalinie:

- Plan przychodów 35 665 000,00 zł wykonanie 37 408 125,05 zł,
- Plan wydatków 35 448 000,00 zł wykonanie 36 887 876,13 zł.
- Planowany stan środków obrotowych netto na pocz. okresu sprawozdawczego wynosił -391 094,77 zł, wykonany -391 702,11 zł,
- Planowany stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego wynosił -391 094,77 zł, wykonany 734 500,03 zł.

Sprawozdania Rb – 30 zakład sporządził w rozdziale dotyczącym głównego przedmiotu działalności tj. 70001 – Zakłady gospodarki mieszkaniowej.

### 2.2. Rozliczenie stanu środków obrotowych.

Na podstawie planu finansowego oraz rocznego sprawozdania Rb-30 zakładu budżetowego sporządzonego za 2014r., stwierdzono:

Zakład budżetowy pn. Zarząd Budynków Mieszkalnych w Koszalinie:

Planowany stan środków obrotowych netto na

- pocz. okresu sprawozdawczego wynosił - - 391 094,77 zł, wykonany -390 702,11 zł,
- koniec okresu sprawozdawczego wynosił -391 094,77 zł, wykonany - 734 500,03 zł.

Nie planowano wpłaty do budżetu gminy nadwyżki środków obrotowych.

Nie stwierdzono nadwyżki środków obrotowych na koniec 2014 r.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

## VI. INNE USTALENIA

### 1. Zwrot opłat rocznych wnoszonych za użytkowanie wieczyste działki nr 89/2.

Kontrolą objęto prawidłowość wnoszenia na rzecz Gminy Miasto Koszalin przez spółkę cywilną POSEJDON opłaty za wieczyste użytkowanie nieruchomości gruntowej nr 89/2 położonej w Darłowie przy ul. Zwycięstwa 22 w latach 2007-2015.

We wniosku z dnia 28.08.2015 r. spółka cywilna POSEJDON wskazuje, że z uwagi na prowadzenie na ww. działce wyłącznie działalności turystycznej – wystąpiła pismem z dnia 10.04.2015 r. do Urzędu Miejskiego w Koszalinie o zmianę stawki procentowej służącej do obliczania wnoszonej corocznie opłaty z tytułu użytkowania wieczystego z 5% na 2%.

314

Kserokopię ww. pism spółki cywilnej POSEJDON z dnia 10 kwietnia oraz z dnia 02 września 2015 r. złożono do akt kontroli pod poz. 93.

W odpowiedzi na wniosek z dnia 10.04.2015 r. (data wpływu do siedziby organu naliczającego opłatę w dniu 19.05.2015 r.) Urząd Miejski w Koszalinie w piśmie o numerze N-III-7.6843.536.2015.IM z dnia 18.06.2015 r. wypowiedział spółce cywilnej POSEJDON dotychczasową (tj. 5%) stawkę opłaty rocznej z tytułu wieczystego użytkowania i ustalił nową stawkę wynoszącą 2% ceny nieruchomości.

W uzasadnieniu wskazano, że:

*„zgodnie z wpisem do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej przeważającą działalnością jest działalność gospodarcza oznaczona kodem PKD 55.20.Z – obiekty noclegowe turystyczne i miejsca krótkotrwałego zakwaterowania.*

*Na nieruchomości zlokalizowane są budynki usługowe o funkcji noclegowej, turystycznej i pomocniczej. Obecnie prowadzony jest tam Ośrodek Wypoczynkowy Posejdon”.*

W przedmiotowym piśmie organ poinformował użytkownika wieczystego o możliwości złożenia do Samorządowego Kolegium odwoławczego w Koszalinie wniosku o zbadanie zasadności dokonanego wypowiedzenia w terminie 30 dni od daty jego otrzymania.

Kserokopię pisma nr N-III-7.6843.536.2015.IM z dnia 18.06.2015 r. złożono do akt kontroli pod poz. 94.

Kserokopię: wydruku z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej z dnia 08.05.2015 r. (gdzie jako przeważająca jest wpisana działalność gospodarcza o kodzie PKD 55.20.Z – tj. obiekty noclegowe turystyczne i miejsca krótkotrwałego zakwaterowania) oraz wydruku za 2014 r. z programu księgowego użytkownika wieczystego o osiągniętych dochodach złożono do akt kontroli pod poz. 101

Po otrzymaniu wypowiedzenia 5% stawki i ustaleniu nowej – tj. 2% stawki służącej naliczaniu opłaty za wieczyste użytkowanie spółka cywilna POSEJDON pismem z dnia 15.07.2015 r. wystąpiła do Urzędu Miejskiego w Koszalinie o:

*„zwrot nadpłaty w opłacie wieczystego użytkowania gruntu w DarłóWKu przy ul. Zwycięstwa 22 – działki nr 89/2 za lata 2007-2015”.*

W dalszej części swojego pisma użytkownik wieczysty podnosi, że po zakupie prawa wieczystego użytkowania na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 4415/2006 z dnia 27.07.2006 r. otrzymał „z urzędu” stawkę 5% a nie taką jaką powinien a wynoszącą 2%.

Wskazuje również, że nikt w Urzędzie Miejskiego w Koszalinie nie podejmował działań w celu ustalenia rodzaju prowadzonej działalności – która polega tylko na przyjmowaniu wczasowiczów w sezonie letnim (w pozostałe miesiące obiekt jest pusty).

Ponadto użytkownik wieczysty wskazał w swoim wniosku, że:

*„skoro jest nie jedna stawka do obciążenia to winien to właściciel wiedzieć poprzez wypowiedzenie dotychczasowej stawki i zaproponowanie nowej ze wskazaniem stawek jakie obowiązują przy użytkowaniu wieczystym”.*

W odpowiedzi na wniosek użytkownika wieczystego z dnia 15.07.2015 r. Urząd Miejski w Koszalinie w piśmie nr N-III-6.6843.901.2015.DW z dnia 30.07.2015 r. odpowiedział, że:

*„nadpłata nie występuje, wobec czego wniosek staje się bezprzedmiotowy”.*



W dalszej części odpowiedzi zawarto stwierdzenie, zgodnie z którym:

*„nabywając prawo użytkowania wieczystego użytkownik wieczysty przejmuje wszelkie korzyści i ciężary z nim związane, w tym obowiązek ponoszenia opłat rocznych z tego tytułu. Stawka procentowa opłaty rocznej dla przedmiotowej nieruchomości została ustalona w wysokości 5% i przy zastosowaniu takiej stawki opłaty spółka nabyła prawo do nieruchomości”.*

Kserokopię ww. pism z dnia 15 i 30 lipca 2015 r. złożono do akt kontroli pod poz.95.

W trakcie czynności związanych z weryfikacją zasadności wniosku spółki cywilnej POSEJDON z dnia 28.08.2015 r. ustalono, że przed tym podmiotem użytkownikiem wieczystym działki nr 89 położonej przy ul. Zwycięstwa 22 w Darłowie był na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 1405/1998 z dnia 26.03.1998 r. Miejski Zakład Komunikacji Sp. z o.o. w Koszalinie.

W § 2 ww. aktu notarialnego ustalono dla działki nr 89 stawkę naliczania opłaty wynoszącą 5% a w § 4 tego aktu notarialnego nabywca (tj. MZK Sp. z o.o.) został zobowiązany do korzystania z gruntu w sposób zgodny z jego przeznaczeniem określonym w planach zagospodarowania przestrzennego (w treści aktu notarialnego nie wskazano rodzaju tego przeznaczenia).

Kserokopię aktu notarialnego Rep. A Nr 1405/1998 z dnia 26.03.1998 r. złożono do akt kontroli pod poz. 96.

Miejski Zakład Komunikacji Sp. z o.o. w Koszalinie sprzedał dla spółki cywilnej POSEJDON prawo użytkowania wieczystego działki nr 89/2 zlokalizowanej przy ul. Zwycięstwa 22 w Darłowie na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 4415/2006 sporządzonego w dniu 27.07.2006 r., w którym:

- określono cenę prawa użytkowania wieczystego gruntu oraz prawa własności budynków, budowli i urządzeń na kwotę łączną wynoszącą 1 695 617,40 zł (bez wyszczególnienia ceny prawa użytkowania wieczystego jako podstawy do naliczania przy użyciu stawki procentowej opłaty z tytułu wieczystego użytkowania),
- zawarto stwierdzenie, że: *„kupujący zobowiązani są do uiszczania opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego działki gruntu, płatnych bez wezwania na rzecz Urzędu Miejskiego w Koszalinie z góry do dnia 30 czerwca każdego roku, przy czym wysokość opłat rocznych może ulegać zmianom stosownie do przepisów o gospodarce nieruchomościami”* (bez wskazania tak jak to miało miejsce w przypadku aktu notarialnego Rep. A Nr 1405/1998 z dnia 26.03.1998 r. stawki procentowej naliczania corocznej opłaty ani jej wysokości),
- właściciele obiektów budowlanych posadowionych na nieruchomości (tj. spółka cywilna POSEJDON) zapewnili utrzymanie i zagospodarowanie tych obiektów we właściwym stanie technicznym, użytkowym i estetycznym przez okres ich istnienia oraz zobowiązali się użytkować obiekty zgodnie z ich przeznaczeniem,
- wskazano w § 2, że przy zawieraniu tego aktu przedłożono zaświadczenie Burmistrza Miasta Darłowo wydane w dniu 03.07.2006 r. stwierdzające, że: *„miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego miasta Darłowo wygaś z dniem 01.01.2004 r. i w związku z powyższym działka nr 89/2 nie posiada miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego”.*



Kserokopię ww. aktu notarialnego Rep. A Nr 4415/2006 z dnia 27.07.2006 r. złożono do akt kontroli pod poz. 97.

Po zawarciu ww. aktu notarialnego Prezydent Miasta Koszalina w piśmie nr N.II.BK.3200-330/06 z dnia 03.11.2006 r. poinformował spółkę cywilną POSEJDON, że w związku z zawarciem tego aktu notarialnego przeszły na nią wszelkie korzyści i ciężary z nią związane. Organ wskazał w tym piśmie, że:

*„począwszy od 2007 r. zobowiązani jesteście Panowie do uiszczania przez czas trwania swego prawa opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego (art. 238 Kodeksu Cywilnego) nieruchomości stanowiącej 5% ceny netto ustalonej na kwotę 266 779,52 zł. Stąd opłata roczna wynosi 13 339,98 zł netto – podatek VAT w wysokości 2 934,79 zł (razem do zapłaty 16 274,77 zł) i płatna jest bez odrębnego wezwania na konto Urzędu Miejskiego Koszalin w terminie do dnia 30 czerwca każdego roku, z góry za dany rok”.*

Kserokopię pisma nr N.II.BK.3200-330/06 z dnia 03.11.2006 r. złożono do akt kontroli pod poz. 98.

W przedmiocie opłaty za wieczyste użytkowanie działki nr 89/2 ustalono również, że w dniu 17.12.2013 r. Prezydent Miasta Koszalina w piśmie nr N-III-8.6843.754.2013.DW:

- a) wypowiedział spółce cywilnej POSEJDON dotychczasową wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej stanowiącej działkę nr 89/2,
- b) zaproponował przyjęcie nowej wysokości opłaty rocznej z tytułu wieczystego użytkowania ustalonej na kwotę 44 250,00 zł, począwszy od 1 stycznia roku następującego po roku, w którym dokonano aktualizacji wysokości opłaty rocznej, płatnej w następujący sposób:
  - w roku 2014 w kwocie 26 679,96 zł,
  - w roku 2015 w kwocie 35 464,98 zł,
  - w roku 2016 w kwocie 44 250,00 zł.

Przedstawiony powyżej sposób zapłaty wynika z treści obowiązującego od dnia 09.10.2011 r. art. 77 ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Na skutek opisanego powyżej wniosku użytkownika wieczystego z dnia 10.04.2015 r. organ zmienił naliczoną a ww. opłatę z uwagi na zmianę dotychczasowej stawki z 5% na 2%.

Kserokopię pisma nr N-III-8.6843.754.2013.DW z dnia 17.12.2013 r. oraz wyciągu z operatu szacunkowego nieruchomości gruntowej stanowiącej działkę nr 89/2, sporządzonego w dniu 08.12.2013 r. w którym zawarto wycenę jej wartości rynkowej w wysokości 885 000,00 zł jako podstawy do naliczenia opłaty w wysokości 44 250,00 zł złożono do akt kontroli pod poz. 99.

W trakcie rozpatrywania przedmiotowej sprawy przedłożono projekt pisma z grudnia bieżącego roku o numerze OA-IV-1.1510.15.2015.MCz stanowiący stanowisko Prezydenta Miasta w sprawie skargi spółki cywilnej POSEJDON na działalność Prezydenta Miasta Koszalina w przedmiocie odmowy zwrotu opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego za działkę nr 89/2.

Skarga została przekazana przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie do Przewodniczącej Rady Miejskiej w Koszalinie celem rozpatrzenia zgodnie z właściwością.

Z przedmiotowego stanowiska (skarga będzie rozpatrywana w drugiej połowie grudnia 2015 r.) wynika m.in., że spółka cywilna POSEJDON:

317

„umową zawartą w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 4415/2006 z dnia 27.07.2006 r. nabyła od Miejskiego Zakładu Komunikacji Sp. z o.o. prawo użytkowania wieczystego działki nr 89/2 oraz prawo własności budynków i budowli na niej położonych; dotychczasowa stawka procentowa opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego przedmiotowej nieruchomości, którą nowi nabywcy przejęli po poprzednikach wynosiła 5%.

Opłata roczna za użytkowanie wieczyste gruntu wiąże każdego kolejnego nabywcę tego prawa (wyrok Sądu Najwyższego z dnia 16.12.1999 r. II CKN 639/98, OSNC 2000/6/121), co w połączeniu z brzmieniem art. 238 Kodeksu cywilnego prowadzi do stwierdzenia, że obowiązek płacenia opłaty rocznej obciąża każdego w takiej samej wysokości w jakiej wnosił ją jego poprzednik prawny”.

W dalszej części wskazano również, że:

„opłata roczna jest związana z prawem użytkowania wieczystego; nabywca tego prawa w drodze kontraktu nie może zastaniać się brakiem wiedzy co do istnienia samego obciążenia praw opłatą roczną ale także co do elementów wpływających na jej wysokość – w tym wysokość stawki procentowej.

W omawianej sprawie działania użytkownika wieczystego doprowadziły do zmiany wysokości opłaty rocznej wyłącznie jednak ze skutkiem na przyszłość, o czym Strona była informowana. Zmiana stawki procentowej skutkuje bowiem naliczeniem nowej wysokości opłaty rocznej, począwszy od roku następnego w stosunku do roku, w którym została ona wypowiedziana.

Przepis art. 73 ust.2 oraz art. 78-81 nie mają mocy wstecznej, po stronie skarżących nie powstała nadpłata wobec czego wniesioną skargę uznaję za bezzasadną”.

Kserokopię projektu stanowiska Prezydenta Miasta Koszalina nr OA-IV-1.1510.15.2015.MCz w sprawie działki nr 89/2 złożono do akt kontroli pod poz.100.

W związku z koniecznością uzyskania dodatkowych informacji wystąpiono z prośbą o wskazanie:

- 1) podstawy prawnej zastosowania wobec poprzedniego użytkownika wieczystego (MZK Sp. z o.o.) stawki 5% służącej do obliczenia opłaty z tytułu użytkowania wieczystego w sytuacji kiedy obowiązująca w dniu ustanowienia tego prawa ustawa o gospodarce nieruchomościami przewidywała do zastosowania stawki procentowe wynoszące od 0,3% do 3% ?
- 2) podstawy do naliczenia spółce cywilnej POSEJDON opłaty za wieczyste użytkowanie od ceny wynoszącej 266 779,52 zł w sytuacji kiedy nabyte przez spółkę w 2006 r. prawo użytkowania wieczystego gruntu oraz prawo własności znajdujących się na nim nieruchomości zostało w 2006 r. w akcie notarialnym wskazane na łączną kwotę 1 695 617,40 zł ?

Odpowiedzi udzielili Piotr Jedliński – Prezydent Miasta oraz Teresa Labish – Dyrektor Wydziału Nieruchomości.

Wynika z nich, że:

(ad.1):

„Przedmiotowa stawka procentowa została ustalona na podstawie uchwały Nr VI/37/90 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 24 września 1990 r. w sprawie podwyższenia opłat za zarząd, użytkowanie wieczyste gruntów na terenie Koszalina”.

(ad.2):

„z akt przedmiotowej nieruchomości wynika, iż nieruchomość gruntowa oznaczona działką nr 89 została podzielona na działki nr 89/1 i 89/2 – w związku ze zbyciem na rzecz Zakładu Energetycznego Koszalin S.A. działki nr 89/1 o pow. 0.0026 ha, opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego działki nr 89/2, pozostającej w użytkowaniu wieczystym MZK Sp. z o.o. została wyliczona proporcjonalnie z opłaty rocznej ustalonej jw. dla nieruchomości gruntowej oznaczonej działką nr 89, o wysokości której poinformowano stroną pismem znak N.II.IK-3125-5/03 z dnia 03.02.2003 r.”

Złożone zapytanie, udzieloną odpowiedź, oraz kserokopie: ww. pisma z dnia 03.02.2003 r., uchwały Nr VI/37/90 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 24 września 1990 r. oraz operatu szacunkowego wskazującego na wartość działki nr 89 złożono do akt kontroli pod poz.58.

W związku z tą samą sprawą wystąpiono w odrębnym piśmie – skierowanym również do Piotra Jedlińskiego – Prezydenta Koszalina oraz Teresy Labish – Dyrektora Wydziału Nieruchomości o:

- 1) wskazanie podstawy prawnej, na podstawie której przyjęto, że dla spółki cywilnej POSEJDON należna jest taka sama stawka procentowa naliczania opłaty jak dla poprzedniego użytkownika wieczystego ?
- 2) udzielenie informacji czy przed sprzedażą spółce POSEJDON prawa użytkowania wieczystego (ewentualnie po jej dokonaniu) organ naliczający opłatę z tytułu wieczystego użytkowania podjął działania zmierzające do ustalenia sposobu korzystania przez tą spółkę jako nowego użytkownika wieczystego z przedmiotowej nieruchomości – co stanowiłoby okoliczność decydującą o wyborze właściwej stawki procentowej służącej do naliczania opłaty za wieczyste użytkowanie ?
- 3) wskazanie podstawy prawnej i powodów, dla których w sytuacji kiedy do aktu notarialnego w którym spółka POSEJDON nabyła prawo użytkowania wieczystego działki nr 89/2 przedłożono zaświadczenie Burmistrza Miasta Darłowo z dnia 03.07.2006 r. informujące że od dnia 01.01.2004 r. działka nr 89/2 nie posiada planu zagospodarowania przestrzennego – Prezydent Miasta Koszalina przyjął, że sposób użytkowania gruntu przez spółkę POSEJDON nie dawał podstaw do zastosowania stawki procentowej innej niż wobec poprzedniego wieczystego użytkownika ?

Z udzielonej odpowiedzi wynika, że:

(ad.1):

„Przeniesienie prawa użytkowania wieczystego nie wpływa na treść tego prawa.

Opłata roczna za użytkowanie wieczyste gruntu wiąże każdego kolejnego nabywcę tego prawa (wyrok Sądu Najwyższego z dnia 16.12.1999 r. II CKN 639/98, OSNC 2000/6/121), co w połączeniu z brzmieniem art. 238 Kodeksu cywilnego prowadzi do stwierdzenia, że obowiązek płacenia opłaty rocznej obciąża każdego w takiej samej wysokości w jakiej wnosił ją jego poprzednik prawny.

Potwierdzeniem powyższego jest zapis § 7 umowy zawartej w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 4415/2006 z dnia 27.07.2006 r. mówiący, że z dniem wydania przejdą na Kupujących wszelkie korzyści i ciężary związane z nieruchomością w tym obowiązek wnoszenia opłat rocznych w takiej samej wysokości w jakiej obowiązywała ona jego poprzednika prawnego, o czym Kupujący zostali poinformowani”.

(ad.2):

319

„Gmina Miasto Koszalin nie prowadzi monitoringu transakcji na rynku wtórnym, przed ich zawarciem umów w formie aktów notarialnych. Potencjalni kontrahenci umów nie zgłaszają zamiaru zawarcia transakcji. Zmiany stawki procentowej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego dokonuje się na z urzędu albo na wniosek użytkownika wieczystego.

Jeżeli w wyniku działania użytkownika wieczystego nastąpiła trwała zmiana sposobu korzystania z nieruchomości, o czym organ nie wiedział, to ten użytkownik na podstawie art. 81 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami mógł wystąpić z wnioskiem o zmianę stawki procentowej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego przedmiotowej nieruchomości.

W dalszej części odpowiedzi dotyczącej pkt 2 zapytania – organ wskazuje, że:

„Panowie Tomasz i Roman Stroińscy wystąpili o zmianę przedmiotowej stawki wnioskiem z dnia 19.05.2015 r. – zgodnie z wyrokiem Sądu Najwyższego z dnia 15 lutego 2008 r., ICSK 418/07 – nigdy w sytuacji przewidzianej w art. 81 u.g.n, nowa ustalona na żądanie użytkownika wieczystego stawka, nie może obowiązywać od daty wcześniejszej niż dzień 1 stycznia roku następnego po roku, w którym użytkownik zażądał zmiany stawki.

Zważyć należy ponadto, że Gmina Miasto Koszalin jest właścicielem ok. 20 tys. nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste, wobec czego brak jest możliwości kontrolowania z urzędu każdego użytkownika wieczystego w zakresie zmiany sposobu korzystania z nieruchomości. Sugestia podjęcia działań zmierzających do ustalenia sposobu korzystania z nieruchomości w tej sytuacji jest niewykonalna.

Sytuacje takie przewidział ustawodawca dając możliwość wnioskowania o zmianę stawki procentowej opłaty rocznej z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości w związku z trwałą zmianą sposobu użytkowania także użytkownikowi wieczystemu.

Również zapis umowy z dnia 27.07.2006 r., którą wspólnicy spółki cywilnej Posejdon nabyli swoje prawo nie wskazywała, aby na nieruchomości nastąpiła zmiana sposobu korzystania – w chwili nabycia działka była zabudowana budynkami niemieszkalnymi oraz budowlami takimi jak ogrodzenia, oświetlenie, chodniki i place”.

(ad.3):

„Zapisy miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego określają zasady kształtowania polityki przestrzennej przez jednostki samorządu terytorialnego i organy administracji rządowej.

Należy przez to rozumieć takie ukształtowanie przestrzeni, które tworzy harmonijną całość oraz uwzględnia w uporządkowanych relacjach wszelkie uwarunkowania i wymagania funkcjonalne, społeczno-gospodarcze, środowiskowe, kulturowe oraz kompozycyjno-estetyczne.

Zasady ustalania stawki procentowej regulują przepisy ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którą: wysokość stawek procentowych opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego jest uzależniona od określonego w umowie celu na jaki nieruchomość gruntowa została oddana (art. 72 ust. 3) oraz jeżeli po oddaniu nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste nastąpi trwała zmiana sposobu korzystania z nieruchomości, powodująca zmianę celu, na który nieruchomość została oddana, stawkę procentową opłaty rocznej zmienia się stosownie do tego celu (art. 73 ust. 2).

*Brak planu pozostaje bez wpływu na ustalony umowie sposób korzystania z nieruchomości, wobec czego nie stanowiło to okoliczności uzasadniającej zmianę stawki procentowej opłaty rocznej.*

*Ustalony umownie sposób korzystania z nieruchomości nie ma związku z zapisami planu”.*

Zapytanie oraz udzieloną odpowiedź złożono do akt kontroli pod poz. 59.

W odniesieniu do udzielonych odpowiedzi stwierdzono, że zarówno w akcie notarialnym na podstawie którego prawo użytkowania wieczystego nabyło MZK Sp. z o.o. w Koszalinie ani też w akcie notarialnym, w którym spółka POSSEJDON nabyła to prawo nie określono sposobu korzystania z nieruchomości.

Wskazano rodzaj znajdujących się na niej nieruchomości budynkowych, który nie jest czynnikiem bezpośrednio określającym sposób korzystania z nieruchomości oddanej w użytkowanie wieczyste.

Ponadto z dokumentacji wynika, że przesłanka po stronie użytkownika wieczystego polegająca na trwałej zmianie sposobu korzystania z nieruchomości nie wystąpiła i nigdy nie była przez niego podnoszona – w piśmie z dnia 15.07.2015 r. współnicy twierdzą, że od początku sposób ten polega wyłącznie na przyjmowaniu turystów w okresie letnich wakacji.

Stwierdzono również, że spółka cywilna POSEJDON po otrzymaniu na przełomie 2013 i 2014 r. pisma o aktualizacji wysokości opłaty z tytułu wieczystego użytkowania nie skorzystała z przysługującego jej uprawnienia i nie wnioskuje do Samorządowego Kolegium Odwoławczego o zweryfikowanie jego zasadności.

Na podstawie danych ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Koszalinie za lata 2007-2015, stanowiących analityczne zestawienia przypisów i wpłat z tytułu podatku 031 (wieczyste użytkowanie gruntu osób fizycznych) ustalono, że w poszczególnych latach spółka cywilna POSEJDON dokonała na rzecz Gminy Miasta Koszalin płatności w łącznej wysokości 155 517,03 zł w następujących wysokościach:

- 13 339,98 zł w dniu 05.07.2007 r.,
- 13 339,98 zł w dniu 30.06.2008 r.,
- 13 259,21 zł w dniu 17.07.2009 r. oraz 132,70 zł w dniu 28.07.2009 r. (w dniu 28.08.2009 r. zwrócono użytkownikowi wieczystemu kwotę 51,93 zł),
- 13 339,98 zł w dniu 30.06.2010 r.,
- 13 339,98 zł w dniu 01.07.2011 r.,
- 13 339,98 zł w dniu 27.06.2012 r.,
- 13 339,98 zł w dniu 28.06.2013 r.,
- 26 679,96 zł w dniu 30.06.2014 r.,
- 35 457,21 zł w dniu 01.07.2015 r.

Kserokopię danych ww. ewidencji księgowej za lata 2007-2015 złożono do akt kontroli pod poz. 102

**2. Działania Gminy Miasto Koszalin w zakresie uczestnictwa w funkcjonowaniu Wspólnot Mieszkaniowych w których jest właścicielem lokali.**

Na dzień 16.11.2015r. zakład budżetowy reprezentował właściciela tj. Gminę Miasto Koszalin w 390 wspólnotach mieszkaniowych. Wykaz wspólnot w „obcym” zarządzie złożono do akt kontroli pod poz. 126.

Zakład budżetowy zarządzał 159 wspólnotami mieszkaniowymi w których lokale w części były własnością Miasta Koszalina.

Wykaz wspólnot zarządzanych przez Zarząd Budynków Mieszkalnych złożono do akt kontroli pod poz. 127.

Analizując okazaną dokumentację stwierdzono, że od 01.07.2011r. ubyłoby 27 wspólnot zarządzanych przez ZBM:

- w 2011 roku zmieniła zarządcę 1 wspólnota,
- w 2012 roku zmieniło zarządcę 13 wspólnot,
- w 2013 roku zmieniło zarządcę 9 wspólnot,
- w 2014 roku zmieniły zarządcę 2 wspólnoty,
- w 2015 roku zmieniły zarządcę 2 wspólnoty.

W roku 2015 przedstawiciele gminy reprezentujący właściciela w dziewięciu Wspólnotach Mieszkaniowych podjęli działania mające na celu przejęcie zarządu nieruchomościami dotychczas zarządzanymi przez zewnętrzne podmioty.

Działania te polegały na podejmowaniu uchwał na zebraniach właścicieli w których wypowiedziano umowy o zarządzanie nieruchomościami podmiotom zewnętrznym wskazując jednocześnie podmiot który miał wykonywać zarządzanie tymi nieruchomościami tj. Zarząd Budynków Mieszkalnych – zakład budżetowy Gminy Miasto Koszalin.

Powodem powyższych czynności było – zdaniem przedstawicieli gminy – niewłaściwe wykonywanie zarządzania nieruchomościami.

W skutek powyższego gmina poprzez swój zakład budżetowy miała realizować zadanie nie objęte art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r. poz. 594 z późn. zm.) a uregulowane w dziale V rozdziale 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami i w ustawie z dnia 24 czerwca 1994r. o własności lokali.

Natomiast zakład budżetowy prowadziłby działalność gospodarczą w postaci Zarządcy nieruchomości do czego nie jest uprawniony - przepisy prawa zezwoliły na prowadzenie tej działalności jedynie w stosunku do wspólnot które powstały w 1994r. i nie dokonały zmian (art. 40 ustawy o własności lokali).

Wyjaśnienie w sprawie podejmowania uchwał przez zgromadzenie właścicieli Wspólnot Mieszkaniowych, przy udziale przedstawiciela większościowego tj. Miasta Koszalin złożono do akt kontroli pod poz. 142.



W toku kontroli stwierdzono, że faktycznie w roku 2015 jedna wspólnota zmieniła zarządcę z dotychczasowego na ZBM. Powyższy przypadek dotyczył wspólnoty określonej jako „Jarosława Dąbrowskiego nr 6”.

Nieruchomość składała się z 8 lokali mieszkalnych w tym:

-1 lokal wyodrębniony i wykupiony,

-7 lokali niewyodrębnionych, stanowiących własność Gminy Miasto Koszalin – udział w nieruchomości 0,8788.

W dniu 23.03.2015 uchwałą Wspólnoty nr 3/2015 wyrażono zgodę na zmianę dotychczasowego Zarządcy z obecnej firmy Zarządzanie Nieruchomości E. Maroszek W. Krakus Sp. j. na Zarząd Budynków Mieszkalnych w Koszalinie.

Uchwałą podjęto stosunkiem głosów:

-100% – za,

-0 – przeciw.

Kserokopię uchwały nr 3/2015 z dnia 23.03.2015r. złożono do akt kontroli pod poz.141.

Poza wyżej wymienionym przypadkiem w roku 2015 podjęto działania zmierzające do przejęcia zarządu w 8 Wspólnotach Mieszkaniowych. Zestawienie nieruchomości w stosunku do których Miasto Koszalin poprzez swoich przedstawicieli podjęło działania mające na celu zmianę zarządcy – z podmiotów „obcych” na ZBM – złożono do akt kontroli pod poz. 128.

Stan prawny zarządzania nieruchomościami poszczególnych Wspólnot Mieszkaniowych na dzień czynności kontrolnych tj. 15 grudnia 2015r. przedstawił się następująco:

1. Romualda Traugutta 10-12.

Nieruchomość składała się z 9 lokali mieszkalnych w tym:

-1 lokal wyodrębniony i wykupiony,

-8 lokali niewyodrębnionych, stanowiących własność Gminy Miasto Koszalin – udział w nieruchomości 0,8836.

Uchwałą nr 4/2015 z dnia 11 marca 2015r. zebrania właścicieli Wspólnoty Mieszkaniowej nieruchomości położonej przy ul. Traugutta 10-12 postanowiono dokonać zmiany zarządcy funkcjonującego pod nazwą „Zarządzanie Nieruchomościami A Mundziel” na Zarząd Budynków Mieszkalnych w Koszalinie.

Uchwała została zaskarżona do Sądu Okręgowego przez członka wspólnoty. Sąd postanowieniem z dnia 14 maja 2015 wstrzymał wykonanie uchwały (323ygn... IC 211/15). Następnie postanowieniem z dnia 3 lipca 2015r. zawiesił postępowanie do czasu powołania zarządcy przymusowego w trybie art. 26 ustawy o własności lokali. Z pisma Wspólnoty z dnia 17 sierpnia 2015r. skierowanego do ZBM wynikało, że „Ww.

*postanowienie nie jest prawomocne ponieważ powódka (...) wniosła zażalenie wyjaśniając, że w rozpatrywanym przypadku brak jest podstaw do ustanowienia zarządcy przymusowego, natomiast Sąd w sprawie uchylecia uchwały powinien dla pozwanej Wspólnoty mieszkaniowej ustanowić kuratora dla reprezentowania jej w tej konkretnej sprawie. Zażalenie zostało przekazane do rozpoznania Sądowi Apelacyjnemu w Szczecinie." Sprawa w toku.*

Kserokopię pisma Wspólnoty z dnia 17 sierpnia 2015r. do ZBM złożono do akt kontroli pod poz. 129.

2. Jana z Kolna 30.

Nieruchomość składała się z 9 lokali w tym:

-1 lokal wyodrębniony i wykupiony,

-7 lokali niewyodrębnionych, w tym 1 użytkowy stanowiących własność Gminy Miasto Koszalin (udział 0,8974).

Uchwałą nr 3/2015 z dnia 20.02.2015r. zebrania właścicieli Wspólnoty Mieszkaniowej nieruchomości położonej przy ul. Jana z Kolna 30 postanowiono dokonać zmiany zarządcy funkcjonującego pod nazwą „Zarządzanie Nieruchomościami E Maroszek – W Krakus Sp.j. na Zarząd Budynków Mieszkalnych w Koszalinie.

Uchwała została zaskarżona w terminie i przyjęta przez Sąd do rozpoznania. Postanowieniem z dnia 19.06.2015r. Sąd Okręgowy zawiesił postępowanie do czasu powołania zarządcy przez sąd w myśl art. 27 u.w.l. przy zastosowaniu art. 26, oraz ustanowienia przez sąd kuratora.

Kserokopię postanowienia złożono do akt kontroli pod poz. 130.

W opinii prawnej z dnia 30.11.2015r. uzyskanej ww. sprawie podano, że zaskarżający wskazał, „ze ZBM jako zakład budżetowy gminy nie jest uprawniony do „przejmowania” wspólnot mieszkaniowych, albowiem jako podmiot nieuprawniony do prowadzenia działalności gospodarczej jest uprawniony wyłącznie do zarządzania wspólnotami które pozostały w jego zarządzie, ale nie do pozyskiwania nowych wspólnot”. Ponadto podniesiono fakt, że właściciel lokalu wyodrębnionego „jest jednocześnie powodem w sprawie i członkiem zarządu, Sąd postrzegł konflikt polegający na paraliżu reprezentacji i zawiesił postępowanie wskazując na konieczność ustanowienia zarządcy przymusowego we wspólnocie. Konsekwentnie, wspólnota wystąpiła do sądu z wnioskiem o ustanowienie zarządcy przymusowego lub kuratora. Każda ze spraw toczy się przed innym Sądem i pod inną sygnaturą.

W związku z tym, konieczne jest podjęcie decyzji, czy w świetle niepewności losów uchwały o zmianie zarządcy, w szczególności z uwagi na argumentację związaną z

324



funkcjonowaniem ZBM jako zakładu budżetowego, należy kontynuować postępowanie sądowe.

Mając na uwadze oba postępowania sądowe oraz okoliczność że zaskarżono 3 uchwały o zmianę zarządcy, a niekorzystne rozstrzygnięcie będzie miało wpływ nie tylko na zaskarżone uchwały, ale na ewentualne podejmowane w przyszłości (jako precedens), proszę o rozważenie zasadności uchylenia zaskarżonej uchwały, uniemożliwiając tym samym dalsze postępowanie zarówno w przedmiocie ustanowienia zarządcy przymusowego jak i o uchylenie uchwały"

Kserokopię opinii prawnej złożono do akt kontroli pod poz. 131.

W dniu 10 grudnia Dyrektor ZBM skierowała do Zarządu Wspólnoty Mieszkaniowej za pośrednictwem Zarządcy „Zarządzanie Nieruchomościami E Maroszek – W Krakus pismo w sprawie anulowania uchwały Wspólnoty Mieszkaniowej w sprawie zmiany zarządcy z „Zarządzanie Nieruchomościami E. Maroszek – W. Krakus” na ZBM. A argumentując uchylenie uchwały podano, że „nie jest intencją Zarządu Budynków Mieszkalnych w Koszalinie, zarządzanie wspólnotą wbrew woli jej członków”. Kserokopię pisma Dyrektora ZBM do Zarządu Wspólnoty z dnia 10 grudnia 2015r. złożono do akt kontroli pod poz. 132.

3. Zwycięstwa 150.

Nieruchomość składała się z 8 lokali w tym:

-1 lokal wyodrębniony i wykupiony (użytkowy),

-7 lokali mieszkalnych niewyodrębnionych, stanowiących własność Gminy Miasto Koszalin (udział 0,7488).

Uchwałą nr 3/271/2015 z dnia 13.02.2015r. zebrania właścicieli Wspólnoty Mieszkaniowej nieruchomości położonej przy ul. Zwycięstwa 150 postanowiono dokonać zmiany zarządcy funkcjonującego pod nazwą „Budmar” Spółka z o. o. na Zarząd Budynków Mieszkalnych w Koszalinie.

Uchwała została zaskarżona do Sądu Okręgowego przez członka wspólnoty. Sąd postanowieniem z dnia 24 kwietnia 2015 wstrzymał wykonanie uchwały (325ygn.. IC 157/15).

Kserokopię postanowienia złożono do akt kontroli pod poz. 133.

W piśmie skierowanym do Zarządu Wspólnoty z dnia 12 sierpnia 2015r. Dyrektor ZBM wnosi o uchylenie uchwały nr 3 /271/2015 i wskazuje na niemożność „walki o utrzymanie w mocy zaskarżonej uchwały” wynikającą z braku podmiotu który by to mógł czynić. W dniu 03.11.2015r. powołano nowy zarząd wspólnoty uchwałą nr 5/271/2015.

325

Kserokopię pisma Dyrektora z dnia 12 sierpnia 2015r. złożono do akt kontroli pod poz. 134.

4. Konstytucji 3 Maja 4.

Nieruchomość składała się z 9 lokali mieszkalnych w tym:

-1 lokal wyodrębniony i wykupiony,

-7 lokali niewyodrębnionych, stanowiących własność Gminy Miasto Koszalin (udział 0,8571).

W dniu 02.03.2015r. Wspólnota Mieszkaniowa podjęła uchwałę nr 8/2015 w sprawie wypowiedzenia umowy o administrowanie dla „PU Zarządzanie Nieruchomościami Grażyna Niedziela” i wyboru Zarządcy – Zarząd Budynków Mieszkalnych w Koszalinie.

Uchwała została zaskarżona do Sądu Okręgowego przez członka wspólnoty. Sąd postanowieniem z dnia 7 maja 2015 wstrzymał wykonanie uchwały (326ygn.. IC 188/15), „do czasu prawomocnego zakończenia postępowania w sprawie IC 188/15”.

Kserokopię postanowienia złożono do akt kontroli pod poz. 135.

Uchwałą nr 9/2015 z dnia 01.09.2015r. Wspólnoty Mieszkaniowej ul. Konstytucji 3 Maja 4 uchylono wcześniejszą uchwałę nr 8/2015 z dnia 02.03.2015r. w sprawie wypowiedzenia umowy o administrowanie dla PU Zarządzanie Nieruchomościami Grażyna Niedziela, wyboru Zarządcy – Zarząd Budynków Mieszkalnych w Koszalinie. Kserokopię uchwały nr 9/2015 złożono do akt kontroli pod poz. 136.

5. Stanisława Wyspiańskiego 19.

Nieruchomość składała się z 13 lokali mieszkalnych w tym:

-1 lokal wyodrębniony i wykupiony,

-12 lokali niewyodrębnionych, stanowiących własność Gminy Miasto Koszalin(udział 0,8476).

Uchwałą nr 4/248//2015 z dnia 26.02.2015r. zebrania właścicieli Wspólnoty Mieszkaniowej postanowiono na podstawie wniosku ZBM z dnia 30.01.2015r. wypowiedzieć z dniem 31.03.2015r. zarządzanie nieruchomością spółce „Budmar” i powierzyć zarządzanie ZBM. W § 1 ust. 3 uchwały ustalono wynagrodzenie dla nowego zarządcy w wysokości 0,60 zł/1m<sup>2</sup>.

Uchwałę podjęto stosunkiem głosów:

-8476/10000 – za,

-1524/10000 – przeciw.

Kserokopię uchwały nr 4/248//2015 z dnia 26.02.2015r. złożono do akt kontroli pod poz.138.

Brak było dokumentów świadczących o wniesieniu sprawy o uchylenie uchwały.

6. Stanisława Wyspiańskiego 21.

Nieruchomość składała się z 10 lokali mieszkalnych w tym:

-1 lokal wyodrębniony i wykupiony,

-9 lokali niewyodrębnionych, stanowiących własność Gminy Miasto Koszalin (udział 0,9000)

Uchwałą nr 4/219/2015 z dnia 25.02.2015r. zebrania właścicieli Wspólnoty Mieszkaniowej postanowiono na podstawie wniosku ZBM z dnia 30.01.2015r. wypowiedzieć z dniem 31.03.2015r. zarządzanie nieruchomością spółce „Budmar” i powierzyć zarządzanie ZBM. W § 1 ust. 3 uchwały ustalono wynagrodzenie dla nowego zarządcy w wysokości 0,60 zł/m<sup>2</sup>.

Uchwałę podjęto stosunkiem głosów:

-9000/10000 – za,

-1000/10000 – przeciw.

Kserokopię uchwały nr 4/248//2015 z dnia 26.02.2015r. złożono do akt kontroli pod poz.138.

Brak było dokumentów świadczących o wniesieniu sprawy o uchylenie uchwały.

Kserokopię uchwały 4/219 /2015 z dnia 25.02.2015r. złożono do akt kontroli pod poz. 137.

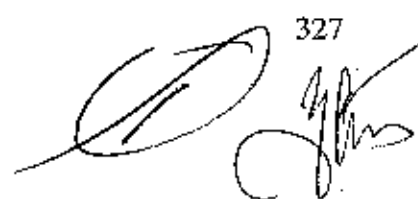
7. Łużycka 11.

Nieruchomość składała się z 8 lokali mieszkalnych w tym:

-1 lokal wyodrębniony i wykupiony,

-7 lokali niewyodrębnionych, stanowiących własność Gminy Miasto Koszalin (udział 0,8783)

Uchwałą nr 4/144/2015 z dnia 03.03.2015r. zebrania właścicieli Wspólnoty Mieszkaniowej postanowiono na podstawie wniosku ZBM z dnia 30.01.2015r. wypowiedzieć z dniem 31.03.2015r. zarządzanie nieruchomością spółce „Budmar” i powierzyć zarządzanie ZBM. W § 1 ust. 3 uchwały ustalono wynagrodzenie dla nowego zarządcy w wysokości 0,60 zł/m<sup>2</sup>.



Uchwałę podjęto stosunkiem głosów:

-8783/10000 – za,

-0 – przeciw.

Kserokopię uchwały nr 4/144//2015 z dnia 203.03.2015r. złożono do akt kontroli pod poz.139.

Brak było dokumentów świadczących o wniesieniu sprawy o uchylenie uchwały.

8. Kaszubska 6.

Nieruchomość składała się z 8lokali mieszkalnych w tym:

-1 lokal wyodrębniony i wykupiony,

-7 lokali niewyodrębnionych, stanowiących własność Gminy Miasto Koszalin (udział 0,8849).

Uchwałą nr 5/02/2015 z dnia 16.02.2015r. zebrania właścicieli Wspólnoty Mieszkaniowej położonej przy ul. Kaszubskiej 6 postanowiono dokonać zmiany dotychczasowego zarządcy tj. spółki Budmar na Zarząd Budynków Mieszkalnych w Koszalinie.

Uchwałę podjęto stosunkiem głosów:

-88,% – za,

-12% – przeciw.

Kserokopię uchwały nr 5/02/2015 z dnia 16.02.2015r. złożono do akt kontroli pod poz.140.

Brak było dokumentów świadczących o wniesieniu sprawy o uchylenie uchwały.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

Nr 1 - Protokoły kontroli kas

Nr 2 - Akta kontroli

Na tym protokół zakończono

STARSZY INSPEKTOR

mgr Violetta Kozłowska-Sikora

Prezydent został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001r. Dz. U. Nr 55, poz. 577), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 wręczono Prezydentowi w dniu podpisania.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod poz. 21/2015

Koszalin, dnia 22 grudnia 2015 r.

Podpisy:

Kontrolujący:

STARSZY INSPEKTOR

*mgr Małgorzata Kozłowska-Sikora*

MŁODSZY INSPEKTOR

*mgr Katarzyna Łodziewska*

STARSZY INSPEKTOR

*mgr Krzysztof Zwiartan*

STARSZY INSPEKTOR

*mgr Marcin Binas*

**Gmina Miasto Koszalin** Za Urząd Miejski:

ul. Rynek Staromiejski 6 - 7

75-007 Koszalin

NIP 669-23-85-366 REGON 330920802

Z up. Prezydenta Miasta  
Sekretarz Miasta

*Tomasz Czuczak*

SKARBNIK MIASTA

*Janina Ciesiótkiewicz*

Egzemplarz Nr 2 protokołu otrzymałem w dniu 22.12.2015r.

## ZESTAWIENIE AKT KONTROLI

(kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Miasta Koszalin)

RIO WK.0913.1249.39.K.2015

Lp.	Nazwa dokumentu	Punkt protokołu kontroli	Strona protokołu	Strona akt kontroli
1.	Kserokopie powierzenia obowiązków i odpowiedzialności w zakresie gospodarki finansowej i rachunkowości Skarbnikowi Urzędu Miasta Koszalin.	I.2.5.		
2.	Protokoły kontroli kas 01-04 Urzędu Miejskiego w Koszalinie.	II.1.1.1.2.		
3.	Oświadczenie złożone przez Panią Janinę Ciesiołkiewicz - Skarbnika Miasta w sprawie wydatków niewygasających.	II.2.2.9.		
4.	Wyjaśnienie złożone Panią Dorotą Furtak i Panią Barbarą Domańską-Pałgan w sprawie składek na PFRON oraz kserokopie deklaracji (DEK-I-a), wykazu pracowników Urzędu posiadających orzeczenie o niepełnosprawności za miesiąc listopad 2014 r., informacji potwierdzającej stan zatrudnienia ogółem, informacji o przeciętnym wynagrodzeniu, ewidencji księgowej - wydruk z konta 130, upoważnienia i nadania uprawnień administratora w systemie e-PFRON oraz kserokopie zakresów czynności Pani Barbary Domańskiej-Pałgan.	II.2.2.3.3.		
5.	Kserokopie procedur windykacji dla wierzytelności cywilnoprawnych Gminy Miasta Koszalin oraz wierzytelności Skarbu Państwa wprowadzone do stosowania zarządzeniem wewnętrznym Nr 166/08 Prezydenta z dnia 30 czerwca 2008 r. oraz zarządzenia wewnętrznego Nr 182/11 Prezydenta z dnia 27 września 2011 r. w sprawie wprowadzenia wewnętrznych procedur windykacji dla zobowiązań podatkowych Gminy Miasta Koszalin oraz niepodatkowych należności budżetowych wynikających ze stosunków publicznoprawnych.	II.2.2.5.		
6.	Oświadczenie złożone przez Panią Marię	III.1.2.2.3. i		

	wynikających ze stosunków publicznoprawnych.			
6.	Oświadczenie złożone przez Panią Marię Drulik – Dyrektora Wydz. Księgowości w sprawie opłaty uzdrowskiej i eksploatacyjnej.	III.1.2.2.3. i 1.2.2.6.		
7.	Wyjaśnienie w sprawie czynności windykacyjnych z tytułu wieczystego użytkowania gruntu Skarbu Państwa os. prawnych złożone przez Panią Krystynę Śmieżewską i Panią Elwirę Zaborską oraz kserokopie: wezwania do zapłaty wraz z datą potwierdzenia odbioru, wniosku o wszczęcie postępowania sądowego, zarządzenie Prezydenta w sprawie procedur windykacji oraz zakresy czynności Pani Elwiry Zaborskiej – Inspektora w Referacie Windykacji.	II.2.2.5.		
8.	Wyjaśnienie w sprawie czynności windykacyjnych z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego os. fiz. złożone przez Panią Krystynę Śmieżewską – Kierownika Referatu Windykacji, Panią Danutę Łaba i Panią Hannę Bogucką – Inspektorów w Ref. Windykacji; kserokopie upomnień wraz z datą potwierdzenia odbioru, tytułów wykonawczych, wykaz stwierdzonych nieprawidłowości oraz zakresy czynności ww. pracowników Referatu Windykacji.	II.2.2.5.		
9.	Wyjaśnienie w sprawie ewidencji wpłat na PFRON złożone przez Panią Roszkowską Lilianę – Kierownika Referatu Wydatków, Panią Niechciał Elżbietę – Inspektora w Referacie Wydatków i Panią Junkiewicz Agnieszkę - Inspektora w Referacie Wydatków; kserokopie: ewidencji księgowej (wydruk z konta 130 i 240), wniosków zawierających dekretację wydatku, Załącznika Nr 3 do Zarządzenia Wewnętrznego Nr 132/12 z dnia 7 sierpnia 2012 r. oraz zakresy czynności ww. pracowników Referatu Wydatków Urzędu Miejskiego w Koszalinie.	II.2.2.3.3.		
10.	Wyjaśnienie złożone przez Panią Krystynę Śmieżewską i Panią Annę Szczepańską-Przekota w sprawie podstawy prawnej do naliczania odsetek wobec czynności windykacyjnych dotyczących opłaty	II.2.2.5.		



	planistycznej; kserokopie: wydanych decyzji, pism/wezwań do zapłaty, upomnień, tytułów wykonawczych, wydruku ewidencji księgowej, stanowisko Kolegium RIO w Szczecinie dotyczące naliczania odsetek z tytułu nieterminowego uiszczania opłaty planistycznej - pismo Nr K.0542.61.JW.2014 oraz kserokopia zakresu czynności Pani Anny Szczepańskiej-Przekoty.			
11.	Wyjaśnienie Piotra Jedlińskiego – Prezydenta Miasta, Marii Drulik – Dyrektora Wydziału Księgowości i Małgorzaty Żydeckiej – Tkaczyk – Kierownika Referatu Dochodów w sprawie ewidencji udzielonych poręczeń.	III.3.1.1.		
12.	Oświadczenie Piotra Jedlińskiego – Prezydenta Miasta i Janiny Ciesiołkiewicz – Skarbnika Miasta w sprawie zaciągania kredytów i pożyczek na programy finansowane z budżetu Unii Europejskiej oraz zawierania umów o partnerstwie publiczno-prywatnym	III.3.2.2.1.		
13.	Oświadczenie Marii Drulik – Dyrektora Wydziału Finansowego w sprawie lokat terminowych wolnych środków.	III.3.3.6.		
14.	Wyjaśnienie Wojciecha Kasprzyka - Zastępcy Prezydenta ds. Planowania i Cyfryzacji, Wiesławy Łukszy - Kierownika Referatu Sprzedaży Lokali, Jolanty Ławrynowicz-Witkiewicz – Inspektora Referatu Sprzedaży Lokali i Opłat w sprawie nie dotrzymania 6 tygodniowego terminu do złożenia wniosków oraz kserokopie dokumentów dot. sprzedaży lokalu mieszkalnego przy ul. Wojska Polskiego 8/3A	III.1.3.1.		
15.	Kserokopie dokumentów dot. sprzedaży lokalu mieszkalnego przy ul. Krakusa i Wandy 2/6	III.1.3.1.		
16.	Kserokopie dokumentów dot. sprzedaży lokalu mieszkalnego przy ul. Piłsudskiego 75A/2	III.1.3.1.		
17.	Wyjaśnienie Wojciecha Kasprzyka - Zastępcy Prezydenta ds. Planowania i	III.1.3.1.		



	Cyfryzacji, Wiesławy Łukszy - Kierownika Referatu Sprzedaży Lokali, Jolanty Ławrynowicz-Witkowicz - Inspektora Referatu Sprzedaży Lokali i Opłat w sprawie nie dotrzymania 6 tygodniowego terminu do złożenia wniosków oraz kserokopie dokumentów dot. sprzedaży lokalu mieszkalnego przy ul. Piłsudskiego 72/10			
18.	Kserokopie dokumentów dot. sprzedaży lokalu mieszkalnego przy ul. Obotrytów 8/2	III.1.3.1.		
19.	Wyjaśnienie Piotra Jedlińskiego - Prezydenta Miasta oraz Teresy Labisch - Dyrektora Wydziału Nieruchomości w sprawie ustalania kosztów sprzedaży i obciążania nimi nabywcę.	III.1.3.1.		
20.	Kserokopie zakresów czynności pracowników Wydziału Nieruchomości, fragmenty Regulaminu Organizacyjnego dot. zadań Zastępcy Prezydenta i Dyrektora Wydziału Nieruchomości oraz Pełnomocnictwo udzielone przez Prezydenta pracownikom do reprezentowania Gminy Miasto Koszalin przy czynnościach prawnych, dotyczących zarządu mieniem.	III.1.3.1.		
21.	Wyjaśnienie Wojciecha Kasprzyka - Zastępcy Prezydenta Miasta (w trakcie wystąpienia nieprawidłowości funkcję tę pełnił Tomasz Sobieraj), Teresy Labisch - Dyrektora Wydziału Nieruchomości oraz Wiesławy Łukszy - Kierownika Referatu Sprzedaży Lokali i Opłat w Wydziale Nieruchomości w sprawie sprzedaży lokalu użytkowego przy ul. Zwycięstwa 104 oraz kserokopie protokołu uzgodnień, aktu notarialnego oraz zawartego porozumienia pomiędzy ZBM a najemcą.	III.1.3.1		
22.	Wyjaśnienie Zofii Furman - Kierownika Referatu Przetargów i Nabywania Nieruchomości i Aleksandry Pieściuk - Starszego Specjalisty Referatu Przetargów i Nabywania Nieruchomości w sprawie zawiadomiania nabywców nieruchomości o	III.1.3.1		

	terminie zawarcia umowy notarialnej oraz kserokopie zakresów czynności pracowników oraz zawiadomień nabywców nieruchomości wraz z potwierdzeniami ich odbioru.			
23.	Wyjaśnienie Wojciecha Kasprzyka – Zastępcy Prezydenta ds. planowania i cyfryzacji, Teresy Labisch – Dyrektora Wydziału Nieruchomości, Wiesławy Łukszy – Kierownika Referatu Sprzedaży Lokali i Opłat, Jolanty Ławrynowicz-Witkowicz – Inspektora w Referacie Sprzedaży Lokali i Opłat, Radosława Ochrymiuka – Inspektora w Referacie Sprzedaży Lokali i Opłat i Anny Buząły – Podinspektora w Referacie Sprzedaży Lokali i Opłat w sprawie pobierania kosztów przekształceń nieruchomości od ich nabywców oraz kserokopie zakresów czynności Anny Buząły – Podinspektora w Referacie Sprzedaży Lokali i Opłat i Radosława Ochrymiuka – Inspektora w Referacie Sprzedaży Lokali i Opłat.	III.1.3.2.1.		
24.	Kserokopie decyzji, wpłat, pisma ustalającego koszty przygotowania nieruchomości, ewidencji wpłat w zakresie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (decyzja Nr 137 z dnia 19 czerwca 2013 r.).	III.1.3.2.1.		
25.	Kserokopie decyzji, wpłat, pisma ustalającego koszty przygotowania nieruchomości, ewidencji wpłat w zakresie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (decyzja Nr bez numeru z dnia 18 września 2013 r.).	III.1.3.2.1.		
26.	Kserokopie decyzji, wpłat, pisma ustalającego koszty przygotowania nieruchomości, ewidencji wpłat w zakresie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	III.1.3.2.1.		

	nieruchomości (decyzja Nr bez numeru z dnia 14 czerwca 2013 r.).			
27.	Kserokopie decyzji, wpłat, pisma ustalającego koszty przygotowania nieruchomości, ewidencji wpłat w zakresie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (decyzja Nr 159 z dnia 13 września 2013 r.).	III.1.3.2.1.		
28.	Wyjaśnienie Wojciecha Kasprzyka – Zastępcy Prezydenta ds. planowania i cyfryzacji, Teresy Labisch – Dyrektora Wydziału Nieruchomości, Jolanty Olszyńskiej – Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Miasta w sprawie pobierania kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży oraz kserokopie protokołów z rokowań i wpłat kosztów.	III.1.3.1		
29.	Wyjaśnienie Iwony Kułdy – Inspektora w Referacie Gospodarki Nieruchomościami Miasta i Jolanty Olszyńskiej – Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Miasta w sprawie decyzji ustanawiających trwałe zarząd oraz kserokopie 2 decyzji i zakresu czynności Iwony Kułdy.	III.1.3.2.		
30.	Wyjaśnienie Wojciecha Kasprzyka – Zastępcy Prezydenta Miasta, Teresy Labisch – Dyrektora Wydziału Nieruchomości oraz Ryszarda Waszkiewicza – Kierownika Referatu Zarządzania Zasobami Nieruchomości i Małgorzaty Ruszkowskiej – Inspektora Referatu Zarządzania Zasobami Nieruchomości w sprawie oddawania w trwałe zarząd nieruchomości bez wniosków ZDM oraz kserokopie decyzji ustanawiających trwałe zarząd i zakresy czynności Ryszarda Waszkiewicza i Małgorzaty Ruszkowskiej.	III.1.3.2.		
31.	Kserokopie upomnień i tytułów wykonawczych – windykacja podatek od nieruchomości.	II.2.2.5.		
32.	Wyjaśnienie złożone przez Panią Panią Krystynę Śmieżewską – Kierownika	II.2.2.5.		

	Referatu Windykacji, Panią Danutę Łaba i Panią Hannę Bogucką – Inspektorów w Ref. Windykacji w sprawie czynności windykacyjnych dłużników posiadających zaległości z tytułu podatku od nieruchomości osób fizycznych.			
33.	Wyjaśnienie złożone przez Panią Beatę Nowak – Kierownika Referatu Wymiaru Podatków, Panią Aleksandrę Sikora i Panią Teresę Kozakowską – Inspektorów w Referacie Wymiaru Podatków w sprawie nieprawidłowości naliczenia podatku od nieruchomości os. prawnych oraz zakresy czynności ww. pracowników Wydziału Finansowego Referatu Wymiaru Podatków.	III.1.2.1.2.		
34.	Kserokopie pierwszych stron deklaracji na podatek od nieruchomości za rok 2014 r. z datą wpływu do UM podatników o nr indeksu wymienionych w pkt a) oraz kserokopie sporządzonych przypisów podatku od nieruchomości osób prawnych i pierwszych stron deklaracji z datą wpływu do UM podatników o numerach indeksów wymienionych w pkt b).	III.1.2.1.2.		
35.	Wyjaśnienie złożone przez Panią Beatę Nowak – Kierownika Referatu Wymiaru Podatków, Panią Annę Głyzewską – Starszego Specjalistę w Referacie Wymiaru Podatków, Panią Zofię Boguszeńską i Mirosławę Kuderską – Inspektorów w Referacie Wymiaru Podatków, kserokopie decyzji i ewidencji gruntów podatników podatku rolnego i łącznego zobowiązania pieniężnego os. fizycznych w 2014 r. oraz zakresy czynności ww. pracowników.	III.1.2.1.1.		
36.	Wyjaśnienie złożone przez Panią Krystynę Śmieżewską i Panią Danutę Łaba w sprawie czynności windykacyjnych podjętych wobec dłużników posiadających zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, kserokopie upomnień dłużników 12149 i 13535 wraz z załączonymi informacjami zwrotnymi, kserokopie: wykazu osób zmarłych w miesiącu styczniu 2014 r. i aktu notarialnego dotyczącego dłużnika 13535.	II.2.2.5.		
37.	Wyjaśnienie w sprawie nieprawidłowości naliczania podatku od środków transportowych, kserokopie ewidencji księgowej przypisów podatku od środków	III.1.2.1.3.		

	transportowych na 2014 r., kserokopie wezwań, postępowań podatników 21606 i 20297, kserokopia decyzji podatnika 20297 oraz zakres czynności Pani Krystyny Horn – Inspektora w Referacie Windykacji.			
38.	Wyjaśnienie złożone w sprawie ulg pozaustawowych wykazanych w spawozd. Rb-PDP oraz RB-27S przez Pan Piotra Jedlińskiego – Prezydenta Miasta, Panią Marię Drulik – Dyrektora Wydziału Księgowości, Panią Krystynę Śmieżewską – Kierownika Referatu Windykacji, Panią Danutę Łaba oraz Panią Hannę Bogucką – Inspektów w Referacie Windykacji oraz zakres czynności Dyrektora Wydziału Księgowości wynikający z Regulaminu Organizacyjnego.	III.1.2.1.4.2.		
39.	Oświadczenie złożone przez Panią Marię Drulik – Dyrektora Wydz. Księgowości w sprawie opłaty miejscowej.	III.1.2.2.2.		
40.	Wyjaśnienie w sprawie ustalenia opłaty planistycznej złożone przez Pana Ryszarda Waszkiewicza – Kierownika Referatu Zarządzania Zasobami Nieruchomości oraz Panią Martę Kowalską – Inspektora w Referacie Zarządzania Zasobami Nieruchomości.	III.1.2.2.9.		
41.	Wyjaśnienie Wojciecha Kasprzyka – Zastępcy Prezydenta Miasta, Teresy Łabisch – Dyrektora Wydziału Nieruchomości oraz Ryszarda Waszkiewicza – Kierownika Referatu Zarządzania Zasobami Nieruchomości w sprawie oddania w dzierżawę działki Nr 343 położonej przy Alei Armii Krajowej oraz kserokopie zawartej umowy, wykazu nieruchomości, ogłoszenia o wykazie w prasie oraz zakresów czynności.	III.1.3.3.		
42.	Wyjaśnienie Wojciecha Kasprzyka – Zastępcy Prezydenta Miasta, Teresy Łabisch – Dyrektora Wydziału Nieruchomości oraz Ryszarda Waszkiewicza – Kierownika Referatu Zarządzania Zasobami Nieruchomości w sprawie oddania w dzierżawę działki Nr 21/35 położonej przy ul. Fałata oraz kserokopie zawartej umowy,	III.1.3.3.		

	wykazu nieruchomości, ogłoszenia o wykazie w prasie oraz zakresów czynności.			
43.	Oświadczenie Teresy Labisch – Dyrektora Wydziału Nieruchomości w sprawie przetargów na oddanie w dzierżawę nieruchomości gruntowych będących własnością Miasta.	III.1.3.3.		
44.	Wyjaśnienie Wojciecha Kasprzyka – Zastępcy Prezydenta Miasta, Teresy Labisch – Dyrektora Wydziału Nieruchomości oraz Ryszarda Waszkiewicza – Kierownika Referatu Zarządzania Zasobami Nieruchomości w sprawie oddania w dzierżawę działek Nr 39/130, Nr 39/128 i Nr 39/129, położonych w obrębie Nr 0026 w Koszalinie oraz kserokopie zawartych umów dzierżawy i podpisanych do nich aneksów, ewidencji księgowej oraz faktur.	III.1.3.3.		
45.	Wyjaśnienie Wojciecha Kasprzyka – Zastępcy Prezydenta Miasta, Teresy Labisch – Dyrektora Wydziału Nieruchomości oraz Ryszarda Waszkiewicza – Kierownika Referatu Zarządzania Zasobami Nieruchomości w sprawie oddania w dzierżawę działki Nr 609/19, położonej przy ul. Władysława IV oraz kserokopie zawartej umowy, wykazu nieruchomości oraz zarządzenia Prezydenta w sprawie określenia warunków dzierżawy.	III.1.3.3.		
46.	Wyjaśnienie Wojciecha Kasprzyka – Zastępcy Prezydenta Miasta, Teresy Labisch – Dyrektora Wydziału Nieruchomości, Jolanty Olszyńskiej – Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Miasta oraz Iwony Khudy – Inspektora w Referacie Gospodarki Nieruchomościami Miasta w sprawie nie naliczenia i nie wystawienia wezwania do zapłaty kar z tytułu nie zagospodarowania nieruchomości oraz kserokopie aktów notarialnych, wezwań do zapłaty, przelewu środków oraz ewidencji księgowej.	III.1.4.5.		

47.	Wyjaśnienie Małgorzaty Buško – Dyrektora Wydziału Informatyki i Małgorzaty Jaranowskiej – Inspektora w Wydziale Informatyki oraz kserokopie umowy, protokołu odbioru, pisma Prezydenta, faktury i przelewu oraz zakresów czynności pracowników oraz Regulaminów Organizacyjnych.	III.1.4.5.		
48.	Wyjaśnienie Piotra Jedlińskiego - Prezydenta Miasta i Artura Studzińskiego – Dyrektora Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru Miejskiego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej oraz kserokopie umowy, protokołu odbioru, wezwań do zapłaty i faktur.	III.1.4.5.		
49.	Kserokopie 3 uchwał w sprawie określenia przystanków komunikacyjnych oraz uchwała w sprawie zasad zarządu nieruchomościami.	III.1.3.3.2.		
50.	Wyjaśnienia w sprawie nie wykazania skutków finansowych w sprawozdaniu Rb-27S za 2014 r. złożone przez Pana Piotra Jedlińskiego Jedlińskiego – Prezydenta Miasta, Panią Marię Drułik – Dyrektora Wydziału Księgowości, Panią Krystynę Śmieżewską – Kierownika Referatu Windykacji i Panią Beatę Nowak – Kierownika Referatu Wymiaru Podatków.	III.1.2.1.4.2.		
51.	Wyjaśnienie w sprawie ulic przy „Przebudowie Rynku Staromiejskiego” złożone przez Pana Tomasza Rzepczak – Kierownika Referatu Geodezji i Katastru.	III.1.2.2.10.		
52.	Kserokopie decyzji wymiarowych podatku od nieruch. nieżyjącego podatnika o nr indeksu 12149.	III.1.2.1.2.		
53.	Kserokopie decyzji wymiarowych podatku od nieruchomości nieżyjącego podatnika o nr indeksu 13535.	III.1.2.1.2.		
54.	Wyjaśnienie w sprawie rachunku dochodów własnych złożone przez Dyrektora ZDM Panią Ewę Ciszek	III.1.2.2.10.		
55.	Wyjaśnienie w sprawie rozbieżności w nazwie ulicy przy inwestycji „Przebudowa Rynku Staromiejskiego” złożone przez Pana Piotra Jedlińskiego – Prezydenta Miasta Koszalina, Panią Elżbietę Reinholz – Dyrektora Wydziału Inwestycji i Pana	III.1.2.2.10.		

	Tadeusza Terefenko – Gł. Specj. w Ref. Nadzoru Inwestycyjnego.			
56	Kserokopia wyciągu z zarządzenia Nr 132/12 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 07.08.2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie			
57	Kserokopia zarządzenia Nr 129/14 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 05.08.2014 r. w sprawie instrukcji gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za mienie Gminy Miasto Koszalin			
58	Wyjaśnienie Piotra Jedlińskiego – Prezydenta Miasta oraz Teresy Labisch – Dyrektora Wydziału Nieruchomości w zakresie donosu o brak zwrotu nadpłaty w opłacie za wieczyste użytkowanie			
59	Wyjaśnienie Piotra Jedlińskiego – Prezydenta Miasta oraz Teresy Labisch – Dyrektora Wydziału Nieruchomości w zakresie donosu o brak zwrotu nadpłaty w opłacie za wieczyste użytkowanie			
60.	Pismo Inspektora RIO skierowane do Dyrektora ZDM i złożona Informacja przez Ewę Ciszek – Dyrektora Zarządu Dróg Miejskich w sprawie kolejności składania wniosków o wydanie zezwoleń na zatrzymywanie się na przystankach autobusowych przewoźników i operatorów.	III.1.3.3.2.		
61.	Wyjaśnienie Marii Druлик - Dyrektora Wydziału Księgowości, Małgorzaty Żydeckiej – Tkaczyk - Kierownika Referatu Dochodów, Karoliny Andryszak - Inspektora Referatu Dochodów w sprawie odsetek od udzielonej pożyczki z budżetu Miasta oraz kserokopie umowy pożyczki, not obciążeniowych, wyciągów bankowych, pisma w sprawie odsetek, not księgowych, ewidencji księgowej oraz zakresu czynności Karoliny Andryszak.	III.3.3.4.		
62.	Kserokopie fragmentów: uchwał budżetowych na 2014 i 2015 r., WPF z dn. 19.12.2013 r., z 30.10.2014 r., z 29.01.2015 r., harmonogramów spłat kredytów z BGK oraz wyjaśnienie Piotra Jedlińskiego –	III.3.1.1.		



	Prezydenta Miasta, Janiny Ciesiolkiewicz – Skarbnika Miasta oraz Anny Żyły – Dyrektora Wydziału Finansowego.			
63.	Wyjaśnienie Wojciecha Kasprzyka – Zastępcy Prezydenta Miasta (w trakcie wystąpienia nieprawidłowości funkcję tę pełnił Tomasz Sobieraj), Teresy Labisch – Dyrektora Wydziału Nieruchomości oraz Ewy Studzińskiej – Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Skarbu Państwa i Przekształceń w sprawie aktualności operatu szacunkowego oraz kserokopie operatu i decyzji Prezydenta dot. ustanowienia trwałego zarządu.	III.3.1.1.		
64.	Wyjaśnienie Piotra Jedlińskiego – Prezydenta i Janiny Ciesiolkiewicz – Skarbnika Miasta w sprawie współpracy z podmiotami profesjonalnie zajmującymi się doradztwem podatkowym w zakresie tzw. optymalizacji rozliczeń VAT	III.2.1.2.8.		
65.	Wyjaśnienie Piotra Jedlińskiego – Prezydenta i Janiny Ciesiolkiewicz – Skarbnika Miast, Elżbiety Reinholz – Dyrektora Wydziału Inwestycji i Danuty Budzisz Kierownika w sprawie zaplanowania w budżecie środków na inwestycję Boisko oraz kserokopie uchwał budżetowych, zawartych umów, decyzji zakresu czynności Kierownika oraz fragmentu Regulaminu Organizacyjnego.	III.2.2.1.3.3.		
66.	Kserokopie umowy Nr 12/INW/2014 z dnia 14 kwietnia 2014 r. na Przebudowę pasa drogowego ul. Gdańskiej w zakresie ścieżki rowerowej, aneks do umowy, protokół konieczności oraz zgłoszenie wykonawcy zadania.	III.2.2.1.3.3.		
67.	Kopia ewidencji księgowej na koncie 240 na którym ewidencjonowano zobowiązania z tytułu odpisów na z.f.ś.s. za 2014 r.	III.1.1.2.2.		
68.	Wyjaśnienie w sprawie odpisów na z.f.ś.s. za lata 2013-2014 złożone przez J. Czerwińską –Gł. Specjalistę w Wydz. Organizacyjno-Administracyjnym.	III/1.1.2.2.		
69	Wyjaśnienie Kierownika Referatu Organizacji Pozarządowych w sprawie	III/2.3.2.3.		

	dotacji z budżetu miasta w części dotyczącej tańca sportowego.			
70.	Kopia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za lata 2011-2013	III/2.1.2.1.		
71.	Kopia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2014 r.	III/2.1.2.1.		
72.	Informacja Dyrektora Wydziału Edukacji w sprawie weryfikacji SIO i kopie zakresów czynności pracowników zajmujących się weryfikacją SIO	III/2.1.2.1.		
73	Kopie zbiorczego wykazu sum stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz wypłaconych kwot jednorazowego dodatku dla nauczycieli stażystów w poszczególnych jednostkach oświatowych.	III/2.1.2.1.		
74	Kopia zestawienia podziału środków przeznaczonych na profilaktykę alkoholową i zwalczanie narkomanii w 2014 r. w związku ze zleceniem realizacji zadań w tym zakresie innym podmiotom (809 850,00 zł + 150 000,00 zł)	III/2.1.2.7.1.		
75.	Kopia zestawienia podziału środków przeznaczonych na profilaktykę alkoholową w 2014 r. w związku ze zleceniem realizacji zadań w tym zakresie innym podmiotom (63 700,00 zł)	III/2.1.2.7.1.		
76.	Kopia sprawozdania z rozliczenia dotacji udzielonej dla Stowarzyszenia „Młodzi – Młodym” zgodnie z umowami (3) na realizację programów „FreD”, „Szkoła dla rodziców” i „Synergia” w 2014 r.	III/2.1.2.7.1.		
77.	Wyjaśnienie w sprawie kompletności sprawozdań z wykorzystania dotacji złożonych przez Stowarzyszenie „Młodzi – Młodym” w 2014 r. złożone przez Pełnomocnika Prezydenta ds. uzależnień	III/2.1.2.7.1.		
78.	Kopia umowy Nr 3/2013 z dnia 10.01.2013 wraz z aneksem określającym wysokość dotacji na lata 2014-2015 zawartej z Towarzystwem Opieki nad Zwierzętami	III/2.3.2.3.		



	Oddział Koszalin			
79.	Tabelaryczny wykaz ofert i przyznanych dotacji celowych w 2013 r. dla stowarzyszeń sportowych.	III/2.3.2.3.		
80.	Zestawienie faktur poniesionych wydatków na realizację zadania „Podniesienie świadomości ekologicznej mieszkańców Koszalina w zakresie segregacji odpadów.	III/2.1.2.11.3.		
81.	Kopie wyciągów bankowych nr 183 i 188 potwierdzających wpłatę kary umownej przez KS „Gwardia” K-lin z tytułu nieterminowego złożenia sprawozdania z wykorzystania dotacji otrzymanej w 2013 r.	III/2.3.2.3.		
82.	Kopia upomnienia z dnia 20.05.2014 r. i wyciągu bankowego z dnia 16.06.2014 r. dotyczącego zwrotu niewykorzystanej dotacji przez AZS Politechnika Koszalińska w 2013 r.	III/2.3.2.3.		
83.	Kopia umowy Nr 7/2013 z dnia 23.01.2013r. z AZS Politechnika Koszalińska na udzielenie dotacji w kwocie 500 000,00 zł /piłka ręczna kobiet/, wniosku AZS na rozwiązanie ww. umowy i pisma Nr KS.III/3425.2.2013.DP Prezydenta Miasta z dnia 12.04.2013 r. w sprawie rozwiązania powyższej umowy.	III/2.3.2.3.		
84.	Wyjaśnienie w sprawie rozliczenia dotacji przez AZS Politechnika Koszalińska /piłka ręczna kobiet/ w związku z rozwiązaniem umowy nr 7/2013 z dnia 23.01.2013 r.	III/2.3.2.3.		
85.	Kopia protokołu z posiedzenia Komisji Socjalnej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Koszalinie z dnia 13.06.2014 r.	III/1.1.2.2.		
86.	Kopie pism o nr MPP-P.1620.22.2014 z dnia 23.10.2014 i nr MPP-P.1620.24.2014 z dnia 29.12.2014 r. Dyrektor Przychodni	III/1.1.2.2.		

	Psychologiczno-Pedagogicznej w K-linie w sprawie zapomogi zdrowotnej.			
87.	Kopie pism nr OA-II-4.2410.13.2012.J.C z 26.09.2012r. i nr OA-II-4.2410.15.2013.J.C z 31.12.2013r. dotyczących naliczenia i korekty odpisów na z.f.ś.s. w 2013r.	III/1.1.2.2.		
88.	Kopia ewidencji księgowej na koncie 130 /750750234440/ za 2013r.	III/1.1.2.2.		
89.	Kopia ewidencji księgowej na koncie 240 za 2013 r. na którym ewidencjonowano zobowiązania z tytułu odpisów na z.f.ś.s.	III/1.1.2.2.		
90.	Kopie pism nr OA-II-4.2410.14.2013.J.C z 16.09.2013r. i nr OA-II-4.2410.5.2014.J.C z 08.12.2014r. dotyczących naliczenia i korekty odpisów na z.f.ś.s. w 2014r.	III/1.1.2.2.		
91	Kserokopia zarządzenia Nr 131/08 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 06.08.2008 r. w sprawie instrukcji gospodarowania środkami trwałymi o charakterze wyposażenia w Urzędzie Miejskim w Koszalinie			
92	Kserokopia zarządzenia Nr 140/12 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 31.08.2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Koszalinie			
93	Kserokopie wniosków prywatnego przedsiębiorcy do: a) Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie o zweryfikowanie zasadności odmowy zwrotu przez Urząd Miejski w Koszalinie nadpłaty w opłacie za wieczyste użytkowanie, b) Urzędu Miejskiego w Koszalinie o zmianę stawki % służącej do naliczania opłaty za wieczyste użytkowanie			
94	Kserokopia pisma nr N-III-7.6843.536.2015.IM z dnia 18.06.2015 r. Urzędu Miejskiego w Koszalinie w sprawie wypowiedzenia stawki % do naliczania opłaty za wieczyste użytkowanie			
95	Kserokopie: a) wniosku prywatnego przedsiębiorcy z			



	dnia 15.07.2015 r. o zwrot nadpłaconej opłaty za wieczyste użytkowanie, b) pisma Urzędu Miejskiego w Koszalinie nr N-III-6.6843.901.2015.DW z dnia 30.07.2015 r. stanowiące odpowiedź na ww. wniosek z dnia 15.07.2015 r.			
96	Kserokopia aktu notarialnego Rep. A Nr 1405/1998 z dnia 26.03.1998 r.			
97	Kserokopia aktu notarialnego Rep. A Nr 4415/2006 z dnia 27.07.2006 r.			
98	Kserokopia pisma nr N.II.BK.3200-330/06 z dnia 03.11.2006 r. w sprawie naliczenia opłaty za użytkowanie wieczyste			
99	Kserokopie: a) pisma Urzędu Miejskiego w Koszalinie nr N-III-8.6843.754.2013.DW z dnia 17.12.2013 r. w sprawie aktualizacji opłaty za wieczyste użytkowanie, b) wyciągu z operatu szacunkowego z dnia 08.12.2013 r.			
100	Projekt stanowiska Prezydenta Miasta Koszalina z grudnia 2015 r. w sprawie skargi na działalność organu władzy wykonawczej w zakresie dotyczącym odmowy zwrotu opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego			
101	Informacja z CEIDG o rodzaju działalności gospodarczej prowadzonej przez podmiot wnioskujący o zwrot nadpłaconej opłaty za wieczyste użytkowanie oraz wydruk z ewidencji księgowej tego przedsiębiorcy o tytułach uzyskiwanych dochodów w 2014 r.			
102	Wydruk z ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Koszalinie (analityczne zestawienie przypisów i wpłat) z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie z lat 2007-2015			
103	Kserokopia wyciągu z zarządzenia wewnętrznego Nr 132/12 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 07.08.2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie			
104	Wyjaśnienie Zuzanny Borejko – Inspektora ds. środków trwałych, Liliany Roszkowskiej – Kierownika Referatu Wydatków oraz			

	Marii Drulik – Dyrektora Wydziału Księgowości w sprawie wprowadzania do ksiąg rachunkowych zdarzeń polegających na przekształcaniu prawa użytkowania wieczystego (właściciel to Skarb państwa) w prawo własności			
105	Wydruk z ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Koszalinie (pozabilansowe konto 912 „Urząd Miejski Koszalin – Skarb Państwa”) za okresy: a) 01.01-31.12.2013 r. b) 01.01-31.12.2014 r.			
106	Kserokopie decyzji Prezydenta Miasta Koszalina o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności : a) nr N-IV-4.6826.52.2013.EJ z dnia 21.10.2013 b) nr N-IV-4.6826.4.2013.EJ z dnia 20.03.2013 c) nr N-IV-4.6826.41.2013.EJ z dnia 11.07.2013			
107	Kserokopie decyzji Prezydenta Miasta Koszalina o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności : a) nr N-IV-4.6826.84.2013.EJ z dnia 20.01.2014 b) nr N-IV-4.6826.82.2014.EJ z dnia 16.10.2014 c) nr N-IV-4.6826.31.2014.EJ z dnia 24.10.2014			
108	Kserokopia wyciągu z zarządzenia Nr 194/741/08 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 03.03.2008 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Koszalinie			
109	Kserokopie zakresów czynności: a) Liliany Roszkowskiej – Kierownika Referatu Wydatków w Wydziale Księgowości, b) Zuzanny Borejko – Inspektora ds.			

	środków trwałych			
110	Zapytanie skierowane do: Zuzanny Borejko – Inspektora ds. środków trwałych, Liliany Roszkowskiej – Kierownika Referatu Wydatków oraz Marii Drulik – Dyrektora Wydziału księgowości o podstawę dokonania w dniu 31.10.2013 r. księgowania na koncie 011 1004 oraz dokumentacja stanowiąca tą podstawę.			
111	Zapytanie do Ryszarda Waszkiewicza – Kierownika Referatu Zarządzania Zasobami Nieruchomości o wskazanie powodów zwłoki w wystąpieniu do Wydziału Księgowości o ujawnienie w ewidencji środków trwałych wartości działki nr 4/8.			
112	Zapytanie do Teresy Labisch – Dyrektora Wydziału Nieruchomości o wskazanie powodów zwłoki w wystąpieniu do Wydziału Księgowości o ujawnienie w ewidencji środków trwałych wartości działki nr 189/3			
113	Kserokopia pisma Wydziału Nieruchomości nr N-V.2.3220.12.2014.MR z dnia 28.05.2014 r. do Wydziału księgowości o ujawnienie w ewidencji środków trwałych wartości działki nr 189/3 oraz dokument PK z dnia 09.07.2014 r.			
114	Wydruk z ewidencji księgowej (konto: 011 0004 „Grunty działki budowlane Powiat” oraz 011 1004 „Grunty drogi Powiat”) za 2014 r.			
115	Wyjaśnienie Zuzanny Borejko – Inspektora ds. środków trwałych, Liliany Roszkowskiej – Kierownika Referatu Wydatków oraz Marii Drulik – Dyrektora Wydziału Księgowości w sprawie wprowadzania do ksiąg rachunkowych zdarzeń polegających na sprzedaży lokali mieszkalnych w 2014 r.			
116	Wydruk z ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Koszalinie (konto 011 0101 „budynki i lokale GM Koszalin”) za 2014 r. (część)			



117	<p>Kserokopie pism Wydziału Nieruchomości skierowane informujące Wydział Księgowości o dokonanych w styczniu i lutym 2014 r. sprzedażach nieruchomości lokalowych:</p> <p>a) nr N-III-5.7125.5.8.2014.RO z dnia 19.03.2014 r.,</p> <p>b) nr N.III-5.7125.5.5.2014.RO z dnia 12.02.2014 r.</p>			
118	<p>Wyjaśnienie Zuzanny Borejko – Inspektora ds. środków trwałych, Liliany Roszkowskiej – Kierownika Referatu Wydatków oraz Marii Druлик – Dyrektora Wydziału Księgowości w sprawie terminu wprowadzenia na stan majątku trwałego (konto 011 0201 „obiekty inżynieryjne w GM Koszalin) dwóch dowodów OT z dnia 02.10.2014 r.</p>			
119	<p>Kserokopia dowodów OT z dnia 02.10.2014 r.:</p> <p>a) nr OT/ST/25/14,</p> <p>b) nr OT/ST/26/14</p>			
120	<p>Wydruk z ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Koszalinie (konto 011 0201 „obiekty inżynieryjne w GM Koszalin) za 2014 r.</p>			
121	<p>Wyjaśnienie Zuzanny Borejko – Inspektora ds. środków trwałych, Liliany Roszkowskiej – Kierownika Referatu Wydatków oraz Marii Druлик – Dyrektora Wydziału Księgowości w sprawie różnicy w wartości środka trwałego wyrażonej w dokumencie PK/50/14 oraz umowie darowizny</p>			
122	<p>Wyjaśnienie Zuzanny Borejko – Inspektora ds. środków trwałych, Liliany Roszkowskiej – Kierownika Referatu Wydatków oraz Marii Druлик – Dyrektora Wydziału Księgowości w sprawie terminu dokonania księgowania na koncie 011 0801 „narzędzia i wyposażenie GM Koszalin” w 2014 r.</p>			
123	<p>Stanowisko Radosława Ochrymiuka – Inspektora ds. sprzedaży lokali</p>			





	mieszkalnych oraz Teresy Labisch – Dyrektora Wydziału Nieruchomości wyjaśniające terminy powiadomienia Wydziału księgowości o sprzedanych w styczniu i lutym 2014 r. nieruchomościach lokalowych.			
124	Oświadczenie Marleny Krzempiec-Szczygieł – Inspektora w Urzędzie Miejskim w Koszalinie w sprawie dowodu OT/ST/14/14 z dnia 14.08.2014 r.			
125	Wyjaśnienie Elżbiety Niechciał – Inspektora ds. wydatków, Liliany Roszkowskiej – Kierownika Referatu Wydatków oraz Marii Drulik – Dyrektora Wydziału Księgowości w sprawie dokonania księgowania na koncie 030 „Długotrwałe aktywa finansowe” w 2014 r.			
126	Wykaz wspólnot mieszkaniowych w „obcym” zarządzie.			
127	Wykaz wspólnot zarządzanych przez Zarząd Budynków Mieszkalnych.			
128	Zestawienie nieruchomości w stosunku do których Miasto Koszalin poprzez swoich przedstawicieli podjęło działania mające na celu zmianę zarządcy – z podmiotów „obcych” na ZBM.			
129	Kserokopię pisma Wspólnoty ul Traugutta 10-12 z dnia 17 sierpnia 2015r. do ZBM.			
130	Kserokopia postanowienia z dnia 19.06.2015r. Sądu Okręgowego zawieszającego postępowanie do czasu powołania zarządcy przez sąd. Wspólnoty Mieszkaniowej Jana z Kolna 30.			
131	Kserokopia opinii radcy prawnego w sprawie dalszego postępowania w sprawie uchwały dot. Jana z Kolna 30.			
132	Kserokopia pisma Dyrektora ZBM do Zarządu Wspólnoty z dnia 10 grudnia 2015r. w sprawie anulowania uchwały Wspólnoty Mieszkaniowej dot. Jana z Kolna.			
133	Kserokopia postanowienia w sprawie			

	wstrzymania wykonania uchwały dot. Zwycięstwa 150.			
134	Kserokopia pisma Dyrektora z dnia 12 sierpnia 2015r. w sprawie anulowania uchwały Wspólnoty Zwycięstwa 150.			
135	Kserokopia postanowienia w sprawie wstrzymania wykonania uchwały dot. Konstytucji 3 Maja 4.			
136	Kserokopię uchwały nr 9/2015 Wspólnoty Konstytucji 3 Maja 4			
137	Kserokopia uchwały 4/219 /2015 z dnia 25.02.2015r. Wspólnoty Mieszkaniowej Stanisława Wyspiańskiego 21.			
138	Kserokopia uchwał nr 4/248//2015 z dnia 26.02.2015r. – Wyspiańskiego 19.			
139	Kserokopia uchwały nr 4/144//2015 z dnia 203.03.2015r. Łużycka 11			
140	Kserokopię uchwały nr 5/02/2015 z dnia 16.02.2015r. – Kaszubska 6.			
141	Kserokopia uchwały Nr 3/2015 Wspólnoty Mieszkaniowej przy ul Dąbrowskiego 6.			
142	Wyjaśnienie w sprawie uchwał Wspólnot Mieszkaniowych dot. zmiany zarządcy.			

