

oraz odsetki w kwocie 131,66 zł (wezwanie doręczono w dn. 26.06.2012 r.). Wpłata przelewem z dnia 06.09.2012 r. w łącznej kwocie 12 795,98 zł (w tym odsetki w kwocie 473,98 zł). Na podstawie przedstawionego aktu notarialnego warunkowej umowy sprzedaży ustalono, że Gmina winna obciążyć nabywcę nieruchomości karą umowną w wysokości 18 483,00 zł (tj. 30 % ceny brutto nieruchomości), natomiast w analizowanym przypadku obciążono karą w wysokości 20 % ceny tj. 12 322,00 zł. W § 6 ust. 5 warunkowej umowy sprzedaży określono, że nabywcy zobowiązują się do zrealizowania zabudowy nieruchomości w terminie:

- 2 lat od dnia umowy (tj. 25.06.2008 r.) – wybudowanie fundamentów,
- 4 lat od dnia umowy (tj. 25.06.2008 r.) – stan surowy zamknięty.

Za niedotrzymanie ww. terminów zabudowy (w § 8 ust. 1 ww. umowy) określono kary w wysokości 10 % ceny nabycia brutto za pierwszy rok oraz 20 % ceny nabycia brutto za przekroczenie terminów powyżej pierwszego roku od dnia zawarcia umowy w formie aktu notarialnego. Wobec powyższego winny być naliczone kary:

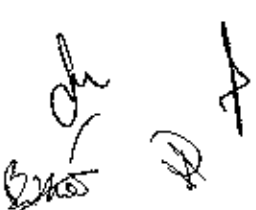
- za okres od dnia 25.06.2010 r. (tj. 2 lata po nabyciu nieruchomości) do 24.06.2011 r. – kara w wysokości 10 % ceny nabycia tj. 6 161,00 zł,
- za okres od 25.06.2011 r. do 24.06.2012 r. – kara w wysokości 20 % ceny nabycia tj. 12 322,00 zł.

Wobec powyższego nabywcy nieruchomości nie obciążono karą (nie wystawiono pisemnego wezwania do zapłaty zgodnie z § 8 ust. 2 warunkowej umowy sprzedaży) w wysokości 10 % ceny brutto (tj. 6 161,00 zł) za niezachowanie terminu zabudowy w pierwszym roku (tj. w analizowanym przypadku od dn. 25.06.2010 r. do 24.06.2011 r.). Wyjaśnienie w tej sprawie złożyli Wojciech Kasprzyk – Zastępca Prezydenta Miasta (w trakcie wystąpienia nieprawidłowości funkcję tę pełnił Tomasz Sobieraj), Teresa Labisch – Dyrektor Wydziału Nieruchomości, Jolanta Olszyńska – Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami Miasta oraz Iwona Kłuda – Inspektor w referacie Gospodarki Nieruchomościami Miasta. Wyjaśnienie oraz kserokopie aktów notarialnych, wezwań do zapłaty, przelewu środków oraz ewidencji księgowej złożono do akt kontroli pod poz. Nr 46.

Kserokopie fragmentów Regulaminu Organizacyjnego w zakresie obowiązków Zastępcy Prezydenta i Dyrektora Wydziału, dotyczących zarządu mieniem złożono do akt kontroli pod poz. Nr 20.

Kserokopie zakresów czynności: Jolanty Olszyńskiej złożono do akt kontroli pod poz. Nr 28 i Iwony Kuldę pod poz. Nr 29.

Z wyjaśnienia wynika, że nie obciążono nabywcy ww. karą umowną ze względu dużą absencję i rotację pracowników w okresie wystąpienia nieprawidłowości.



**2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.**

**2.1. Wydatki bieżące.**

**2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.**

**2.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.**

Prawidłowość realizacji przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) i Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Koszalinie, wprowadzonego w życie zarządzeniem Nr 89/09 Prezydenta Miasta Koszalin z dnia 10 czerwca 2009 r. z późniejszymi zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Prezydenta Miasta:

- Nr 207/09 z dnia 14 grudnia 2009 r.
- Nr 238/10 z dnia 16 grudnia 2010 r.
- Nr 110/11 z dnia 14 czerwca 2011 r.
- Nr 29/12 z dnia 14 lutego 2012 r.
- Nr 83/12 z dnia 22 maja 2012 r.
- Nr 189/12 z dnia 17 grudnia 2012 r.
- Nr 77/13 z dnia 9 maja 2013 r.

sprawdzono analizując wynagrodzenia, kategorie zaszeregowania, dodatki funkcyjne i dodatki specjalne ustalone w 2013r. dla pracowników na poniższych stanowiskach:

- Zastępcy Prezydenta Miasta,
- Sekretarz Miasta,
- Skarbnik Miasta,
- Dyrektor Wydz. Komunikacji,
- Dyrektor Wydz. Nieruchomości,
- Kierownik Ref. Wydz. Księgowości,
- Kierownik Ref. Wydz. Nieruchomości,
- Inspektor Biura Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego,
- Inspektor Wydz. Inwestycji,
- Inspektor Wydz. Organizacyjno – Administracyjnego,
- Inspektor Wydz. Księgowości,
- Inspektor Wydz. Kultury i Spraw Społecznych,
- Główny Specjalista Wydz. Inwestycji,
- Główny Specjalista Wydz. Architektury,

Uwag w zakresie zgodności wynagrodzeń wymienionych pracowników z przepisami cyt. rozporządzenia nie wniesiono. Objęte kontrolą listy wypłat wynagrodzeń /bez numerów/ za m-ce marzec, lipiec i listopad 2013r. były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach z pracownikami na wykazanych stanowiskach.

W przypadku Prezydenta Miasta, miesięczne wynagrodzenie ustalone zostało uchwałą Nr II/4/2010 z dnia 09 grudnia 2010r. Rady Miejskiej w Koszalinie Składniki wynagrodzenia zostały zmienione uchwałą Nr III/19/2014 z dnia 15 grudnia 2014r. Rady Miejskiej. Wynagrodzenie łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, nie przekraczało siedmiokrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej na 2013r, dla osób zajmujących kierownicze

stanowiska państwowe. Z dniem 9.12.2010r. na stanowisko Prezydenta został wybrany Piotr Jedliński, któremu wynagrodzenie ustaliła Rada Miasta uchwałą Nr II/4/2010 z dnia 9 grudnia 2010r.

#### **2.1.1.1.1. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.**

W Gminie Miasto Koszalin dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2013r, wypłacono dla 362 pracowników w dniu 22.01.2014r, na podstawie zatwierdzonej listy wynagrodzeń nr 13/14 /trzynastek/, ogółem 1 479 258,84 zł (brutto). Listę wynagrodzeń sporządzono na podstawie zweryfikowanego wykazu pracowników Urzędu Miasta uprawnionych do otrzymania dodatkowego wynagrodzenia. Wykaz został zatwierdzony przez Prezydenta Miasta. Losowo sprawdzono wysokość dodatkowego wynagrodzenia naliczonego dla 10 osób /pozycje na liście: 2, 4, 5, 18, 20, 100, 120, 145, 299, 332/, w zakresie rzetelności naliczenia i pobrania oraz uprawnień do otrzymania dodatkowego wynagrodzenia, uwag w powyższym zakresie, nie wniesiono.

#### **2.1.1.1.2. Nagrody.**

W okresie objętym kontrolą, w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia nie planowano funduszu nagród, z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Zasady przyznawania nagród określono zarządzeniem Nr 89/2009 Prezydenta Miasta z dnia 10 czerwca 2009r. z późniejszymi zmianami. Nagrody przyznawane były z oszczędności środków na wynagrodzenia osobowe w danym roku kalendarzowym, według kryteriów określonych cyt. zarządzeniem, na podstawie wniosku złożonego przez bezpośrednio przełożonego pracownika, lub z inicjatywy Prezydenta.

W 2014 r. wypłacono 946 nagród na kwotę 742 403,00 zł /brutto/.

Wydatki na wynagrodzenie, dodatkowe wynagrodzenie roczne i nagrody pracowników klasyfikowano zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, w rozdz. 75023 § 4010 i 4040. Dane wykazane w sprawozdaniach rocznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, były zgodne z ewidencją księgową Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

#### **2.1.2. Pozostałe wydatki bieżące.**

##### **2.1.2.1. Wypłata jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego.**

Na podstawie sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Miasto Koszalin /Akta kontroli poz. 70./ ustalono że w latach 2011-2013 nie wystąpiły przypadki nieosiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń wymaganych przepisami art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, dla nauczycieli według stopnia awansu zawodowego, zatrudnionych w poszczególnych szkołach i placówkach oświatowych.

Natomiast, w oparciu o sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę

Miasto Koszalin /Akta kontroli poz. 71/ ustalono że w 2014r. wystąpiły przypadki nieosiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń wymaganych przepisami art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, przez nauczycieli /stażystów/, zatrudnionych w 43 jednostkach oświatowych.

Na podstawie sprawozdań z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, złożonych przez jednostki w terminie do 20 stycznia 2015 r. jednostka samorządu terytorialnego przeprowadziła analizę poniesionych w 2014 r. wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, ustalając że w przypadku nauczycieli stażystów nie osiągnięto wysokości średnich wynagrodzeń wymaganych przepisami art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, różnica wyniosła ogółem 17 530,48 zł.

Na podstawie § 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35) obliczono wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli w poszczególnych jednostkach oświatowych Miasta. Jednorazowy dodatek uzupełniający otrzymali stażyści (123 umowy o pracę) Do protokołu załączono zbiorczy wykaz sumy stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz kwot jednorazowego dodatku dla nauczycieli stażystów w poszczególnych jednostkach oświatowych. Kopie wymienionych dokumentów załączono do akt kontroli pod poz. 73

W zakresie obowiązku Prezydenta Miasta Koszalin kontroli kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez ten organ w bazach danych oświatowych ( art. 7 ustawy z dnia 19 lutego 2004r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 z późn. zm. – uchylony z dniem 30 kwietnia 2011r.) następnie art. 111 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 139, poz. 814 z późn. zm.) stwierdzono na podstawie przedstawionych kontrolującemu informacji i dokumentów, że weryfikacją danych przekazywanych przez szkoły i placówki oświatowe do SIO zajmuje się 4 pracowników Wydziału Edukacji. Procedura weryfikacji danych dotyczących przypisania uczniów do poszczególnych wag, uzgodniona z dyrektorami jednostek oświatowych, przy pomocy druków opracowanych przez Wydział, polegała na:

- przekazaniu przez dyrektorów jednostek oświatowych danych o liczbie uczniów wg stanów na 10 i 30 września każdego roku,
- przekazaniu przez dyrektorów jednostek oświatowych informacji (tabelarycznie) o liczbie uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- porównanie danych zawartych w SIO z danymi przekazanymi przez dyrektorów,
- w przypadku wystąpienia błędu lub rozbieżności w przekazanych danych dyrektor składa wyjaśnienie i ewentualnie dokonuje poprawki (z uzasadnieniem powodu powstania błędu).

Informację Dyrektora Wydziału o sposobie weryfikacji danych SIO przez pracowników Wydziału i kopie zakresów czynności złożono do akt kontroli pod poz. 72.

204

**1.1.2.2. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.**

Działalność socjalną w Urzędzie Miasta Koszalin realizowano w oparciu o ustawę z dnia 04 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) i Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miejskiego w Koszalinie wprowadzony w życie zarządzeniem wewnętrznym Nr 18/11 z dnia 21 stycznia 2011 r.

Kontrolą objęto odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dokonane za lata 2013 - 2014 r.

W budżecie na 2013r. (dz. 750 rozdz. 75023 § 4440) zaplanowano odpis w wysokości 457 000,00 zł, przyjmując stan zatrudnienia, w przeliczeniu na pełne etaty.

- 397 etatów x 1 093,93 zł = 434 290,21 zł

Odpis zwiększono na każdego pracownika wobec którego orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności, tj.

- 20 osób x 182,32 zł = 3 646,40 zł,

Odpis zwiększono o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia na każdego emeryta i rencistę z tytułu sprawowania opieki socjalnej. Przyjęto przeciętne wynagrodzenie miesięczne w drugim półroczu 2012r. wynoszące 2 917,14 zł.

- 102 osób x 182,32 zł = 18 596,64 zł

Razem planowano opis w wysokości 457 000,00 zł.

Kopię pisma OA-II-4.2410.13.2012.JC z dnia 26 września 2012 r. w sprawie naliczenia planowanego odpisu na z.f.ś.s w 2013 r. i nr OA-II-4.2410.15.2013.JC z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie korekty planowanego odpisu na z.f.ś.s złożono do akt kontroli pod poz. 87. W dniu 31 grudnia 2013 r. Dyrektor Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego skierowała do Wydziału Księgowości wniosek o zwiększenie odpisu /korekta w związku ze zmianą stanu zatrudnienia/ o kwotę 9 924,20 zł., w związku z faktyczną przeciętną liczbą pracowników zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty i liczbę emerytów za 2013r., tj.:

- Odpis na pracowników 401 etatów x 1 093,93 zł = 438 665,93 zł,

- Odpis na emerytów 101 osób x 182,32 zł = 18 414,32 zł,

- Odpis na pracowników z orzeczeniem 10 osób x 182,32 zł = 1 823,20 zł,

Razem 458 903,45 zł.

Planowany odpis w 2013 r, 457 000,00 zł

Różnica 9 924,20 zł

W 2013 r. przekazano na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych kwotę 457 000 zł, z tego:

- 8 020,75 zł odpis na ZFŚS za 2012 r. przekazano w dniu 07.01.2013 r.

- 200 000,00 zł odpis za 2013 r. przekazano w dniu 20.02.2014 r.

- 142 750,00 zł odpis za 2013 r. przekazano w dniu 10.04.2013 r.

- 106 229,25 zł odpis za 2013 r. przekazano w dniu 23.08.2013 r.

Razem 448 979,25 zł odpis za 2013 r. /97,83% należnego rocznego odpisu/

Ewidencję księgową - konto 130 /750750234440/ za okres 01.01.- 31.12.2013r. złożono do akt kontroli pod poz. 88.

Na dzień 31.12.2013r. kwotę korekty odpisu za 2013 r. wykazano jako zobowiązanie wobec Funduszu (konto 240 – kwota 9 924,20 zł) i przekazano na rachunek Funduszu w roku następnym tj. w dniu 07.01.2014r. Akta kontroli poz. 89.

W budżecie na 2014r. zaplanowano odpis w wysokości 466 000,00 zł, przyjmując stan zatrudnienia, w przeliczeniu na pełne etaty.

- 407 etatów x 1 093,93 zł = 445 229,51 zł

Odpis zwiększono na każdego pracownika wobec którego orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności, tj.

- 10 osób x 182,32 zł = 1 823,20 zł,

Odpis zwiększono o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia na każdego emeryta i rencistę z tytułu sprawowania opieki socjalnej. Przyjęto przeciętne wynagrodzenie miesięczne w drugim półroczu 2013r. wynoszące 2 917,14 zł.

- 102 osób x 182,32 zł = 18 596,64 zł

Razem planowany odpis w wysokości 466 000,00 zł

W dniu 08 grudnia 2014 r. Dyrektor Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego skierowała do Wydziału Księgowości wniosek o zwiększenie odpisu /korekta w związku ze zmianą stanu zatrudnienia/ o kwotę 8 036,15 zł., w związku z faktyczną przeciętną liczbą pracowników zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty i liczbę emerytów za 2014r., tj.:

- Odpis na pracowników 415 etatów x 1 093,93 zł = 453 980,95 zł,

- Odpis na emerytów 100 osób x 182,32 zł = 18 232,00 zł,

- Odpis na pracowników z orzeczeniem 10 osób x 182,32 zł = 1 823,20 zł,

Razem 474 036,15 zł.

Planowany odpis w 2014 r,

466 000,00 zł

Różnica 8 036,15 zł

Kopię pisma OA-II-4.2410.14.2013.JC z dnia 16 września 2013 r. w sprawie naliczenia planowanego odpisu na z.f.ś.s w 2014 r. i nr OA-II-4.2410.5.2014.JC z dnia 08 grudnia 2014r. w sprawie korekty planowanego odpisu na z.f.ś.s złożono do akt kontroli pod poz. 90.

W 2014 r. przekazano na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych kwotę 466 000 zł , z tego:

- 9 924,20 zł odpis na ZFŚS za 2013 r. w dniu 07.01.2014 r.

- 349 500,00 zł odpis za 2014 r. w dniu 18.02.2014 r.

- 106 576,00 zł odpis za 2014 r. w dniu 05.09.2014 r.

Razem 456 076,00 zł odpis za 2014 r. /96,21% należnego rocznego odpisu/

Na dzień 31.12.2014r. kwotę korekty wykazano jako zobowiązanie wobec Funduszu (konto 240 – kwota 17 960,35 zł) i przekazano na rachunek Funduszu w roku następnym tj. w dniu 02.01.2015r. Kopie ewidencji księgowej odpisów za 2014 r. złożono do akt kontroli pod poz. 67.

Nie przekazując równowartości planowanych odpisów na dany rok kalendarzowy do 30 września danego roku i korekty odpisu na fundusz do rzeczywistej, przeciętnej liczby pracujących, na rachunek bankowy Funduszu, do 31 grudnia danego roku, naruszono przepisy art. 6 ust. 2 i art. 12 a ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012r. poz. 592 j.t.).

Wyjaśnienie w sprawie nieterminowych odpisów skierowano do Joanny Czerwińskiej – Główny specjalista Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego, której powierzono m.in. prowadzenie całości spraw związanych z gospodarowaniem środkami ZFŚS pracowników Urzędu Miasta zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz Marii Drulik – Dyrektora Wydziału Księgowości, złożono je do akt kontroli pod poz. 68.

Nie przekazanie w danym roku całego należnego odpisu składek na rachunek Funduszu i zaewidencjonowanie jako zobowiązanie (konto 240) było przyczyną wykazania w rocznych sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. zobowiązań niewymagalnych, wg stanu na koniec danego roku, tj.:

- 2013r. kwoty 9 924,20 zł
- 2014r. kwoty 17 960,00 zł

Środki finansowe Funduszu Socjalnego gromadzono na wyodrębnionym rachunku bankowym. Operacje gospodarcze księgowano na kontach 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i 135 – Rachunek ZFŚS.

Plan wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2014 r. został uzgodniony z Związkami Zawodowymi Pracowników Urzędu Miejskiego oraz zatwierdzony przez Prezydenta Miasta. Analizie poddano prawidłowość wypłacenia dofinansowania do wypoczynku w 2014 r. oraz świadczenia okolicznościowe. Stwierdzono, że:

- dofinansowanie przyznawano na wnioski osób uprawnionych,
- dofinansowanie przyznawano w wysokości zgodnej z zasadami określonymi w obowiązującym Regulaminie /§ 5/,
- świadczenia okolicznościowe realizowano zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie /§ 8 i 9/.

Do prawidłowości ewidencjonowania wydatków (rozdz. 75023 § 4440) Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, uwag nie wniesiono.

W ramach kontroli kompleksowej Gminy Miasto Koszalin analizą objęto wnioski o przeprowadzenie kontroli w zakresie przyznawania pomocy z Funduszu Świadczeń Socjalnych Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Koszalinie przy ul. Morskiej 43. Z dnia 02.12.2014 r. złożony przez jednego ze świadczeniobiorców /Zygfryd Zimny-Pałubicki/.

Wyżej wymieniony złożył wniosek o przeprowadzenie kontroli w związku z otrzymaną zapomogą zdrowotną w wysokości 50,00 zł, którą zwrócił (jak pisze we wniosku) w dniu 17.07.2014 r. na ręce Dyrektora Poradni i do dnia złożenia wniosku o przeprowadzenie

kontroli (02.12.2014r.) przez RIO Szczecin, nie otrzymał żadnej odpowiedzi ani uzasadnienia przyczyn odmowy przyznania wnioskowanej pomocy.

W toku kontroli ustalono że w okresie złożenia wniosku przez Zygryda Zimny-Pałubickiego o pomoc z Funduszu Świadczeń Socjalnych tj. w dniu 14 kwietnia 2014 r. obowiązywał Regulamin gospodarowania Scentralizowanym Funduszem Świadczeń Socjalnych emerytów-rencistów nauczycieli wprowadzony zarządzeniem Nr 25/112.2007 Dyrektora Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Koszalinie z dnia 30.11.2007 r.

Jak wynika z powyższego Regulaminu, Scentralizowany Fundusz Świadczeń Socjalnych umiejscowiony został w Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Koszalinie i obejmuje placówki oświatowo-wychowawcze określone w załączniku do regulaminu. SFSS jest funduszem celowym tworzonym na podstawie przepisów ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych i Karty Nauczyciela. SFSS tworzony jest z odpisów w wysokości 5% od pobieranych emerytur i rent. Miejska Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna środki finansowe na SFSS otrzymuje z Urzędu Miejskiego w Koszalinie.

Zgodnie z zapisem w dziale IV § 3 pkt 2 wnioski rozpatruje Międzyzwiązkowa Komisja Socjalna, biorąc pod uwagę:

- sytuację materialną w zależności od dochodu,
- warunki rodzinne i mieszkaniowe,
- częstotliwość korzystania przez zainteresowaną osobę ze świadczenia socjalnego

Wniosek Zygryda Zimny-Pałubickiego został rozpatrzony w dniu 13 czerwca przez Komisję Socjalną, która przyznała ww. zapomogę zdrowotną w wysokości 50,00 zł. Kopię protokołu z posiedzenia Komisji złożono do akt kontroli pod poz. 85.

Dyrektor Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej pismami nr MPP-P.1620.22.2014 z dnia 23.10.2014 r. i nr MPP-P.1620.24.2014 z dnia 29.12.2014 r. skierowanymi do Zygryda Zimny-Pałubickiego, wyjaśniła zainteresowanemu powód przyznania przez Komisję Socjalną stosunkowo niskiej kwoty zapomogi, cyt. „*Jak wynika ze złożonych przez Pana dokumentów (PIT-40A za 2013 r.), ma Pan najwyższą emeryturę z całej grupy emerytów.....*”

*Informujemy również, że zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, świadczenia z SFSS mają charakter uznaniowy a nie obligatoryjny. Z tego względu powołana jest wieloosobowa Komisja Socjalna składająca się z osób (z różnych placówek oświatowych) znająca przekrojowo środowisko byłych pracowników placówek oświatowych. Kryteria przydziału świadczenia są ustalane każdorazowo w zależności od posiadanych środków finansowych*

Kopie ww. pism Dyrektora Poradni złożono do akt kontroli pod poz. 86.

Informacja we wniosku o kontrolę złożonym do RIO przez Zygryda Zimny-Pałubickiego, ze do dnia 02.12.2014 r. nie otrzymał żadnej odpowiedzi ani uzasadnienia przyczyn odmowy przyznania wnioskowanej pomocy jest niezgodna ze stanem faktycznym, o czym świadczą kopie wymienionych pism wysłanych przez Dyrektora Poradni do zainteresowanego.

Ponadto, jak wynika z pisma E.4424.143.2014.RZ Zastępcy Prezydenta Miasta z dnia 20 listopada 2014 r. skierowanego do Zygryda Zimny-Pałubickiego, Wydział Edukacji Urzędu Miejskiego w wyniku rozpoznania przedstawionej przez zainteresowanego sprawy, nie stwierdził uchybień w postępowaniu o przyznanie pomocy.





w zakresie prawidłowości potrąceń za dni nieobecności w pracy z powodu choroby, urlopu, przebywania w podróży służbowej co najmniej 8 godzin oraz przyjętej stawki za 1 km, uwag nie wniesiono. Powyższe wydatki klasyfikowano w rozdz. 75023 § 4410.

#### 2.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granice kraju.

Wydatki na podróże służbowe pracowników Urzędu Miasta Koszalina, poza granicami kraju (dz. 750, rozdz. 75023 § 4420) w 2014 r. wyniosły 43 753,42 zł, plan 50 000,00 zł.

Kontrolą objęto delegacje wykonane w 2014 r. tj.:

- Nr RWP-III.0342.05.2014.MG w dniach 13-15.06.2014r. do Schwedt (Niemcy), /3 osoby/, kwota 2 191,71 zł.
- Nr RWP-III.0342.02.2014.MG w dniach 07-09.03.2014r. do Berlina (Niemcy) /3 osoby/ kwota 3 305,73 zł.
- Nr RWP-III.0342.01.2014.MG w dniach 07-09.02.2014 do Hamburga (Niemcy) - /3 osoby/, kwota 3 902,76 zł.
- Nr RWP-III.0342.16.2014.JW w dniach 18-22.11.2014r. Dania, /2 osoby/ kwota 5 496,94 zł.
- Nr RWP-III.0342.08.2014.JW w dniach 16-20.05.2014 do Fuzhou ( Chińska Republika Ludowa), /3 osoby/ kwota 3 138,46 zł. Organizator Forum Prezydentów oraz 16 Targów Gospodarki i Handlu pokrył koszty transportu lotniczego na trasie Berlin-Fuzhou-Berlin.

Wydatki na w/w podróże służbowe były rozliczane w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167)

Powyższe wydatki klasyfikowano w rozdz. 75023 § 442, dane zawarte w sprawozdaniu rocznym Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych w 2014r. były zgodne z ewidencją księgową.

#### 3.1.2.4.1. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.

Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej (rozdział 75022 § 3030) wydatków bieżących radnych miasta, ustalono że w latach 2011 - 2014 r. z budżetu miasta ponoszono minimalne wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych w stosunku do ogólnej kwoty wydatków bieżących w poszczególnych latach, i tak:

- w 2011 r. – 2 093,62 zł, przy wydatkach bieżących ogółem 346 326 746,33 zł,
- w 2012 r. – 8 469,92 zł, przy wydatkach bieżących ogółem 364 842 620,14 zł,
- w 2013 r. – 875,85 zł, przy wydatkach bieżących ogółem 380 103 482,34 zł,
- w 2014 r. – 1 015,92 zł, przy wydatkach bieżących ogółem 398 505 854,81 zł,

Mając na uwadze znikomy udział wyżej wymienionych wydatków w ogólnej kwocie wydatków bieżących odstąpiono od kontroli delegacji.

### 2.1.2.6. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym.

Zgodnie z uchwałą Nr VIII/67/2007 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 15 marca 2007r. w sprawie ustalenia diet radnych oraz przewodniczących Zarządu Osiedli i uchwałą Nr XXIX/326/2008 Rady Miejskiej z dnia 27 listopada 2008 r. w sprawie ustalenia zasad i wysokości diet przewodniczących Zarządu Osiedli, członków Zarządu oraz członków Rad Osiedli, w okresie kontrolowanym, obowiązywały niżej określone diety:

- Przewodniczący Rady Miejskiej – zryczałtowana dieta miesięczna 100 % półtorakrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U, Nr 110, poz. 1255 i z 2000r. Nr 19, poz. 239).
- Wiceprzewodniczący Rady Miejskiej – zryczałtowana dieta miesięczna 92 % półtorakrotności kwoty bazowej,
- Przewodniczący Komisji Rady Miejskiej – zryczałtowana dieta miesięczna 51 % półtorakrotności kwoty bazowej,
- Radny Rady Miejskiej – zryczałtowana dieta miesięczna 37 % półtorakrotności kwoty bazowej,

Stawka diety ulegała zmianie z dniem opublikowania Dziennika Ustaw ze zmianami kwoty bazowej.

Dieta przysługiwała tylko z jednego tytułu.

Cytowaną uchwałą określono m.in. iż za każdą nieobecność radnego na posiedzeniu Komisji Rady, której jest członkiem lub obrad sesyjnych Rady w danym miesiącu, dietę obniża się o 25%. Obniżenie diety nie stosuje się w przypadku zmiany planowanego (w planie rocznym) terminu posiedzenia Rady Miejskiej, zwołania (nieplanowanej) nadzwyczajnej sesji Rady Miejskiej, zmiany terminów i godzin posiedzeń Komisji Rady.

Z dniem 1 stycznia 2009r. zmieniono zasady i wysokość diet przewodniczących Zarządu Osiedli, członków Zarządu oraz członków Rad Osiedli, uchwałą Nr XXIX/326/2008 Rady Miejskiej z dnia 27 listopada 2008r.

Ustalono zryczałtowane miesięczne diety dla:

- Przewodniczącego Zarządu Osiedla – 425,00 zł /brutto/,
- Wiceprzewodniczącego Zarządu Osiedla – 200,00 zł /brutto/,
- Sekretarza Zarządu Osiedla – 200,00 zł /brutto/,
- Członka Rady Osiedla – 80,00 zł /brutto/,

Diety przysługują za aktywną działalność w Zarządzie Osiedla, Radzie Osiedla i jej Komisjach. Przewodniczący Zarządu Osiedla uczestniczy w posiedzeniach Rady Miejskiej.

W latach 2013-2014 wydatki związane z działalnością Rady Miejskiej (rozdział 75022 § 3030) wyniosły odpowiednio 373 725,71 zł i 365 793,67 zł, co stanowiło 95,58 i 93,55% planowanych wydatków na ten cel.

Rzetelność pobierania diet przez radnych i przewodniczących zarządów osiedli w powiązaniu z uchwałami Rady Miasta sprawdzono na przykładzie n/w list wypłat diet:

- Lista diet nr 1/2013 za styczeń 2013r. kwota 7 525,11 zł, /Przewodniczący i Zastępcy Przewodniczącego R.M./.
- Lista diet nr 7/2013 za kwiecień 2013r. kwota 7 525,11 zł, /Przewodniczący i Zastępcy Przewodniczącego R.M./.
- Lista diet nr 21/2013 za listopad 2013r. kwota 7 525,11 zł, /Przewodniczący i Zastępcy Przewodniczącego R.M./.
- Lista diet nr 4/2013 za luty 2013 r. kwota 24 165,23 zł radni R.M.
- Lista diet nr 8/2013 za kwiecień 2013 r. kwota 23 184,84 zł radni R.M.
- Lista diet nr 16/2013 za sierpień 2013 r. kwota 24 165,23 zł radni R.M.
- Lista nr 3/2014 dla Przewodniczącego i Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej za luty 2014r. kwota 7 525,11 zł,
- Lista nr 9/2014 dla Przewodniczącego i Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej za maj 2014r. kwota 7 525,11 zł,
- Lista nr 19/2014 dla Przewodniczącego i Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej za październik 2014r. kwota 7 525,11 zł,
- Lista diet nr 2/2014 za styczeń 2014 r. kwota 24 165,23 zł radni R.M.
- Lista diet nr 8/2014 za kwiecień 2014 r. kwota 24 165,23 zł radni R.M.
- Lista diet nr 12/2014 za czerwiec 2014 r. kwota 24 165,23 zł radni R.M.
- Lista diet nr 18/2014 za wrzesień 2014 r. kwota 24 165,23 zł radni R.M.

Pobrane przez radnych diety, nie przekraczały maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca, czyli półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowisko państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw Dz. U. Nr 110, poz. 1255 z późn. zm.).

Powyższe wydatki klasyfikowano zgodnie z obowiązującą klasyfikacją wydatków budżetowych, dane zawarte w sprawozdaniu rocznym Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych w latach 2013-2014 były zgodne z ewidencją księgową.

#### **2.1.2.7. Wydatkowanie środków na realizację programów gminnych.**

##### **2.1.2.7.1. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.**

Miejski Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2014r. Rada Miejska w Koszalinie przyjęła uchwałą Nr XXXVII/570/2013 z dnia 21 listopada 2013r. oraz projekt wydatków na realizację w 2014r. zadań Miejskiego Programu

Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2011-2014r. - uchwałą Nr XXXXVIII/583/2013 z dnia 19 grudnia 2013r.

Na realizację programów zaplanowano w budżecie 2014r. /uchwała Nr XXXXVIII/578/2013 z dnia 19 grudnia 2013r./ w rozdziale 75618 dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych kwotę 2 600 000,00 zł. i wydatki w rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie 2 350 000,00 zł., w rozdziale 85153 – Zwalczanie narkomanii w kwocie 250 000,00 zł. Po zmianach dokonanych w ciągu roku, plan dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ( rozdz. 75618 § 0480) oraz wydatków na realizację gminnych programów przedstawiał się następująco:

	Plan	Wykonanie
1) Dochody	2 600 000,00	2 626 279,52
2) Wydatki	250 000,00	247 041,88 /rozdz. 85153/,
	2 584 624,00	2 516 620,15 /rozdz. 85154/,

Według ewidencji analitycznej, poniesiono wydatki w 2014r. w kwocie 2 516 620 zł, zaewidencjonowane w rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi, oraz wydatki w kwocie 247 041,88 zł, zaewidencjonowane w rozdziale 85153 – Zwalczanie narkomanii, z tego:

Rozdz. 85154	Wykonanie
1. Dotacja celowa na finansowanie zadań zleconych fundacji (2810)	28 600,00 zł,
2. Dotacja celowa na zadania zlecone dla stowarzyszeń (2820)	865 184 83 zł,
3. Wpłaty jednostek na fundusz celowy (3000)	49 995,67 zł,
4. Wynagrodzenie osobowe (4010)	63 521,47 zł,
5. Dodatkowe wynagrodzenie roczne (4040)	4 851,12 zł,
6. Składki na ubezpieczenie społeczne (4110)	11 743,28 zł,
7. Wynagrodzenia bezosobowe (4170)	69 497,07 zł,
8. Zakup materiałów i wyposażenia (4210)	45 524,85 zł,
9. Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek (4240)	9 989,97 zł,
10. Zakup usług pozostałych (4300)	1 000 849,94 zł,
11. Zakup usług – wyk. ekspertyz, analiz, opinii	16 851,00 zł,
12. Podróże służbowe (4410)	27,10 zł,
13. Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego (4610)	4 446,00 zł,
14. Wydatki inwestycyjne (6050)	345 537,85 zł,
	Razem 2 516 620,15 zł.

Rozdział 85153

1. Dotacja celowa na finansowanie zadań zleconych do realizacji fundacji	19 611,12 zł,
2. Dotacje celowe na zadania zlecone dla stowarzyszeń (2820)	130 370,00 zł,
3. Wpłaty jednostek na fundusz celowy (3000)	14 000,00 zł,
4. Zakup materiałów i wyposażenia (4210)	8 768,76 zł,
5. Zakup usług pozostałych (4300)	64 292,00 zł,
6. Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie inw.	10 000,00 zł
	Razem 247 041,88 zł,
	Ogółem 2 763 662,03 zł

ok

213

Zasady wynagradzania członków Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustalone były w Miejskim Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2014 r. i tak:

- za udział w posiedzeniu Komisji dla Przewodniczącego Komisji 5%,
- za udział w posiedzeniu Komisji dla Członka Komisji 3%,
- za udział w zespole motywacyjnym dla Członka Komisji i Przewodniczącego 8%,
- za udział w posiedzeniach problemowych dla Członków Komisji i Przewodniczącego 2%,
- za przeprowadzenie kontroli punktów sprzedaży napojów alkoholowych dla Członka Komisji i Przewodniczącego 5%,

aktualnego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej ogłaszanego przez Prezesa GUS.

W 2014r. na wynagrodzenia dla członków Komisji wydatkowano 69 497,00 zł. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczania i wypłacania wynagrodzeń członkom Komisji w II półroczu 2014r. W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Analizą objęto dotacje oraz wydatki inwestycyjne zrealizowane w 2014r. w ramach Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Miejskiego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

Zarządzeniem Nr 478/2094/13 z dnia 06 grudnia 2013r. Prezydent Miasta ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację w 2014r. zadań Miasta dotyczących profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii. Stosowne ogłoszenia zamieszczono w prasie lokalnej, na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta. W ogłoszeniu określono m.in.:

- rodzaje zadań objętych konkursem,
- zasady przyznania dotacji,
- tryb i kryteria wyboru ofert,
- termin złożenia ofert – do 27 grudnia 2013r.

Komisja Konkursowa, powołana zarządzeniem wewnętrznym Nr 186/13 Prezydenta z dnia 31 grudnia 2013r., działając na podstawie Regulaminu konkursu ofert na zdania pożytku publicznego, przeprowadziła konkurs i dokonała wyboru ofert, który został zatwierdzony przez Prezydenta Miasta.

Do realizacji zadań pożytku publicznego w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi określonych w ogłoszeniu wybrano 15 podmiotów, przeznaczając na ten cel kwotę 809 850 zł (rozdz. 85154 § 2820) i 8 podmiotów w zakresie przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85153 § 2820) przeznaczając kwotę 150 000,00 zł. Kopie zestawień podziału środków finansowych załączono do akt kontroli poz. 74.

Zarządzeniem Nr 550/2355/14 z dnia 06 maja 2014r. Prezydent Miasta ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację w 2014r. zadania Miasta z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Stosowne ogłoszenia zamieszczono w prasie lokalnej, na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta. W ogłoszeniu określono rodzaj zadania –

Organizacja zajęć sportowo-rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży szkolnej pozostającej w mieście podczas wypoczynku letniego w ramach Akcji Lato Bezpieczne Wakacje.

W wymienionym zarządzeniu określono również:

- zasady przyznania dotacji,
- tryb i kryteria wyboru ofert,
- termin złożenia ofert – do 27 maja 2014r.

Komisja Konkursowa, powołana zarządzeniem wewnętrznym Nr 90/14 Prezydenta z dnia 29 maja 2014r., działając na podstawie Regulaminu konkursu ofert na zdania pożytku publicznego, przeprowadziła konkurs i dokonała wyboru ofert, który został zatwierdzony przez Prezydenta Miasta. Do realizacji zadania określonego w ogłoszeniu wybrano 8 podmiotów, przeznaczając na ten cel kwotę 63 700,00 zł (rozdz. 85154 § 2820). Kserokopię zestawienia podziału środków finansowych załączono do akt kontroli poz. 75.

Szczegółową analizą objęto dotacje udzielone:

1. Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Koszalin – na realizację zadania „Prowadzenie działań opiekuńczo-wychowawczych dla dzieci i młodzieży w placówkach pozaszkolnych – świetlice” Całkowity koszt zadania wynosił 400 080,00 zł. Kwota dofinansowania z budżetu miasta 363 000,00 zł, na podstawie umowy Nr PU.526.3.2014 z dnia 01 lutego 2014r.

Na podstawie sprawozdań częściowych, złożonych przez TPD ustalono wykorzystanie dotacji w 2014r.:

Sprawozdanie za okres 01.02.-31.03.2014r. rozliczenie dotacji	66 859,11 zł,
Sprawozdanie za okres 01.04.-30.06.2014r. rozliczenie dotacji	96 685,92 zł,
Sprawozdanie za okres 01.07.-30.09.2014r. rozliczenie dotacji	102 217,44 zł,
Sprawozdanie za okres 01.10.-31.12.2014r. rozliczenie dotacji	97 237,53 zł,
Razem	363 000,00 zł.

Środki własne w wysokości 37 080,00 zł. Razem poniesiony koszt zadania – 400 080,00 zł.

2. Caritas Diecezji Koszalińsko-Kołobrzeskiej – na realizację zadania „Kompleksowa pomoc w wyjściu z sytuacji kryzysowej kobiet i kobiet z dziećmi w Centrum Kryzysowym dla Kobiet i Kobiet z Dziećmi „Nadzieja” w Koszalinie” Całkowity koszt zadania wynosił 166 771,60 zł Kwota dofinansowania z budżetu miasta 130 000,00 zł, na podstawie umowy Nr PU.526.23.2014 z dnia 17 lutego 2014r.

Na podstawie sprawozdań częściowych, złożonych przez Caritas ustalono wykorzystanie dotacji w 2014r.:

Sprawozdanie za okres 17.02.-30.06.2014r. rozliczenie dotacji	57 593,48 zł,
Sprawozdanie za okres 01.07.-30.09.2014r. rozliczenie dotacji	42 186,93 zł,
Sprawozdanie za okres 01.10.-31.12.2014r. rozliczenie dotacji	30 070,54 zł,
Razem	129 850,95 zł.

Zwrot nie wykorzystanej dotacji w kwocie 149,05 zł w dniu 16.01.2015 r.

3. Stowarzyszenie Profilaktyki i Terapii „Młodzi Młodym – na realizację zadań:

- „Program FreD” – umowa Nr PU.526.17.2014 z dnia 4.02.2014r. dofinansowanie w wysokości 16 170,00 zł., środki finansowe własne w wysokości 5 840,00 zł, koszt do pokrycia z wkładu osobowego 5 600,00 zł całkowity koszt zadania 27 610,00zł. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, według umowy, wynosi nie więcej niż 58,56%
- „Lider zdrowego stylu życia” – umowa Nr PU.526.16.2014 z dnia 4.02.2014 r. dofinansowanie w kwocie 20 000,00 zł., środki finansowe własne w wysokości 4 000,00 zł, całkowity koszt zadania 24 000,00zł. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, według umowy, wynosi nie więcej niż 83,33%
- „Szkoła dla rodziców” – umowa Nr PU.526.15.2014 z dnia 4.02.2014 r. dofinansowanie w kwocie 12 450,00 zł, środki finansowe własne w wysokości 7 000,00 zł, całkowity koszt zadania 19 450,00zł. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, według umowy, wynosi nie więcej niż 64,01%
- „Synergia” – umowa Nr PU.526.14.2014 z dnia 4.02.2014 r. dofinansowanie w wysokości 16 150,00 zł, środki finansowe własne w wysokości 1 750,00 zł, całkowity koszt zadania 17 900,00zł. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, według umowy, wynosi nie więcej niż 90,22%.

Stowarzyszenie „Młodzi- Młodym” złożyło sprawozdania roczne z wykonania w/w zadań i rozliczenia otrzymanych środków dotacji:

1. Sprawozdanie z realizacji zadania „FreD”, złożono w dniu 07.01.2015 r., zawierało n/w niezgodności. W części II Sprawozdanie z wykonania wydatków, w rozliczeniu ze względu na rodzaj kosztów wykazano:

	<i>Koszty wg umowy pokryte z dotacji</i>	<i>Koszty wykazane w sprawozdaniu</i>	<i>Koszty wg faktur</i>	<i>Różnica</i>
<b>I. Koszty merytoryczne:</b>				
1. Rozmowa motywująca	4 000,00	3 600,00	4 000,00	- 400,00
2. Warsztaty wczesnej interw.	5 120,00	7 360,00	5 120,00	+2 240,00
3. Trening zachowania asertywn.	5 600,00	7 000,00	5 600,00	+1 400,00
<b>II. Koszty obsługi:</b>				
1. Opłaty czynszowe	1 000,00	1 000,00	1 000,00	-
2. Obsługa finansowa	250,00	250,00	250,00	-
3. Materiały	200,00	200,00	200,00	-
<b>Razem</b>	<b>16 170,00</b>	<b>16 170,00</b>	<b>16 170,00</b>	
<b>Winno być</b>		<b>19 410,00</b>		

Ponadto, w pkt 4 części II sprawozdania, w zestawieniu faktur (rachunków) nie wykazano dokumentów księgowych, związanych z realizacją zadania, które zostały zapłacone środkami własnymi Stowarzyszenia. Kopię sprawozdania złożono do akt kontroli pod poz. 76.

2. Sprawozdanie rocznym z realizacji zadania „Szkoła dla rodziców”, złożono w dniu 07.01.2015 r., zawierało w pkt 4 części II, zestawienie faktur (rachunków) zapłaconych



środkami z dotacji, nie wykazano dokumentów księgowych, związanych z realizacją zadania, które zostały zapłacone środkami własnymi Stowarzyszenia. Kopię sprawozdania złożono do akt kontroli pod poz. 76.

3. Sprawozdanie z realizacji zadania „Synergia” złożono w dniu 07.01.2015 r., zawierało w pkt 4 części II, zestawienie faktur (rachunków) zapłaconych środkami z dotacji, nie wykazano dokumentów księgowych, związanych z realizacją zadania, które zostały zapłacone środkami własnymi Stowarzyszenia. Ponadto w sprawozdaniu wykazano,

	<i>Koszty wg umowy pokryte z dotacji</i>	<i>Koszty wykazane w sprawozdaniu</i>	<i>Koszty wg faktur</i>	<i>Różnica</i>
<b>I. Koszty merytoryczne:</b>				
1. Zajęcia socjoterapeutyczne	7 850,00	7 850,00	6 000,00	-1 850,00
2. Szkolenia specjalistyczne	8 000,00	8 000,00	9 850,00	+1 850,00
<b>II. Koszty obsługi:</b>				
1. Telefon + internet	300,00	300,00	300,00	-
Razem	16 150,00	16 150,00	16 150,00	

Kopię sprawozdania złożono do akt kontroli pod poz. 76.

Nie wykazanie w wymienionych sprawozdania faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania, które zostały zapłacone środkami własnymi Stowarzyszenia było niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6 poz. 25).

Ponadto, w związku z nie wykazaniem w sprawozdaniach wydatków związanych z realizacją zadania, sfinansowanych środkami własnymi i kosztów pokrytych wkładem osobowym, brak możliwości ustalenia faktycznego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego.

Wyjaśnienie w sprawie powyższych uchybień i nie wezwania Stowarzyszenia do uzupełnienia sprawozdań złożyła Małgorzata Borek –Pełnomocnik ds. Uzależnień, załączono je akt kontroli pod poz. 77.

4. Polskie Towarzystwo Zapobiegania Narkomanii - na realizację zadania: „Przeciwdziałanie narkomanii - prowadzenie zajęć psychokorekcyjnych indywidualnych, ambulatoryjnej grupy psychoedukacyjnej, interwencji kryzysowych, grup socjoterapeutycznych, zajęć warsztatowych dla uczniów szkół gimnazjalnych i szkół ponadgimnazjalnych ramach profilaktyki szkolnej”. Całkowity koszt zadania wynosił 67 090,00 zł Kwota dofinansowania z budżetu miasta 47 250,00 zł, na podstawie umowy Nr PU.526.19.2014 z dnia 01 lutego 2014r.
- „Przeciwdziałanie narkomanii – prowadzenie poradnictwa psychologicznego na rzecz rodzin i osób dotkniętych problemem narkomanii, grupy wsparcia dla rodziców, grupy psychoedukacyjnej, treningów asertywności”. Całkowity koszt zadania wynosił

50 800,00 zł Kwota dofinansowania z budżetu miasta 30 800,00 zł, na podstawie umowy Nr PU.526.18.2014 z dnia 01 lutego 2014r.

W sprawozdaniach z realizacji ww. zadań, złożonych 20 stycznia 2015r., wykazano poniesione koszty, odpowiednio 67 090,00 zł w tym dotacja 47 250,00 zł i 50 800,00 zł w tym dotacja 30.800,00 zł.

W ramach realizacji Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, z budżetu miasta w 2014 r. sfinansowano wydatki inwestycyjne (§ 6050) na kwotę 345 537,85zł. Prezydent Miasta zlecił Zarządowi Dróg Miejskich w Koszalinie realizację zadań w zakresie alternatywnych form wykorzystania czasu wolnego.

- 1) Modernizacja placu zabaw, w tym zakup i montaż sprzętu zabawowego przy ul. Sybiraków Koszalin.
  - § 6050 przekazane środki 128 000,00 rozliczone 128 000,00 zł
- 2) Zakup i montaż sprzętu na plac zabaw „Trzy Misie” w Koszalinie ul. Poprzeczna na terenie Osiedla Lechitów.
  - § 6050 przekazano 70 000,00 zł rozliczono 70 000,00 zł,
- 3) Zakup i montaż sprzętu na plac zabaw na terenie Osiedla Bukowego przy ul. Grochowskiego oraz na Osiedlu Na Skarpie przy ul. Sikorskiego w Koszalinie
  - § 6050 przekazano 70 000,00 zł rozliczono 69 997,90 zł zwrot 2,10 zł w dniu 02.10.2014 r.
- 4) Zakup i montaż sprzętu na plac zabaw na terenie Osiedla Unii Europejskiej przy ul. Holenderskiej w Koszalinie.
  - § 6050 przekazano 37 599,99 zł rozliczono 37 599,99 zł
- 5) Zakup i montaż sprzętu na plac zabaw na terenie Osiedla Kotarbińskiego przy ul. Chrzanowskiego 10 w Koszalinie.
  - § 6050 przekazano 13 590,00 zł rozliczono 13 539,96 zł zwrot 50,04 zł w dniu 29.07.2014 r.
- 6) Zakup i montaż sprzętu na plac zabaw na terenie Przedszkola nr 16 przy ul. Szenwalda 9 w Koszalinie.
  - § 6050 przekazano 12 000,00 zł rozliczono 12 000,00 zł.
- 7) Zakup i montaż sprzętu na plac zabaw na terenie Przedszkola nr 13 przy ul. Franciszkańskiej 120 w Koszalinie.
  - § 6050 przekazano 10 000,00 zł rozliczono 10 000,00 zł.
- 8) Zakup i montaż sprzętu na plac zabaw przy ul. Emilii Plater w Koszalinie.
  - § 6050 przekazano 4 400,00 zł rozliczono 4 400,00 zł.

Razem przekazano z budżetu Miasta dla Zarządu Dróg Miejskich kwotę 345 537,85 zł na wykonanie powyższego zadania. W zakresie prawidłowości rozliczenia, uwag nie wniesiono.

W ramach realizacji omawianego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, dokonano wpłat na konto Funduszu Wsparcia Policji na podstawie porozumień:

1. Porozumienie Nr PU.8141.21.2.2014 z dnia 10 marca 2014r. z Komendantem Wojewódzkim Policji w Szczecinie, kwota 24 000,00 zł na zadania w zakresie bezpieczeństwa mieszkańców miasta, w szczególności dzieci i młodzieży szkolnej z terenu miasta Koszalin (zakup urządzeń do pomiaru alkoholu w organizmie, do badania substancji odurzających w organizmie, zakup aparatu cyfrowego, latarek, kamer itp.)
2. Porozumienie Nr PU.8141.21.1.2014 z dnia 10 marca 2014r. z Komendantem Wojewódzkim Policji w Szczecinie, kwota 50 000,00 zł na zadania w zakresie bezpieczeństwa mieszkańców miasta, w szczególności dzieci i młodzieży szkolnej z terenu miasta Koszalin (prace remontowe i modernizacyjne pomieszczeń w KM Policji w Koszalinie celem przystosowania do potrzeb punktu konsultacyjnego do zajęć profilaktycznych z dziećmi i młodzieżą w ramach profilaktyki uzależnień, organizacja letnich festynów rodzinnych i spotkań w placówkach oświatowych związanych z bezpieczeństwem w ruchu drogowym i profilaktyką uzależnień).

Z przekazanej kwoty 24 000,00 zł wykorzystano i rozliczono, zgodnie z porozumieniem, kwotę 24 000,00 zł. Z pozostałej dotacji /porozumienie Nr PU. 8141.21.1.2014/ wykorzystano 49 995,67 zł. Środki do zwrotu, w wysokości 4,33 zł, zostały zwrócone na rachunek Urzędu Miasta w dniu 23.12.2014 r.. Uwag w zakresie rozliczeń i udokumentowania środków przekazanych Policji, nie wniesiono.

Sprawozdania Prezydenta Miasta z realizacji Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programu Przeciwdziałania Narkomanii za 2014r. zostały przyjęte przez Radę Miejską, odpowiednio uchwałami Nr IX/93/2015 z dnia 30 kwietnia 2015r. i Nr IX/92/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 r.

#### 2.1.2.7.2. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

Zagadnienie omówiono w podrozdziale 2.1.2.7.1. niniejszego protokołu.

#### 2.1.2.8. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi).

Wydatki poniesione przez Urząd Miasta Koszalin ( rozdział 75023 ) w latach 2013 - 2014 na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi) wyniosły:

Rok 2013.	Plan	Wykonanie
- § 421 – Zakup materiałów i wyposażenia	738 700,00	653 180,11
- § 427 – Zakup usług remontowych	240 000,00	187 014,07
- § 430 – Zakup usług pozostałych	1 452 053,00	1 342 616,79

Rok 2014.

- § 421 – Zakup materiałów i wyposażenia	853 000,00	679 833,82
- § 427 – Zakup usług remontowych	231 000,00	188 397,55
- § 430 – Zakup usług pozostałych	2 103 518,00	1 593 531,63

Szczegółową analizą objęto losowo wybrane dokumenty źródłowe (umowy i faktury dot. wydatków poniesionych na podstawie tych umów) wydatków poniesionych w latach 2013-2014r:

1. Umowa nr 271/24/2012 z dnia 02.11.2012r. z Przedsiębiorstwem Usługowo-Handlowym „XENON” Sp. Jawna Koszalin na świadczenie usług w zakresie konserwacji i napraw kserokopiarek (26 sztuk). Umowę zawarto na czas określony, do dnia 31 października 2013 r.
  - Faktura Vat nr U00672/06/13 z dnia 06.06.2013r. na kwotę 3 643,26 zł.
2. Umowa nr 271/15/2013 z dnia 20.05.2013r. z Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Handlowo-Usługowym Mariusz Glinka Sławno na jednorazowe świadczenie usługi w zakresie konserwacji urządzeń klimatyzacyjnych zamontowanych w budynku Ratusza. Cena umowna 9 163,50 zł /brutto/.
  - Faktura Vat nr 61/06/2013 z dnia 17.06.2013r. na kwotę 9 163,50 zł
3. Umowa nr 271/11/2013 z dnia 02.04.2013r. z ORVALDI Power Protection Sp. z o.o. Warszawa na wykonanie napraw i okresowych przeglądów serwisowych urządzeń – zasilaczy UPS, znajdujących się w budynkach Urzędu Miejskiego w Koszalinie. Umowę zawarto na okres jednego roku.
  - Faktura Vat nr 69/M03/2013 z dnia 04.07.2013r. kwota 4 083,60 zł
4. Umowa nr 271/4/2013 z dnia 15.01.2015r.z Zakładem Instalacyjno-Budowlanym „MISTRZOWSKI” Koszalin na konserwację instalacji elektrycznej budynków U.M. Koszalin. Umowa została zawarta do dnia 31.12.2013 r.
  - Faktura Vat nr 26/08/13 z dnia 30.08.2013 r. na kwotę 4 269,33 zł.
5. Umowa nr 271/28/2013 z dnia 02.12.2013r.z Stanisławem Brejnak Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „BREJNAK” Koszalin na przebudowę dyżurki w budynku Straży Miejskiej przy ul. Mariańskiej 9 w Koszalinie, wartość umowy 22 105,86 zł /brutto/
  - Faktura Vat nr 30/2013 z dnia 18.12.2013 r. na kwotę 22 105,86 zł.
6. Zlecenie dla Firmy Introligatorskiej PROROM Gdańsk z dnia 13 maja 2013 r. na wykonanie opraw twardych A 5 z godłem Polski i napisami (1 750 szt.)
  - Faktura Vat nr 16/06/2013 z dnia 13.06.2013 r. na kwotę 9 040,50 zł.
7. Umowa INF/11/2012 z dnia 5 lipca 2012 r. z Zakładem Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o.o. Koszalin na konserwację i modernizację eksploatowanego w U.M. systemu informatycznego (oprogramowania). Umowa została zawarta na okres 24 miesięcy.
  - Faktura Vat nr 0327/100/01 z dnia 30.01.2013 r. na kwotę 6 000,00 zł
  - Faktura Vat nr 0272/100/03 z dnia 29.03.2013 r. na kwotę 19 760,00 zł /modernizacja systemu SEZAM/.
8. Umowa nr 272/5/2012 z dnia 24.04.2012r. z Firmą Ochrony Mienia „DISCRETIO” Sp. z o.o. Koszalin /zamówienie udzielone w trybie przetargu nieograniczonego/ na ochronę osób i mienia Urzędu Miejskiego wraz z konwojowaniem wartości pieniężnych. Umowę zawarto na okres 01.05.2012 – 30.04.2014 r.
  - Faktura I/II z dnia 1.02.2013 r. na kwotę 20 379,87 zł.

9. Umowa nr 272/8/2013 z dnia 09.08.2013r. z WISAG POLSKA Sp. z o.o. Szczecin /zamówienie udzielone w trybie zapytania o cenę/ na sprzątanie pomieszczeń w obiektach Urzędu Miejskiego w Koszalinie. Umowę zawarto na okres jednego roku.

- Faktura Vat 288/2013 z dnia 31.05.2013 r. na kwotę 15 849,29 zł.

10. Zlecenie dla P.H.U. „SABAT” Koszalin z dnia 01 lipca 2013 r. na wykonanie i montaż mebli biurowych. Koszt wykonania 6 700,00 zł /brutto/.

- Rachunek nr 4/13 z dnia 23.07.2013 r. na kwotę 6 700,00 zł.

11. Umowa nr 271/26/2012 z dnia 30.11.2012r. z P.H.U. „CONTRA” Koszalin na montaż i demontaż dekoracji świetlnej na placu przed Ratuszem i na budynku U.M.. Cena umowna 29 480,16 zł /brutto/ w tym: montaż 21 487,72 zł /brutto/ do 5 grudnia 2012r., demontaż 7 992,44 zł /brutto/ /do 25 stycznia 2013r./

- Faktura Vat 1/2013 z dnia 28.01.2013 r. na kwotę 7 992,44 zł.

12. Umowa INF/7/2013 z dnia 28.03.2013r. z XCOMP Sp. z o.o. Sp. k. Szczecin /zamówienie udzielone w trybie przetargu nieograniczonego/ na dostawę dla Urzędu Miejskiego w Koszalinie sprzętu komputerowego: komputer stacjonarny DELL 7010 USFF – 20 szt., monitor LCD Dell E2213H – 20 szt. Cena umowna 69 372,00 zł.

- Faktura nr 2013/04/00023 z dnia 17.04.2013 r. na kwotę 69 372,00 zł.

13. Umowa Inf/19/2013 z dnia 29.11.2013r. z Comp S.A. Warszawa /zamówienie udzielone w trybie przetargu nieograniczonego/ na dostawę dla Urzędu Miejskiego w Koszalinie sprzętu komputerowego: komputery stacjonarne – 25 szt., drukarki - 10 szt., skaner sieciowy – 1 szt. Cena umowna 134 063,85 zł.

- Faktura nr 1726/13/RS/FVS z dnia 13.12.2013 r. na kwotę 134 063,85 zł.

14. Umowa nr 271/9/2014 z dnia 21.02.2014 r. z M. Glinką Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe Sławno na wymianę sprężarki w uszkodzonym agregacie klimatyzacyjnym. Cena umowna 12 358,03 zł /brutto/.

- Faktura VAT 13/03/2014 z dnia 03.03.2014 r. na kwotę 12 358,03 zł.

15. Umowa nr 271/28/2014 z dnia 12.12.2014 r. z PPHU REG-MET Ewa Barańska Czeladź na dostawę i montaż regałów jezdnych i stałych na potrzeby U.M. Koszalin (opis i ilość wyszczególnione w załączniku do umowy). Zamówienie udzielone w trybie zapytania o cenę. Cena umowna 45 940,50 zł /brutto/

- Faktura VAT 104/v/2014 z dnia 17.12.2014 r. na kwotę 45 940,50 zł.

16. Umowa nr 271/14/2014 z dnia 28.05.2014r. z ORVALDI Power Protection Sp. z o.o. Warszawa na wykonanie napraw i okresowych przeglądów serwisowych urządzeń – zasilaczy UPS, znajdujących się w budynkach Urzędu Miejskiego w Koszalinie. Umowę zawarto na okres jednego roku.

- Faktura Vat nr 101/M03/2014 z dnia 07.10.2014r. kwota 10 922,40 zł

Dokumenty wydatków /faktury/ prawidłowo zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej, posiadały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i rachunkowym, poniesione wydatki w powyższych paragrafach, były zgodne z planem wydatków budżetowych. Powyższe wydatki realizowano przestrzegając przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych.

**Współpraca z podmiotami profesjonalnie zajmującymi się doradztwem podatkowym w zakresie tzw. optymalizacji rozliczeń VAT**

Z wyjaśnienia złożonego przez Piotra Jedlińskiego – Prezydenta Miasta i Janinę Ciesiołkiewicz – Skarbnika Miasta wynika, że w okresie objętym kontrolą i do chwili obecnej Gmina Miasto Koszalin nie nawiązywała współpracy z podmiotami profesjonalnie zajmującymi się doradztwem podatkowym w zakresie tzw. optymalizacji rozliczeń VAT, które w zamian za wynagrodzenie oferują jednostkom samorządu terytorialnego pomoc prawną przy rozliczaniu podatku VAT (mającą na celu zmniejszenie kwot podatku należnego lub zwiększenie kwot nadwyżek podatku naliczonego nad należnym), ewentualną współpracę na etapie postępowania podatkowego, jak również zastępstwo procesowe na etapie postępowania sądowego.

Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 64.

**2.1.2.10 Wydatki środków na wypłatę dodatków mieszkaniowych.**

Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej ustalono, że w 2014r. ogółem wypłacono dodatki mieszkaniowe /w tym dodatek energetyczny/ w wysokości 5 075 178,21 zł, plan 5 359 103,45 zł, z czego:

- Zarząd Budynków Mieszkalnych /zasób gminny/ – 4 996 153,00 zł,
- Spółdzielnie Mieszkaniowe – 1 260 541,00 zł,
- Zarząd Budynków Mieszkalnych /prywatne/ – 1 220,00 zł,
- Mieszkania TBS – 67 649,00 zł,
- Wspólnoty Mieszkaniowe – 391 272,00 zł.
- Pozostali najemcy (podnajmy, domki jednorodzinne) – 473 696,00 zł.

Zasady, tryb przyznania i ustalania wysokości oraz wypłacania dodatków mieszkaniowych reguluje ustawa z dnia 21 czerwca 2001r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 966 j.t.) oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, poz. 1817 z późn. zm.).

Podstawowe kryterium przyznania dodatku mieszkaniowego to:

- średni miesięczny dochód przypadający na jednego członka gospodarstwa domowego w okresie 3 m-cy poprzedzających złożenie wniosku,
- normatywna powierzchnia użytkowa w zajmowanym lokalu lub budynku mieszkalnym.

Rada Miejska w Koszalinie nie podejmowała uchwał w sprawie obniżenia wysokości wskaźników procentowych, o których mowa w art.6 ust.11 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 966 j.t.)).

222

Prawidłowość przyznawania i wypłacania dodatków mieszkaniowych w 2014r. sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 50 decyzji:

- |   |   |
|---|---|
| 1) Nr 1530/15/122-14 z dnia 14.01.2014 r.   | 26) Nr 62135/10/129-14 z dnia 14.01.2014r.  |
| 2) Nr 1684/4/136-14 z dnia 14.01.2014r.     | 27) Nr 71351/3/171-14 z dnia 15.01.2014r.   |
| 3) Nr 79157/1/177-14 z dnia 15.01.2014r.    | 28) Nr 58616/12/179-14 z dnia 15.01.2014r.  |
| 4) Nr 74908/3/183-14 z dnia 16.01.2014r.    | 29) Nr 61800/10/191-14 z dnia 16.01.2014r.  |
| 5) Nr 69/22/193-14 z dnia 16.01.2014r.      | 30) Nr 77178/2/199-14 dnia 16.01.2014r.     |
| 6) Nr 79800/1/905-14 z dnia 28.02.2014r.    | 31) Nr 79652/1/906-14 z dnia 28.02.2014r.   |
| 7) Nr 75413/3/913-14 z dnia 28.02.2014r.    | 32) Nr 75324/2/915-14 z dnia 28.02.2014r.   |
| 8) Nr 31047/20/917-14/2353-14/WZ-14/16.06./ | 33) Nr 75153/3/918-14 z dnia 28.02.2014r.   |
| 9) Nr 71422/5/924-14 z dnia 28.02.2014r.    | 34) Nr 22690/16/942-14 z dnia 03.03.2014r.  |
| 10) Nr 79743/1/948-14 z dnia 04.03.2014r.   | 35) Nr 71284/3/950-14 z dnia 04.03.2014r.   |
| 11) Nr 27834/23/3255-14 z dnia 27.08.2014r. | 36) Nr 81740/1/3257-14 z dnia 27.08.2014r.  |
| 12) Nr 79753/2/3266-14 z dnia 28.08.2014r.  | 37) Nr 75579/4/3268-14 z dnia 28.08.2014r.  |
| 13) Nr 77610/3/3269-14 z dnia 28.08.2014r.  | 38) Nr 77613/3/3283-14 z dnia 28.08.2014r.  |
| 14) Nr 66039/10/3288-14 z dnia 28.08.2014r. | 39) Nr 77644/3/3296-14 z dnia 28.08.2014r.  |
| 15) Nr 66016/9/3297-14/4902-14/WG-14/30.12/ | 40) Nr 46839/7/3300-14 z dnia 28.08.2014r.  |
| 16) Nr 73974/5/3855-14 z dnia 09.10.2014r.  | 41) Nr. 74158/5/3857-14 z dnia 09.10.2014r. |
| 17) Nr 5467/7/3863-14 z dnia 09.10.2014r.   | 42) Nr 73076/5/3867-14 z dnia 09.10.2014r.  |
| 18) Nr 64428/7/3874-14 z dnia 09.10.2014r.  | 43) Nr 948/32/3878-14 z dnia 09.10.2014r.   |
| 19) Nr 3100/27/3881-14 z dnia 09.10.2014r.  | 44) Nr 75947/4/3884-14 z dnia 10.10.2014r.  |
| 20) Nr 151/18/3887-14 z dnia 10.10.2014r.   | 45) Nr 80120/2/3900-14 z dnia 15.10.2014r.  |
| 21) Nr 19796/25/4708-14 z dnia 11.12.2014r. | 46) Nr 21271/24/4711-14 z dnia 11.12.2014r. |
| 22) Nr 65644/10/4721-14 z dnia 11.12.2014r. | 47) Nr 74508/5/4729-14 z dnia 11.12.2014r.  |
| 23) Nr 638/20/4733-14 z dnia 12.12.2014r.   | 48) Nr 17324/13/4734-14 z dnia 12.12.2014r. |
| 24) Nr 76363/4/4737-14 z dnia 12.12.2014r.  | 49) Nr 21721/18/4740-14 z dnia 12.12.2014r. |
| 25) Nr 7927/26/4746-14 z dnia 12.12.2014r.  | 50) Nr 11514/28/4750-14 z dnia 12.12.2014r. |

W wyniku sprawdzenia wypłat dodatków mieszkaniowych w 2014r. dla wnioskodawców na podstawie w/w decyzji, stwierdzono:

- dodatki mieszkaniowe przyznawane były na podstawie decyzji na okres 6 miesięcy,
- decyzje wydawane były przez Annę Kowalczyk –Ryfun - Kierownika Działu Dodatków Mieszkaniowych Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej na podstawie upoważnienia Nr OA.I.0052.68.2013.MK Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 16 grudnia 2013 r. oraz dwóch starszych inspektorów Dział Dodatków Mieszkaniowych upoważnionych przez Prezydenta Miasta do wydawania decyzji w sprawach dodatku mieszkaniowego, czyli Grażynę Borowską – upoważnienie OA-I.0052.32.2011.MK z dnia 18 maja 2012 r. i Małgorzatę Maruszak – upoważnienie OA-I.0052.27.2015.AN z dnia 30.06.2015 r.
- wnioski rozpatrywane były terminowo i na bieżąco,
- dokumentacja gromadzona była w segregatorach, chronologicznie i kompletnie,
- wnioski zawierały wymagane załączniki i oświadczenia,

- decyzje administracyjne zawierały podstawę prawną, uzasadnienie oraz pouczenie o skutkach podania nieprawdziwych danych i możliwości odwołania do SKO.
- dodatki mieszkaniowe naliczono i wypłacano w prawidłowych wysokościach, zgodnie z przepisami: ustawy z dnia 21 czerwca 2001r o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2013 poz. 966 j.t.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, poz. 1817 z późn. zm.).

Nieprawidłowości w badanej próbie, w powyższym zakresie, nie stwierdzono.

Ponadto, dodatki mieszkaniowe za lata 2011-2014 objęte były kontrolami wewnętrznymi przeprowadzonymi przez Zespół Kontroli MOPS Koszalin:

- w dniach 26-27.07.2011r. temat: Terminowość załatwiania spraw.
- w dniach 26.08.-10.09.2014r. temat: Kompleksowa kontrola pracy Działu Dodatków Mieszkaniowych.
- w dniach 12-16.10.2015r. temat: Zasadność i procedura wstrzymywania dodatków mieszkaniowych, wznowienia wypłat, wygaszania decyzji, zobowiązania do zwrotu , lata 2013-2015.

#### **2.1.2.11. Wydatkowanie środków funduszy celowych.**

##### **2.1.2.11.1 Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.**

Powyższe zagadnienie nie zostało objęte kontrolą w związku ze zmianą przepisów w zakresie Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

##### **2.1.2.11.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.**

W kontrolowanej jednostce nie funkcjonował ww. Fundusz.

#### **2.2. Wydatki majątkowe.**

##### **2.2.1. Wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne.**

###### **2.2.1.1. Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja.**

Na przykładzie poniżej opisanych zadań inwestycyjnych stwierdza się że jednostka realizowała wydatki inwestycyjne zgodnie z planem wydatków

###### **2.2.1.2. Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych i wydatków na zakupy inwestycyjne.**

###### **2.2.1.3. Realizacja wybranych inwestycji.**

Kontroli poddano niżej wymienione losowo wybrane zadania inwestycyjne:

###### **1. z zakresu zadań własnych Gminy Miasta Koszalin:**

- „Budowa zespołu boisk sportowych przy ul. Holenderskiej – osiedle Unii Europejskiej w Koszalinie, w ramach programu „Moje boisko – Orlik 2012”
- „Dostawa fabrycznie nowego samochodu na potrzeby Straży Miejskiej w Koszalinie z zabudową przystosowaną do przewozu osób zatrzymanych.”



2. z zakresu zadań własnych Powiatu (Miasto na prawach Powiatu):

- „Przebudowa pasa drogowego drogi krajowej nr 6 ulicy Gdańskiej w zakresie ścieżki pieszko-rowerowej od ulicy Oskara Langego do wysokości drogi dojazdowej do leśniczówki oraz wykonanie ścieżki rowerowej po terenach lasu komunalnego od wysokości wjazdu do lasu komunalnego (od istniejącej ścieżki rowerowej o nawierzchni asfaltowej) do wysokości planowanej kładki rowerowej nad ulicą Gdańską w Koszalinie – inwestycja realizowana w ramach zadania „Budowa ścieżek rowerowych – ścieżka rowerowa wzdłuż ulicy Gdańskiej wraz z kładką.”

2.2.1.3.1. „Budowa zespołu boisk sportowych przy ul. Holenderskiej – osiedle Unii Europejskiej w Koszalinie, w ramach programu „Moje boisko – Orlik 2012”

Źródła finansowania.

Uchwałą Nr XVII/213/2011 Rady Miejskiej z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 r. zaplanowano wydatki na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa zespołu boisk sportowych przy ul. Holenderskiej – osiedle Unii Europejskiej w Koszalinie, w ramach programu „Moje boisko – Orlik 2012” (dział 926, rozdz. 92601, § 6050) w kwocie 1 500 000,00 zł.

Na wniosek Wydziału Inwestycji z dnia 11.01.2012 r., Prezydent Miasta, w dn. 14.01.2012 r. dokonał zmian w planie wydatków, zmniejszając ich wysokość na ww. zadaniu o kwotę 68 821,00 zł (zmniejszono środki na omawianym zadaniu, a zwiększono środki na zadanie pn. „Budowa boiska sportowego na Osiedlu Raduszka”).

Następnie uchwałą Nr XXII/344/2012 Rady Miejskiej z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie zmian w budżecie na 2012 r. zwiększono środki w rozdz. 92601 § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – „Boisko sportowe w ramach Programu „Moje boisko – Orlik 2012” o kwotę 100 000,00 zł. Na podstawie załączonego, zaakceptowanego przez Prezydenta Miasta w dn. 13.06.2012 r., wniosku Wydziału Inwestycji z dnia 06.06.2012 r. dokonano zmniejszenia wydatków:

- w rozdz. 90095 § 6050 o kwotę 100 000,00 zł (na zadaniu „Budowa szaleatów miejskich”),
- w rozdz. 92601 § 6050 o kwotę 100 000,00 zł (na zadaniu „Boiska sportowe na Osiedlu Raduszka”

i zwiększenia wydatków w rozdz. 92601 § 6050 o kwotę 200 000,00 zł (na zadaniu „Budowa boiska na Osiedlu Unii Europejskiej).

Wobec powyższego Rada Miejska wprowadziła do budżetu kwotę 100 000,00 zł.

Zarządzeniem Nr 312/1422/12 Prezydenta Miasta z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie zmian planu dochodów i wydatków budżetowych Miasta na 2012 r. dokonano zmniejszenia wydatków na budowę boiska na Osiedlu Unii Europejskiej o kwotę 11 000,00 zł.

Plan po zmianach wynosił 1 620 179,00 zł.

Zadanie to było współfinansowane, na podstawie umowy Nr 2012/0366/0483/UDOT/DIS/JJ dotacji zawartej z Ministrem Sportu i Turystyki w dn. 23.08.2012 r. na dofinansowanie

zadania ze środków budżetu państwa pn. „Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje boisko-Orlik 2012” kwocie 333 000,00 zł, co stanowi 21,85 % kosztów kwalifikowanych zadania.

Środki z budżetu państwa otrzymano w dn. 29.10.2012 r.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 27.03.2012 r. przez Danutę Budzisz – Kierownika Referatu Nadzoru Inwestycyjnego, na podstawie 8 kosztorysów inwestorskich opracowanych w lutym 2012 r. na łączną 1 126 087,76 zł netto (tj. 280 149,21 euro x 4,0196 ) oraz 1 385 087,94 zł brutto.

Zamawiający zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia kwotę 1 385 087,94 zł.

W toku kontroli ustalono, że na dzień podpisania umowy Nr 14/INW/2012 (umowa z dnia 19.06.2012 r. podpisana przez strony w dn. 25.06.2012 r.) z Wykonawcą zadania tj. PRESTIGE Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie 71-066, ul. Świerczewska 5, na kwotę 1 551 873,92 zł brutto, kontrolowana jednostka posiadała zabezpieczone w budżecie środki na realizację tego zadania w kwocie 1 431 179,00 zł.

Ponadto do dnia 25.06.2012 r. kontrolowana jednostka posiadała zaciągnięte zobowiązania z tytułu:

- umowy Nr 79/INW/2011 z dn. 23.11.2011 r. na kwotę 38 253,00 zł na wykonanie dokumentacji projektowej (zapłata w 2012 r.),
- decyzji znak TZ.5040.7.2012.BSW Dyrektora Zarządu Dróg Miejskich w Koszalinie (z upoważnienia Prezydenta Miasta) z dnia 16.05.2012 r. na zezwolenie na wycięcie 6 drzew i ustalenie należnej opłaty w kwocie 21 594,46 zł.

Wobec powyższego na dzień 25.06.2012 r. kontrolowana jednostka posiadała zobowiązania na łączną kwotę 1 611 721,38 zł, natomiast w budżecie Gminy Miasto Koszalin zabezpieczono środki na ten cel w kwocie 1 431 179,00 zł (różnica w kwocie 180 542,38 zł).

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyli Piotr Jedliński – Prezydent Miasta, Janina Ciesiołkiewicz – Skarbnik Miasta, Elżbieta Reinholz – Dyrektor Wydziału Inwestycji oraz Danuta Budzisz – Kierownik Referatu Nadzoru Inwestycyjnego.

Wyjaśnienie oraz kserokopie fragmentów uchwał budżetowych, umowy z dnia 19.06.2012 r., umowy z dnia z dnia 23.11.2011 r. i decyzji z dnia 16.05.2012 r., zakres czynności Kierownika oraz fragment regulaminu organizacyjnego w zakresie zadań Dyrektora złożono do akt kontroli pod poz. Nr 65.

#### **Proces wyboru wykonawców:**

- **opracowanie dokumentacji projektowej.**

Na wykonanie dokumentacji projektowej na boiska sportowe na działce Nr 9/10 w obrębie Nr 12 przy ul. Holenderskiej na terenie osiedla Unii Europejskiej w Koszalinie, wraz z adaptacją typowego zaplecza socjalnego, realizowane w ramach programu „Moje boisko – Orlik 2012” – realizacja w ramach zadania pn. Dokumentacja pod przyszłe inwestycje – „Boiska sportowe realizowane w ramach Programu Moje Boisko – Orlik 2012”, zamówienia udzielono (w trybie art.4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych) Rajmundowi Rink, z

którym w dniu 23 listopada 2011 r. podpisano umowę Nr 79/INW/2011. W zawartej umowie ustalono m. in.:

- przedmiot umowy (opracowanie dokumentacji projektowej (§1 umowy),
- termin wykonania przedmiotu umowy i przekazanie go zamawiającemu (do dnia 1 marca 2012 r.),
- odbiór dokonywany na podstawie protokołu odbiorczego (§ 5 umowy),
- wynagrodzenie w kwocie 38 253,00 płatne w terminie 21 dni od daty przedłożenia faktury (fakturę przedkłada nie wcześniej niż po podpisaniu protokołu odbioru), z zastrzeżeniem, że 25 % wynagrodzenia brutto zostanie zatrzymane do czasu uzyskania pozwolenia na budowę (płatność pozostawionych 25 % ww. sumy, w terminie 21 dni od uzyskania pozwolenia na budowę (§ 6 umowy).
- kary umowne z tytułu niedotrzymania warunków umowy (§ 7 umowy).

W toku kontroli ustalono, że wykonanie przedmiotu zamówienia nastąpiło protokołem zdawczo – odbiorczym sporządzonym w dn. 29.02.2012 r. Zapłaty dokonano na podstawie przedłożonej faktury VAT Nr 2012/03/01 z dnia 5 marca 2012 r. (wpływ do Urzędu w dn. 05.03.2012 r.), zapłata przelewem w dn. 22 marca 2012 r. w wysokości 28 689,75 zł (tj. 75 % wartości zadania płatne 21 dni od wpływu faktury do Urzędu, zgodnie z ww. umową.

Pozostała kwota tj. 9 563,25 zł została zapłacona przelewem z dn. 27.04.2012 r. po otrzymaniu faktury (wpływ do Urzędu w dn. 16.04.2012 r.) VAT Nr 2012/04/01 z dn. 16.04.2012 r. (25 % wartości przedmiotu umowy płatne do 21 dni po otrzymaniu pozwolenia na budowę i wystawieniu faktury). Pozwolenie na budowę otrzymano decyzją Nr 135/2012 z dnia 10.04.2012 r. (wpływ do Urzędu w dn. 13.04.2012 r.).

- **wykonawstwa robót.**

Przetarg nieograniczony na wykonanie zadania pn. „Budowa zespołu boisk sportowych przy ul. Holenderskiej – osiedle Unii Europejskiej w Koszalinie, w ramach programu Moje Boisko – Orlik 2012”, o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 12.04.2012 r. pod poz. Nr 83169-2012, ogłoszono w siedzibie Zamawiającego, w budynku Biura Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej od dnia 12.04. do dn. 07.05.2012 r.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w BZP w dn. 26.04.2012 r. pod poz. 94669-2012 – zmiana dotyczyła zmiany terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu z dnia 27.04.2012 r. godz. 9.00 na dzień 07.05.2012 r. godz. 11.00.

W protokole postępowania nie wykazano tej zmiany.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 27.03.2012 r. przez Danutę Budzisz – Kierownika Referatu Nadzoru Inwestycyjnego, na podstawie 8 kosztorysów inwestorskich opracowanych w lutym 2012 r. na łączną 1 126 087,76 zł netto (tj. 280 149,21 euro x 4,0196) oraz 1 385 087,94 zł brutto.

227

Zarządzeniem Nr 57/12 Prezydenta Miasta z dnia 3 kwietnia 2012 r. powołano komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie ww. zamówienia publicznego.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona została przez Sekretarza Miasta (z upow. Prezydenta Miasta) w dniu 12.04.2012 r. Zgodnie z s.i.w.z. i ogłoszeniem o przetargu nieograniczonym, termin składania ofert wyznaczono do dnia 27.04.2012 r. Modyfikacji SIWZ dokonano w dniu 26.04.2012 r. – zmieniono m.in. termin składania ofert tj. z dnia 27.04.2012 r. na dzień 07.05.2012 r.

Komisja Przetargowa uznała, że w wyznaczonym terminie wpłynęło 5 ważnych ofert:

- Nr 1 – Przedsiębiorstwo Wielobranżowe P.A.M. Paweł Górecki Czapury, ul. Poznańska 99, 61-160 Poznań z ceną 1 274 280,00 zł (brutto),
- Nr 2 – PRESTIGE Sp. z o. o. ul. Świerczewska 5 71-066 Szczecin z ceną 1 551 873,92 zł (brutto),
- Nr 3 – NOWA SPORT Sp. z o. o. Al. Wojska Polskiego 31/5 70-475 Szczecin z ceną 1 615 518,69 zł (brutto),

Ogłoszenie o wyniku postępowania – wyborze najkorzystniejszej oferty - złożonej przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe P.A.M. Paweł Górecki Czapury, ul. Poznańska 99, 61-160 Poznań z ceną 1 274 280,00 zł (brutto), przekazano w dniu 18.05.2012r. faksem oraz pisemnie dostarczono w dn. 24.05.2012 r. Wykonawcom, którzy złożyli oferty w postępowaniu, zamieszczono na stronie internetowej oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń.

Z protokołu Komisji przetargowej, sporządzonego w dn. 06.06.2012 r. wynika, że do wyznaczonego przez Zamawiającego pismem z dnia 30.05.2012 r. ostatecznego terminu podpisania umowy z Wykonawcą na dzień 05.06.2012 r. Wykonawca - Przedsiębiorstwo Wielobranżowe P.A.M. Paweł Górecki Czapury, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza nie zgłosił się, co jest jednoznaczne z odmową podpisania umowy. W związku z powyższym Komisja, w świetle art. 46 ust. 5 pkt 1 zaproponowała zatrzymanie wadium i wystąpienie do UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna ul. Gdańska Łódź o zapłatę 30 000,00 zł. Ponadto Komisja zaproponowała dokonanie wyboru najkorzystniejszej z pozostałych ofert tj. oferty złożonej przez PRESTIGE Sp. z o. o. ul. Świerczewska 5 71-066 Szczecin z ceną 1 551 873,92 zł (brutto), po konsultacji Wydziałem merytorycznym o możliwości pozyskania dodatkowych środków, gdyż Zamawiający zamierzał sfinansować zamówienie kwotą 1 385 087,94 zł. Protokół został zatwierdzony przez Tomasza Sobieraja – Zastępcę Prezydenta (z upoważnienia Prezydenta).

Na podstawie przedstawionego protokołu Komisji Przetargowej, sporządzonego w dn. 13.06.2012 r. ustalono, że decyzją Prezydenta Miasta Koszalina zwiększono kwotę przeznaczoną na sfinansowanie zamówienia do wysokości 1 551 873,92 zł oraz zaproponowano wybór kolejnej najkorzystniejszej oferty złożonej w ww. postępowaniu tj. PRESTIGE Sp. z o. o. ul. Świerczewska 5 71-066 Szczecin z ceną 1 551 873,92 zł (brutto). Protokół został zatwierdzony przez Tomasza Sobieraja – Zastępcę Prezydenta (z upoważnienia Prezydenta) w dn. 13.06.2012 r.

Wybór najkorzystniejszej oferty ogłoszono w dn. 13.06.2012 r. i zaproszono Wykonawcę do zawarcia umowy w dn. 19.06.2012 r.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w BIP Urząd Miejski w Koszalinie w dn. 14.06.2012 r., wywieszono na tablicy ogłoszeń Biura zamówień Publicznych Urzędu Miejskiego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28.06.2012 r. pod Nr 140793-2012, na stronie internetowej, wywieszono na tablicy ogłoszeń.

W dniu 19.06.2012 r. zawarto umowę Nr 14/INW/2012 z PRESTIGE Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie 71-066, ul. Świerczewska 5, reprezentowaną przez Edwarda Koneckiego – Prezesa Zarządu na kwotę 1 551 873,92 zł brutto, z okresem realizacji zadania od dnia przekazania placu budowy do dnia 20.09.2012 r. i udzieleniem gwarancji i rękojmi na wykonane roboty przez okres 60 miesięcy.

Ponadto w umowie określono:

- zabezpieczenie należytego wykonania przedmiotu umowy w wysokości 10 % wynagrodzenia tj. 155 187,39 zł, które winno być wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej,
- warunki zwolnienia zabezpieczenia,
- kary umowne.

Ww. umowa na wstępie określa jej zawarcie w dn. 19.06.2012 r., natomiast w rzeczywistości została podpisana przez strony w dn. 25.06.2012 r.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania przedmiotu umowy w formie „Gwarancji należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek Nr 280000051392 z dnia 18.06.2012 r.” do wysokości:

- 155 187,39 zł do dnia 20.10.2012 r. w zakresie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy,
- 46 556,22 zł do dnia 05.11.2017 r. w przypadku nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad lub usterek powstałych w przedmiocie umowy.

Aneksami do ww. umowy z Wykonawcą:

- Nr 1 z dnia 24.08.2012 r. zmieniono kierowników budowy z poszczególnych branż,
- Nr 2 z dnia 20.09.2012 r. przesunięto termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 10.10.2012 r. (zmiany terminu wykonania umowy dokonano na podstawie § 10 pkt 1b) „brak możliwości prowadzenia robót na skutek obiektywnych warunków klimatycznych”, zgodnie z § 10 ust. 2 zawartej umowy na tę okoliczność podpisano protokół konieczności w dn. 19.09.2012 r. uwzględniając złe warunki atmosferyczne na podstawie załączonych dokumentów z Instytutu Meteorologii i Gospodarki Wodnej).

Po zawarciu ww. aneksów Wykonawca dostarczył aneks z dnia 15.10.2012 r. do „Gwarancji należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek Nr 280000051392 ustalający zabezpieczenie w wysokości:

229

- 155 187,39 zł do dnia 09.11.2012 r. w zakresie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy,
- 46 556,22 zł do dnia 25.11.2017 r. w przypadku nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad lub usterek powstałych w przedmiocie umowy.

W związku z odmową podpisania umowy przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe P.A.M. Paweł Górecki Czapury, ul. Poznańska 99 w Poznaniu (wybranego pierwotnie do realizacji zamówienia), Prezydent Miasta pismem znak BZP-4.271.1.23.2012. GC z dnia 06.06.2012 r. zwrócił się do UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna w Łodzi o należne wadium wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Zwrot należnych Miastu środków otrzymano w dn. 27.10.2012 r.

W dniu 10.10.2012 r. (wpływ do kancelarii Urzędu Miejskiego) Wykonawca zadania tj. PRESTIGE Sp. z o.o. zgłoszenia gotowości wykonanych robót do odbioru końcowego przedmiotu umowy ( z dnia 19.06.2012 r. dotyczącej budowy zespołu boisk sportowych przy ul. Holenderskiej na osiedlu Unii Europejskiej, w ramach programu „Moje boisko – Orlik 2012”

Zgodnie z zawartą umową odbiory wykonanych robót (dokonane przez Przedstawiciela Zamawiającego i Wykonawcę przy współudziale inspektora nadzoru i kierownika budowy) nastąpiły:

- w dniu 25.07.2012 r. dokonano odbioru przejściowego wykonanych robót Nr 1 na łączną kwotę 14 500,00 zł netto (17 835,00 zł brutto),
- w dniu 16.08.2012 r. dokonano odbioru przejściowego wykonanych robót Nr 2 na łączną kwotę 135 500,00 zł netto (166 665,00 zł brutto),
- w dniu 13.09.2012 r. dokonano odbioru przejściowego wykonanych robót Nr 3 na łączną kwotę 3700 400,00 zł netto (455 592,00 zł brutto),
- w dniu 01.10.2012 r. dokonano odbioru przejściowego wykonanych robót Nr 4 na łączną kwotę 351 000,00 zł netto (431 730,00 zł brutto),
- w dniu 26.10.2012 r. dokonano odbioru końcowego wykonanych robót Nr 5 na łączną kwotę 390 286,11 zł netto (480 051,92 zł brutto),

ustalając, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową.

#### **Rozliczenie finansowe inwestycji.**

Wykonawcy zadania dokonano zapłaty na podstawie przedłożonych faktur:

- Faktura VAT Nr 12-038 z dnia 25.07.2012 r. na kwotę 17 835,00 zł (zapłata przelewem z dn. 22.08.2012 r.),
- Faktura VAT Nr 12-044 z dnia 17.08.2012 r. na kwotę 166 665,00 zł (zapłata przelewem z dn. 14.09.2012 r.),
- Faktura VAT Nr 12-058 z dnia 13.09.2012 r. na kwotę 455 592,00 zł (zapłata przelewem z dn. 12.10.2012 r.),
- Faktura VAT Nr 12-067 z dnia 01.10.2012 r. na kwotę 431 730,00 zł (zapłata przelewem z dn. 02.11.2012 r.),

➤ Faktura VAT Nr 12-081 z dnia 26.10.2012 r. na kwotę 480 051,92 zł (zapłata przelewem z dn. 23.11.2012 r.),

Ogółem 1 551 873,92 zł

W oparciu o dokumenty źródłowe i ewidencję analityczną zadania (konto 080-19001) ustalono poniesione łączne nakłady:

1. Wykonanie mapy:

➤ Faktura VAT Nr 5108/2011 z dn. 14.09.2011 r. na kwotę 13,90 zł,

➤ Faktura VAT Nr 4919/2011 z dn. 07.09.2011 r. na kwotę 182,16 zł,

2. Na wykonanie dokumentacji projektowej:

➤ Faktura VAT Nr 2012/03/01 z dnia 05.03.2012 r. na kwotę 28 689,75 zł,

➤ Faktura VAT Nr 2012/04/01 z dnia 16.04.2012 r. na kwotę 9 563,25 zł,

3. Wykonawstwo robót:

➤ Faktura VAT Nr 12-038 z dnia 25.07.2012 r. na kwotę 17 835,00 zł,

➤ Faktura VAT Nr 12-044 z dnia 17.08.2012 r. na kwotę 166 665,00 zł,

➤ Faktura VAT Nr 12-058 z dnia 13.09.2012 r. na kwotę 455 592,00 zł,

➤ Faktura VAT Nr 12-067 z dnia 01.10.2012 r. na kwotę 431 730,00 zł,

➤ Faktura VAT Nr 12-081 z dnia 26.10.2012 r. na kwotę 480 051,92 zł,

4. Usunięcie drzew – decyzja znak TZ.5040.7.2012.BSW Dyrektora Zarządu Dróg Miejskich w Koszalinie (z upoważnienia Prezydenta Miasta) z dnia 16.05.2012 r. na zezwolenie na wycięcie 6 drzew i ustalenie należnej opłaty w kwocie 21 594,46 zł. Zapłata w dn. 16.05.2012 r.

5. Sporządzenie kwerendy naukowej i programu prac badawczych przez Muzeum w Koszalinie na podstawie decyzji Zachodniopomorskiego Konserwatora Zabytków w Szczecinie z dnia 26 czerwca 2012 r.

➤ Faktura VAT Nr 206/12/FVS z dn. 29.10.2012r. na kwotę 3 603,90 zł,

6. Przyłączenie do sieci Instalacji Przyłączanej znajdującej się w obiekcie Zespół Boisk Sportowych „Orlik 2012” przez Energa Operator Sp. Akcyjna z siedzibą w Gdańsku.

➤ Faktura VAT Nr 530100141/0014/83/FP/2012 z dnia 25.10.2012 r. na kwotę 4 598,40 zł,

7. Decyzja rachunek Nr PS-N-NZ/131/12 z dnia 12.11.2012 r. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w sprawie opłaty za czynności związane z odbiorem zespołu boisk sportowych z budynkiem sanitarno-szatniowym oraz niezbędnymi urządzeniami na kwotę 66,00 zł. Zapłacono przelewem z dn. 20.11.2012 r.

Ogółem 1 620 185,83 zł

Otrzymany w wyniku zakończonej inwestycji środek trwały (protokół odbioru końcowego zadania nastąpił w dn. 26.10.2012 r.) został przyjęty na stan środków trwałych w dn. 15.11.2012 r., na podstawie sporządzonego dowodu OT/41/12 z dnia 14.11.2012 r.

Dowód OT sporządzono w dn. 14.11.2012 r., zgodnie z przyjętymi zasadami ustalonymi zarządzeniem wewnętrznym Nr 140/2012 Prezydenta Miasta z dn. 31.12.2012 r. w sprawie obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim tj. „po odbiorze końcowym zadania, nie później niż 2 miesiące.”

**2.2.1.3.2. Dostawa fabrycznie nowego samochodu na potrzeby Straży Miejskiej w Koszalinie z zabudową przystosowaną do przewozu osób zatrzymanych.**

**Źródła finansowania.**

Uchwałą Nr XXXVIII/578/2013 Rady Miejskiej z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Koszalina na 2014 r. zaplanowano wydatki na dostawę fabrycznie nowego samochodu na potrzeby Straży Miejskiej w Koszalinie z zabudową przystosowaną do przewozu osób zatrzymanych w rozdz. 75023 § 6060 w kwocie 130 000,00 zł.

Zarządzeniem wewnętrznym Nr 73/14 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 18 kwietnia 2014 r. określono zasady udzielania zamówień na roboty budowlane, usługi i dostawy w Urzędzie Miejskim w Koszalinie, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000,00 euro.

Wartość zamówienia ustalona w dniu 11.06.2014 r. przez Zamawiającego wyniosła 111 068,87 zł (26 289,11 euro).

**Proces wyboru wykonawcy.**

Zgodnie z zasadami określonymi w ww. zarządzeniu, w dn. 24.06.2014 r. przekazano zapytanie ofertowe w formie pisemnej i w formie elektronicznej do 5 potencjalnych wykonawców zadania.

W dniach 03-04.07.2014 r. zostały złożone oferty przez 2 dostawców, i tak:

- Mojsiuk Sp. z o.o. ul. Stare Bielice 128, 76-039 Biesiekierz z oferowaną ceną: 152 520,00 zł,
- Franciszek Dubnicki, ul. Gnieźnieńska 81, 75-736 Koszalin z oferowaną ceną: 125 700,00 zł.

Do realizacji zamówienia wybrano ofertę Franciszka Dubnickiego ul. Gnieźnieńska 81, 75-736 Koszalin z oferowaną ceną: 125 700,00 zł, z uzasadnieniem – oferta najkorzystniejsza, spełniająca wymagania określone przez Zamawiającego.

W dniu 14 lipca 2014 r. zawarto umowę Nr 272/5/2014 z wyłonionym w ww. postępowaniu Wykonawcą. W umowie określono, że Sprzedawca:

- zobowiązuje się do sprzedaży i dostawy fabrycznie nowego samochodu osobowego marki Renault Trafic na potrzeby Straży Miejskiej w Koszalinie, zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszej umowy oraz ofertą Sprzedawcy, stanowiącą załącznik Nr 2,
- udziela gwarancji na okres:
  - 24 miesięcy na podzespoły mechaniczne, elektryczne i elektroniczne pojazdu, na którym wykonano adaptację, bez limitu kilometrów,
  - 36 miesięcy na powłokę lakierniczą,



- 144 miesiące na perforację elementów podwozia,
  - 24 miesiące na całość adaptacji, licząc od daty odbioru pojazdu przez Kupującego,
- dostarczy przedmiot zamówienia w terminie 3 miesięcy od dnia podpisania umowy,
- wynagrodzenie w kwocie 125 700,00 zł, płatne na podstawie faktury w terminie 14 dni od daty jej wpływu do Kupującego,
- kary umowne za nieterminowe wykonanie zamówienia.

#### **Rozliczenie finansowe.**

W oparciu o dokumenty źródłowe ustalono, że odbioru pojazdu dokonano w dn. 24.09.2014 r. (tj. przed upływem terminu określonego w umowie), na podstawie sporządzonego przez Strony Protokołu Odbioru. Przyjęcie na stan środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonego dowodu OT „przyjęcie na stan środka trwałego” w dniu 01.10.2014 r. Zapłaty dokonano w dn. 06.10.2014 r. przelewem w kwocie 125 700,00 zł.

**2.2.1.3.3. „Przebudowa pasa drogowego drogi krajowej nr 6 ulicy Gdańskiej w zakresie ścieżki pieszo-rowerowej od ulicy Oskara Langego do wysokości drogi dojazdowej do leśniczówki oraz wykonanie ścieżki rowerowej po terenach lasu komunalnego od wysokości wjazdu do lasu komunalnego (od istniejącej ścieżki rowerowej o nawierzchni asfaltowej) do wysokości planowanej kładki rowerowej nad ulicą Gdańską w Koszalinie – inwestycja realizowana w ramach zadania „ Budowa ścieżek rowerowych – ścieżka rowerowa wzdłuż ulicy Gdańskiej wraz z kładką.”**

#### **Źródła finansowania.**

Uchwałą Nr XXXVIII/578/2013 Rady Miejskiej z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 r. zaplanowano wydatki na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa pasa drogowego drogi krajowej nr 6 ulicy Gdańskiej w zakresie ścieżki pieszo-rowerowej od ulicy Oskara Langego do wysokości drogi dojazdowej do leśniczówki oraz wykonanie ścieżki rowerowej po terenach lasu komunalnego od wysokości wjazdu do lasu komunalnego (od istniejącej ścieżki rowerowej o nawierzchni asfaltowej) do wysokości planowanej kładki rowerowej nad ulicą Gdańską w Koszalinie – inwestycja realizowana w ramach zadania „ Budowa ścieżek rowerowych – ścieżka rowerowa wzdłuż ulicy Gdańskiej wraz z kładką.” (dział 600, rozdz. 60015, § 6050) w kwocie 1 400 000,00 zł.

Po dokonanych zmianach w ciągu roku (uchwałami Rady Miejskiej, zarządzeń Prezydenta) plan po zmianach wynosił 1 396 000,00 zł.

Niniejszą kontrolą objęto wyłącznie ww. przebudowę pasa drogowego.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 03.02.2012 r. przez Elżbietę Kiljan – Inspektor ds. przygotowania inwestycji, na podstawie dwóch kosztorysów inwestorskich opracowanych w grudniu 2013 r. na łączną 315 121,09 zł netto (tj. 74 586,64 euro x 4,0196 ) oraz 387 598,94 zł brutto (91 741,57 euro).

233

Zamawiający zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia kwotę 387 598,94 zł brutto.

**Proces wyboru wykonawców:**

- **opracowanie dokumentacji projektowej.**

Na wykonanie dokumentacji projektowej ww. zadania inwestycyjnego, zamówienia udzielono (w trybie art.4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych) Autorskiej Pracowni Projektowej mgr inż. Jan Sontowski 75-644 Koszalin, z którym w dniu 4 września 2013 r. podpisano umowę Nr 40/INW/2013. W toku kontroli ustalono, że wykonanie przedmiotu zamówienia nastąpiło protokołem przekazania dokumentacji sporządzonym w dn. 18.12.2013 r. Zapłaty dokonano na podstawie przedłożonej faktury VAT Nr 36/2013 z dnia 18.12.2013 r. (wpływ do Urzędu w dn. 18.12.2013 r.), zapłata przelewem w dn. 22.12.2013 r. w wysokości 11 291,40 zł, zgodnie z ww. umową.

- **wykonawstwa robót.**

Przetarg nieograniczony na wykonanie zadania pn. „Przebudowę pasa drogowego drogi krajowej nr 6 ulicy Gdańskiej w zakresie ścieżki pieszo-rowerowej na ulicy Oskara Langego do wysokości drogi dojazdowej do leśniczówki...”, o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18.03.2014 r. pod poz. Nr 56765-2014, ogłoszono w siedzibie Zamawiającego, w Urzędzie Miejskim w Koszalinie oraz na stronie internetowej od dnia 18.03. do dn. 02.04.2014 r. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w BZP w dn. 21.03.2014 r. pod poz. 60633-2014 – zmiana dotyczyła okazania się przez Wykonawcę, w złożonej ofercie osobami zdolnymi do realizacji zamówienia i posiadającymi wymagane uprawnienia. Zarządzeniem Nr 37/2014 Prezydenta Miasta z dnia 10 marca 2014 r. powołano komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie ww. zamówienia publicznego w ramach realizowanego zadania pn. Budowa ścieżek rowerowych – ścieżka rowerowa wzdłuż ulicy Gdańskiej wraz z kładką.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona została przez Sekretarza Miasta (z upow. Prezydenta Miasta) w dniu 18.03.2014 r. Zgodnie z SIWZ. i ogłoszeniem o przetargu nieograniczonym, termin składania ofert wyznaczono do dnia 02.04.2014 r. Modyfikacji SIWZ dokonano w dniu 21.03.2014 r. – w zakresie składanych dokumentów przez Wykonawcę.

Komisja Przetargowa uznała, że w wyznaczonym terminie wpłynęły 2 ważne oferty:

- Nr 1 – DOMAR Kazimierz Domaracki Tatów 3 76-039 Biesiekierz z ceną 339 842,99 zł (brutto),
- Nr 2 – STRABAG Sp. z o.o. ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków z ceną 315 853,57 zł (brutto),

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. w wysokości 387 598,94 zł brutto (co ustalono na podstawie przedstawionego „Protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego”).

Ogłoszenie o wyniku postępowania – wyborze najkorzystniejszej oferty - złożonej przez STRABAG Sp. z o.o., ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków z ceną 315 853,57 zł (brutto), przekazano w dniu 03.04.2014 r. faksem oraz pisemnie dostarczone w dn. 07.04.2014 r. Wykonawcom, którzy złożyli oferty w postępowaniu, zamieszczono na stronie internetowej oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14.04.2014 r. pod Nr 81829-2014, na stronie internetowej, wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

W dniu 14.04.2014 r. zawarto umowę Nr 12/INW/2014 z STRABAG Sp. z o.o. ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków, reprezentowaną przez Mariusza Schaba na kwotę 315 853,57 zł brutto, z okresem realizacji zadania od dnia przekazania placu budowy do dnia 30.06.2014 r. i udzieleniem gwarancji i rękojmi na wykonane roboty przez okres 60 miesięcy.

Ponadto w umowie określono:

- zabezpieczenie należytego wykonania przedmiotu umowy w wysokości 5 % wynagrodzenia tj. 15 792,68 zł, wniesione w pieniądzu,
- warunki zwolnienia zabezpieczenia,
- kary umowne.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie w dn. 10.04.2014 r. w kwocie 10 792,68 zł oraz zaliczono na poczet zabezpieczenia wniesione wadium w kwocie 5 000,00 zł w dn. 31.03.2014 r.

W dn. 15.07.2014 r. podpisano aneks do ww. umowy wydłużający termin realizacji zadania do dn. 08.08.2014 r. Aneks podpisano na wniosek złożony przez Wykonawcę w dn. 17.06.2014 r. Na podstawie przedstawionego (podpisanego przez strony) protokołu konieczności z dn. 07.07.2014 r. ustalono, że przedłużenie terminu na wykonanie zadania wynikało potrzeby usunięcia drzew i krzewów. Decyzja ZDM zezwalająca na ich usunięcie drzew wpłynęła do Wydziału Inwestycji w dn. 16.05.2014 r. Brak wymaganej prawem decyzji na usunięcie drzew uniemożliwił realizację robót budowlanych w związku z czym podpisano omawiany aneks. Kserokopie umowy z Wykonawcą, aneksu do umowy, protokołu konieczności, zgłoszenia do przedłużenia terminu wykonania robót złożono do akt kontroli pod poz. Nr 66.

W dniu 08.08.2014 r. Wykonawca zadania dokonał zgłoszenia gotowości wykonanych robót do odbioru końcowego.

Zgodnie z zawartą umową odbiór wykonanych robót budowlanych (dokonany, zgodnie z umową przez Przedstawiciela Zamawiającego i Wykonawcy oraz Użytkownika tj. Zarząd Dróg Miejskich) nastąpił w dniach od 25.08.2014 r. do 27.10.2014 r.

Z „Protokołu” wynika, że roboty zostały wykonane w okresie od dnia 14.06.2014 r. do dnia 08.08.2014 r. i Komisja nie stwierdziła wad, usterek i braków oraz uznała, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową.

**Rozliczenie finansowe inwestycji.**

Wykonawcy zadania dokonano zapłaty na podstawie przedłożonej faktury VAT Nr 1291400025 z dnia 01.10.2014 r. na kwotę 315 853,57 zł (zapłata przelewem z dn. 31.10.2014 r.).

Otrzymany w wyniku zakończonej inwestycji środek trwały został przekazany nieodpłatnie dowodem PK Nr PK/163/14 z dnia 31.12.2014 r.

Dowód PT sporządzono w dn. 31.12.2014 r., zgodnie z przyjętymi zasadami ustalonymi zarządzeniem wewnętrznym Nr 140/2012 Prezydenta Miasta z dn. 31.12.2012 r. w sprawie obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim tj. „po odbiorze końcowym zadania, nie później niż 2 miesiące.”

**2.1.2.11.3. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych.**

W wyniku analizy danych zawartych w ewidencji księgowej ustalono, iż Gmina Miasto Koszalin w latach 2011-2014 otrzymywała dotacje z funduszy celowych klasyfikowanych w § 2440, tj.:

**2011 r.**

28 947,29 zł /rozdz. 90095/ NFOŚ –usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Miast Koszalin.

**2012 r.**

55 991,15 zł /rozdz. 90095/ NFOŚ – usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Miast Koszalin.

28 321,47 zł /rozdz. 90095/ Pozostała działalność 900-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska./ Opracowanie systemu gospodarki odpadami.

**2013 r.**

51 935,00 zł /rozdz. 90002/ WFOŚ i GW – Podniesienie świadomości ekologicznej w zakresie segregacji odpadów.

23 370,00 zł / rozdz. 90095/ WFOŚ i GW – Opracowanie *Programu ograniczenia niskiej emisji dla miasta Koszalina*.

31 401,50 zł /rozdz. 90095/ NFOŚ – usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Miast Koszalin.

**2014 r.**

70 800,00 zł /rozdz. 75411/ Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej/ remont i wyposażenia pomieszczeń PSP.

Szczegółową analizą objęto dotacje otrzymane w latach 2013-2014:

**51 935,00 zł** – umowa dotacji Nr 2013D0273K na dofinansowanie zadania – Podniesienie świadomości ekologicznej mieszkańców Koszalina w zakresie segregacji odpadów zawarta z

Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie w dniu 02 grudnia 2013 r. WFOŚ i GW dofinansował powyższe zadanie w kwocie 51 935,00 zł, którego planowany koszt wynosił 94 494,50 zł a okres realizacji do dnia 31.12.2013 r. W wyniku realizacji zadania planowano osiągnąć efekt ekologiczny w postaci:

- Druku ulotek edukacyjno-informacyjnych – 50 000 egz.
- Wydania broszury dla dzieci – 5 000 egz.
- Wykonanie tablic informacyjnych – 370 szt.
- Kolportaż ulotek edukacyjno-informacyjnych – 47 287 szt./usługi pocztowe/
- Publikacja artykułów poświęconych projektowi na portalu gk24.pl /1 tydzień/

Wydatki poniesione na realizację ww. zadania wyniosły ogółem 94 494,50 zł. Szczegółowe zestawienie faktur złożono do akt kontroli pod poz. 80.

Do prawidłowości rozliczenia dotacji, uwag nie wniesiono.

23 370,00 zł – Umowa dotacji Nr 2012D0062K z dnia 06 czerwca 2012 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie na realizację zadania „Opracowanie Programu ograniczenia niskiej emisji dla miasta Koszalina” do kwoty 23 370,00 zł, nie więcej jednak niż 50% kosztu całkowitego zadania. Gmina Miasto Koszalin zobowiązała się do opracowania dokumentacji, zawierającej program ochrony powietrza dla strefy Miasto Koszalin, której planowany koszt wynosił 46 740,00 zł. i zobowiązała się do pełnego rozliczenia finansowego dotacji do dnia 15.07.2012 r. Aneks nr 1 z dnia 21.12.2012r. do powyższej umowy strony zmieniły termin realizacji zadania do dnia 30.06.2013 r. i termin rozliczenia finansowego dotacji do dnia 31.07.2013 r.

Opracowanie „Programu ograniczenia niskiej emisji dla miasta Koszalina” zlecono firmie AT GROUP S.A. z siedzibą Krupski Młyn ul. Główna 5. Zgodnie z zapisem w umowie Nr 11/GKO/2011 ATU/02/05/12/2011/DPE z dnia 5 grudnia 2011 r. opracowanie musi zawierać działania określone w uchwale Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 16 marca 2010 r. Nr XXXVIII/430/10 w sprawie określenia programu ochrony powietrza dla strefy Miasto Koszalin (Dz. Urz. Nr 10, poz. 38). Termin wykonania opracowania określono do dnia 04.06.2012 r. za wynagrodzeniem w wysokości 46 740,00 zł.

W umowie zapisano że 25% wynagrodzenia zostanie zatrzymane do czasu podjęcia przez Radę Miejską w Koszalinie uchwały w sprawie przyjęcia „Programu Ograniczenia Niskiej Emisji dla Miasta Koszalina”

Opracowanie zostało wykonane i przekazane w terminie – protokół zdawczo-odbiorczy przedmiotu umowy strony podpisały w dniu 08 czerwca 2012 r., bez uwag. Wykonawca wystawił fakturę VAT Nr 00088/06/2012 w dniu 25.06.2012 r. na kwotę 46 740,00 zł /brutto/, za którą zapłacono:

35 055,00 zł w dniu 13.07.2012 r. /WB nr 135/

11 685,00 zł w dniu 20.06.2013 r. /WB nr 118/ Po zarządzeniu Nr 395/1714/13 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 14.06.2013 r. w

sprawie przyjęcia „Programu Ograniczenia  
Niskiej Emisji dla Miasta Koszalina”.

W zakresie prawidłowości rozliczenia dotacji, uwag nie wniesiono.

31 401,50 zł – Umowa dotacji Nr 2013D0144K z dnia 29 lipca 2013 r. zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie na realizację zadania – Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Miasto Koszalin etap III.

W wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, Gmina Miasto Koszalin wybrała wykonawcę zadania tj. Zakład Ogólnobudowlany Witold Zmuda-Trzebiatowski Miastko Osiedle Niepodległości 24/2 z którym zawarta została umowa Nr 2/GKO/2013 w dniu 22 lipca 2013 r. na usługę usunięcia i unieszkodliwienia elementów i materiałów zawierających azbest z obiektów budowlanych i posesji położonych w granicach administracyjnych miasta Koszalina. Szacunkowa umowna ilość azbestu (z demontażem) 3 445 m<sup>2</sup> i ilość azbestu (bez demontażu) 326 m<sup>2</sup>. Termin wykonania przedmiotu umowy – 3 miesiące od daty zawarcia umowy. Strony ustaliły, zgodnie z ofertą, cenę 1 m<sup>2</sup> z demontażem 8,50 zł /brutto/ i bez demontażu 6,50 zł /brutto/ do kwoty wskazanej jako łączna cena wykonania przedmiotu umowy tj. 31 401, 50 zł /brutto/.

Wykonawca za wykonaną usługę wystawił fakturę VAT Nr 1/10/2013 w dniu 02.10.2013 r. na kwotę 31 401,50 zł /brutto/ za unieszkodliwienie 3 445 m<sup>2</sup> wyrobów zawierających azbest i za 326 m<sup>2</sup> wyrobów (bez demontażu). Faktura po zaakceptowaniu przez Zleceniodawcę została zapłacona w dniu 17.10.2013r. /WB nr 202/. W zakresie prawidłowości rozliczenia dotacji WFOŚ i GW nie wniósł uwag.

70 800,00 zł – Gmina Miasto Koszalin otrzymała w 2014 r. z Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej, którego dysponentem jest Komendant Wojewódzki, środki w kwocie 70 800,00 zł, przeznaczone na zwiększenie budżetu Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej na remont i wyposażenie sali szkoleniowej w Komendzie Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Koszalinie w roku 2014. Środki z dotacji Komenda Miejska PSP wydatkowała zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. W terminie umownym tj. do 15 stycznia 2015 r. rozliczono dotację przedkładając odpowiednie rozliczenia Gminie Miasto Koszalin i Komendantowi Wojewódzkiemu PSP, które zostały zaakceptowane bez uwag.

### **2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji**

#### **2.3.1. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji otrzymanych przez jednostkę samorządu terytorialnego.**

##### **2.3.1.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych i ich rozliczenie**

###### **2.3.1.1.1. Plan finansowy zadań zleconych**

Plan finansowy zadań zleconych na 2012r. obejmował kwoty dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej,

w pełnej szczegółowości klasyfikacji dochodów oraz wydatków również z podziałem na bieżące i majątkowe.

**2.3.1.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny.**

Ogólne rozliczenie wykorzystania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące Gminy Miasto Koszalin (§ 2010) i Powiatu Miasto Koszalin (§ 2110) w 2012r. przedstawiono w tablicach 2.3.1.1.2.1. i 2.3.1.1.2.2.

Szczegółową analizą objęto dotację w kwocie 765 500,00 zł (rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie § 2010) i w kwocie 243 100,00 zł (rozdział 75011 § 2110). Na podstawie dokumentów źródłowych (listy płac) i ewidencji księgowej ustalono poniesione wydatki:

	<i>Gmina</i>	<i>Powiat</i>
- Wydatki na wynagrodzenia osobowe (§ 4010)	600 100,00 zł,	191 000,00 zł,
- Dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040)	50 600,00 zł,	16 100,00 zł,
- Składki ZUS i FP (§ 4110 i 4120)	114 800,00 zł,	36 000,00 zł
Razem	765 000,00 zł,	243 100,00 zł

Środki dotacji wykorzystano na płace pracowników na niżej wymienionych stanowiskach:

Gmina Miasto Koszalin:

- Biuro Działalności Gospodarczej 3,5 etatu,
- Wydział Spraw Obywatelskich 17,5 etatu, /dowody osobiste/
- USC 9,0 etatów

Powiat:

- Wydział Geodezji i Kartografii 19,5 etatu
- Wydział Nieruchomości 3,0 etaty /mienie S.P./
- Wydział Spraw Obywatelskich 0,5 etatu /kwalifikacje wojskowe/
- Wydział Kultury 0,05 etatu /nadzór nad fundacjami/

W zakresie prawidłowości rozliczeń ww. środków, uwag nie wniesiono.

## OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA DOTACJI NA ZADANIA ZLECONE – BIEŻĄCE (§ 201)

w Gminie Miasto Koszalin za 2012r. (w zł)

Rok	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica
				wg ewidencji księgowej.	wg Rb-50	
1	2	3	4	5	6	7
2012	01095	Pozostała działalność / zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego/	63 205,45	63 205,45	63 205,45	-
2012	75011	Urzędy wojewódzkie	765 500,00	765 500,00	765 500,00	-
2012	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	18 552,00	18 441,63	18 441,63	110,37 /31.12.2012/
2012	85195	Pozostała działalność	9 550,00	7 219,73	7 219,73	2 330,27 /15.01.2013/
2012	85203	Ośrodki wsparcia	959 500,24	946 124,20	946 124,20	13 376,04 /31.03.2012 - 3 790,55/ /25.06.2012 - 1 930,69/ /12.12.2012 - 3 790,55/ /15.01.2013 - 3 864,25/
2012	85212	Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	19 690 500,00	19 324 145,73	19 324 145,73	366 354,27 15.01.2013
2012	85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	120 959,00	120 959,00	120 959,00	-
2012	85219	Ośrodki pomocy społecznej	12 420,00	12 412,37	12 412,37	7,63 15.01.2013
2012	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	178 200,00	174 915,77	174 915,77	3 284,23 15.01.2013



2012	85295	Pozostała działalność	251 700,00	241 850,00	241 850,00	-	9 850,00 15.01.2013
		<b>Razem 2012 r</b>	<b>22 070 086,69</b>	<b>21 674 773,88</b>	<b>21 674 773,88</b>	-	<b>395 312,81</b>

Źródło: Dane ewidencyjne i sprawozdawcze Urzędu Miasta Koszalin

Tablica 2.3.1.1.2.2.

**OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA DOTACJI NA ZADANIA ZLECONE – BIEŻĄCE (§ 211)**

w Powiecie Miasto Koszalin za 2012 r. (w zł).

Rok	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
				wg ewidencji księgowej	wg Rb-50	6-5	4-5
1	2	3	4	5	6	7	8
2012	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	33 000,00	29 327,24	29 327,24	-	3 672,76 /15.01.2013/
2012	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne	125 000,00	124 764,52	124 764,52	-	235,48 /15.01.2013/
2012	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	31 000,00	31 000,00	31 000,00	-	-
2012	71015	Nadzór budowlany	355 435,00	355 431,72	355 431,72	-	3,28 /02.01.2013/
2012	75011	Urzędy wojewódzkie	243 100,00	243 100,00	243 100,00	-	-
2012	75045	Kwalifikacja wojskowa	39 000,00	38 506,66	38 506,66	-	493,34 /28.06.2012/
2012	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	8 513 988,00	8 505 553,20	8 505 553,20	-	8 434,80 /31.12.2012/
2012	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 609,00	2 609,00	2 609,00	-	-

2012	85156	Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	10 076,00	8 377,20	8 377,20	-	1 698,80 /14.12.2012/
2012	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemyocy w rodzinie	16 500,00	7 650,00	7 650,00	-	8 850,00 /03.10.2012/
2012	85321	Zespoły ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności	175 000,00	175 000,00	175 000,00	-	-
<b>Razem 2012r.</b>			<b>9 544 708,00</b>	<b>9 521 319,54</b>	<b>9 521 319,54</b>	<b>-</b>	<b>23 388,46</b>

Źródło: Dane ewidencyjne i sprawozdawcze Urzędu Miasta Koszalin.

Tablica 2.3.1.1.3.1.

**OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA DOTACJI NA ZDANIA ZLECONE – INWESTYCYJNE**  
w Gminie Miasto Koszalin /Powiat/ za 2012r. /§ 6410/  
(w zł)

Rok	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje Otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
				wg ewidencji księgowej.	wg Rb-50	6-5	4-5
i	2	3	4	5	6	7	8
2012	75411	Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	39 000,00	38 999,19	38 999,19	-	0,81 31.12.2012
<b>Ogółem 2009r.</b>			<b>39 000,00</b>	<b>38 999,19</b>	<b>38 999,19</b>	<b>-</b>	<b>0,81</b>

Źródło: Dane ewidencyjne i sprawozdawcze Urzędu Miasta Koszalin.

## OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA DOTACJI NA ZADANIA WŁASNE – BIEŻĄCE (§ 203)

w Gminie Miasto Koszalin za 2012 r. (w zł).

Rok	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
				wg ewidencji księgowej	wg Rb-50	6-5	4-5
1	2	3	4	5	6	7	8
2012	80101	Szkoły podstawowe	171 040,00	170 955,12	170 955,12	-	84,88 /22.01.2013/
2012	80195	Pozostała działalność	3 810,00	3 810,00	3 810,00	-	-
2012	85206	Wspieranie rodziny	18 563,00	17 843,35	17 843,35	-	719,65 /09.01.2013/
2012	85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	155 290,00	152 737,14	152 737,14	-	2 552,86 /15.01.2013/
2012	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.	2 817 000,00	2 812 777,75	2 812 777,75	-	4 222,25 /15.01.2013/
2012	85216	Zasiłki stałe	1 769 850,00	1 767 492,16	1 767 492,16	-	2 357,84 /15.01.2013/
2012	85219	Ośrodki pomocy społecznej	1 478 231,00	1 477 872,43	1 477 872,43	-	358,57 /02.01.2013/
2012	85295	Pozostała działalność	926 727,00	926 727,00	926 727,00	-	-
2012	85305	Żłobki	845 100,00	845 100,00	845 100,00	-	-
2012	85415	Pomoc materialna dla uczniów	1 081 917,00	911 220,65	911 220,65	-	170 696,35 /11.01.2013/
		<b>Razem 2012r.</b>	<b>9 267 528,00</b>	<b>9 086 535,60</b>	<b>9 086 535,60</b>	<b>-</b>	<b>180 992,40</b>

Źródło: Dane ewidencyjne i sprawozdawcze Urzędu Miasta Koszalin.

**OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA DOTACJI NA ZDANIA WŁASNE – INWESTYCYJNE**  
w Gminie Miasto Koszalin /Powiat/ za lata 2012-14 /§ 6330/  
(w zł)

Rok	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje Otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
				wg księgowej.	wg Rb-50	6-5	4-5
1	2	3	4	5	6	7	8
2012	80101	Szkoły podstawowe	239 743,78	239 743,78	239 743,78	-	-
2013	60016	Drogi publiczne gminne	1 174 148,00	1 174 148,00	1 174 148,00		
2013	70095	Pozostała działalność	816 847,56	816 847,56	816 847,56		
2013	80101	Szkoły podstawowe	193 137,97	193 137,97	193 137,97		
2014	60016	Drogi publiczne gminne	1 851 103,00	1 851 103,00	1 851 103,00		

Źródło: Dane ewidencyjne i sprawozdawcze Urzędu Miasta Koszalin.

### 2.3.1.2. Środki na realizację porozumień i ich rozliczenie

#### 2.3.1.2.1. Dotacje celowe otrzymane przez gminę na realizację porozumień

W 2014r. Gmina Miasto Koszalin otrzymała środki finansowe na realizację porozumień w ogólnej kwocie 620 614,00 zł, z tego:

- porozumienia z jednostkami samorządu terytorialnego – 584 389,00 zł.
  - 600 Transport i Łączność – 30 000,00 zł /Gmina/
  - 852 Pomoc Społeczna – 438 791,00 zł /Powiat/
  - 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – 55 598,00 zł /Powiat/
  - 921 Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego – 60 000,00 zł /Powiat/
- porozumienia z organami administracji rządowej – 36 225,00 zł.
  - 710 Działalność Usługowa – 13 999,00 zł /Gmina/
  - 750 Administracja Publiczna – 2 550,00 zł /Powiat/
  - 852 Pomoc Społeczna – 19 676,00 zł /Powiat/

Szczegółową analizą, realizowanych w 2014r. porozumień, objęto:

#### 1. Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego – 60 000,00 zł /Powiat/

**60 000,00 zł /Powiat/** W związku z Porozumieniem w sprawie przejęcia do prowadzenia przez Miasto Koszalin zadań powiatowej biblioteki przez Koszalińską Bibliotekę Publiczną – Aneks nr 1 z dnia 23 stycznia 2014 r. Gmina Miasto Koszalin otrzymała środki w wysokości 60 000,00 zł na realizację zadań: szkolenia dla bibliotekarzy, działalność kulturalno-oświatowa, opracowanie bibliografii regionalnej dotyczącej powiatu, instruktaż, pomoc metodyczna i sprawozdawczość (wynagrodzenie instruktora). Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono że otrzymane środki zostały wykorzystane na:

- Zakup materiałów	1 660,43 zł
- Usługi obce	7 101,62 zł
- Wynagrodzenie i pochodne	51 237,95 zł
Razem	60 000,00 zł

#### 2. Transport i Łączność – 30 000,00 zł /Gmina/

**30 000,00 zł** – Gmina Miasto Koszalin zawarła umowę Nr II.02/GKO/2014 w dniu 01.09.2014 r. z M. Gromadzkim, prowadzącym zarejestrowaną działalność gospodarczą pod nazwą „Public Transport Consulting” z siedzibą Reda Aleja Jana Pawła II 11/11 na wykonanie opracowania pn. „Plan zrównoważonego rozwoju publicznego transportu zbiorowego dla Miasta Koszalina i gmin ościennych” obejmujących gminy które zawarły z Gminą Miasto Koszalin porozumienie w sprawie wspólnej organizacji transportu publicznego.

Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono w dwóch etapach:

I etap – charakterystyka, ocena i badanie rynku oraz opracowanie projektu Planu transportowego, który zostanie poddany konsultacjom społecznym, w terminie do 15.10.2014r. wynagrodzenie 30 000,00 zł /brutto/. Protokół odbioru I etapu zadania strony sporządziły w dniu 15.10.2014 r. Faktura VAT nr 55 z dnia 10.12.2014 r. na kwotę 30 000,00 zł została zapłacona w dniu 23.12.2014r.

II etap – przedstawienie projektu Planu transportowego na Kolegium Prezydenta Miasta z uwzględnieniem wniosków i uwag po konsultacjach, ostateczny odbiór prac w 2015 r. – wynagrodzenie 19 200,00 zł /brutto/

### 2.3.2. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji przekazanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

#### 2.3.2.1. Dotacje podmiotowe.

Kontrolą objęto dotacje podmiotowe udzielone z budżetu miasta w 2014 r. dla niżej wymienionych jednostek:

L.p.	Rozdział	Kwota	
Samorządowe instytucje kultury:			
1.	92106 Teatry	3 270 200,00 zł	/§ 2480/
2.	92108 Filharmonie	4 252 600,00 zł	/§ 2480/
3.	92109 Domy kultury	4 113 300,00 zł	/§ 2480/
4.	92116 Biblioteki	4 629 600,00 zł	/§ 2480/ zwrot: 8 909,37 zł
5.	92118 Muzea	2 521 550,00 zł	/§ 2480/
Niepubliczne jednostki oświatowe:			
1.	80101 Szkoły podstawowe	1 241 000,00 zł	/§ 2540/
2.	80103 Oddział przedszkolne	86 000,00 zł	/§ 2540/
3.	80104 Przedszkola	2 719 900,00 zł	/§ 2540/
4.	80110 Gimnazja	439 000,00 zł	/§ 2540/
5.	80120 Licea ogólnokształcące	3 020 800,00 zł	/§ 2540/
6.	80130 Szkoły zawodowe	4 161 000,00 zł	/§ 2540/
7.	85406 Poradnie psychologiczno-pedagogiczne	172 000,00 zł	/§ 2540/
8.	85419 Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	2 220 000,00 zł	/§ 2540/
Jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych:			
1.	85311 Rehabilitacja zawodowa i społeczna	169 332,00 zł	/§ 2580/
Publiczna jednostka oświatowa prowadzona przez osobę prawną inną niż j.s.t. lub przez osobę fizyczną:			
a.	80130 Szkoły zawodowe	650 000,00 zł	/§ 2590/

Tryb udzielania i rozliczania oraz tryb kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych niepublicznym szkołom i placówkom oświatowym określono uchwałą Nr XXII/343/2012 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania przez Gminę Miasto Koszalin dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, wraz

ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XXVI/396/2012 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 22 listopada 2012 r.

Zgodnie z powyższymi uchwałami udzielone dotacje dla niepublicznych jednostek oświatowych zostały rozliczone – szczegółową analizą objęto rozliczenia:

- IV Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego ul. Wojska Polskiego /rozd. 80120/ 220 199,76 zł,
- Publiczne Technikum Informatyczne COMP COLLEGE /rozd. 80130/ 621 423,35 zł,
- LO dla dorosłych ul. Połczyńska 71A /rozd. 80120/ 47 889,40 zł,
- Prywatne LO dla dorosłych ul. Jaworowa 34, /rozd. 80120/ 318 388,92 zł
- Prywatne LO dla młodzieży ul. Chałubińskiego 15 /rozd. 80120/ 741 874,32 zł,
- Zaoczne LO Cosinus ul. Powstańców Wlkp. /rozd. 80120/ 244 825,44 zł,
- Polic. Studium Socjoterapii Młodzieży. ul. Wenedów 3 /rodz. 80130/ 249 217,43 zł,
- Policealnego Studium Farmaceutycznego /rozd. 80130/ 322 734,26 zł,

Uwag w zakresie rozliczenia dotacji, zgodnie z powyższymi uchwałami Rady Miejskiej, nie wniesiono.

### 2.3.2.2. Dotacje przedmiotowe

W okresie objętym kontrolą z budżetu miasta udzielano dotacji przedmiotowych dla zakładu budżetowego tj. dla Zarządu Budynków Mieszkalnych w Koszalinie.

W 2014 r. z budżetu miasta udzielono dotacji w kwocie 3 334 000,00 zł (rozd. 7001 § 2650).

Uchwałą Nr XXXVIII/577/2013 z dnia 19 grudnia 2013r. Rada Miejska w Koszalinie ustaliła stawki dotacji przedmiotowej dla Zarządu Budynków Mieszkalnych w Koszalinie na 2014 r. w wysokości:

- 9,18 zł/m<sup>2</sup> – na utrzymanie budynków i lokali gminnych,
- 2,16 zł/m<sup>2</sup> – na utrzymanie terenów gminnych,
- 219,34 zł/m<sup>2</sup> – na koszty utrzymania szaletów miejskich,
- 79,30 zł/m<sup>2</sup> – na koszty utrzymania pomieszczeń użytkowanych przez Rady Osiedli.

W budżecie na 2014 r. zaplanowano dotację dla zakładu budżetowego w wysokości 3 334 000,00 zł /Uchwała Nr XXXVII/578/2013 z dnia 19 grudnia 2013 r./ W ciągu roku na rachunek zakładu przekazano kwotę 3 334 200,00 zł.

W ciągu roku ZBM złożył rozliczenia, z których wynika że w ciągu roku otrzymano i rozliczono n/w dotacje:

- rozliczenie FP.3121.1.4.2014.ED z 17.10.2014 r.  
kwota dotacji do rozliczenia – 2 500 500,00 zł      rozliczono 2 454 500,00 zł
- rozliczenie FP.3121.1.5.2014.ED z 28.01.2015 r.  
kwota dotacji do rozliczenia – 833 500,00 zł      rozliczono 868 026,10 zł
- razem 3 334 000,00 zł      3 322 526,10 zł

Pozostała kwota dotacji do zwrotu – 11 473,90 zł.

Termin zwrotu do budżetu j.s.t. części niewykorzystanej dotacji, do dnia 31 stycznia następnego roku (art. 251 ustawy o finansach publicznych). Zwrot niewykorzystanej dotacji (11 473,90 zł) nastąpił w dniu 03.02.2015 r., /WB -49 z 03.02.2015r./.

*ok*  
*BZF* *P* *P*

*[Signature]* 247  
*[Signature]*

**2.3.2.3. Dotacje celowe**

Dotacje celowe udzielone z budżetu miasta w 2013 r. przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych zleconych do realizacji jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych oraz ich ogólne rozliczenie przedstawiono w poniższych zestawieniach.

	<i>Plan</i>	<i>Wykonanie</i>
63003 Turystyka	10 000,00	10 000,00
75095 Administracja publiczna	500 000,00	493 863,00
75415 Bezpieczeństwo publiczne	15 000,00	15 000,00
85195 Ochrona zdrowia	140 000,00	134 207,00
85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	116 000,00	116 000,00
85203 Ośrodki wsparcia	1 291 610,00	1 290 213,00
85295 Pozostała działalność	150 000,00	147 924,00
85495 Pozostała działalność	31 000,00	25 201,00
90013 Schroniska dla zwierząt	700 000,00	699 784,00
92105 Pozostała działalność z zakresu kultury	295 000,00	287 801,00
92605 Zadania z zakresu kultury fizycznej i sport	6 823 900,00	6 761 199,00

Szczegółową analizą objęto prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji dla poniższych podmiotów:

**1. Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami Oddział Koszalin.**

W dniu 13 grudnia 2012 r. Prezydent Miasta, zarządzeniem wewnętrznym Nr 180/12 z dnia 13 grudnia 2012r. powołał Komisję Konkursową w celu zaopiniowania złożonych ofert w otwartym konkursie na zadanie pożytku publicznego „Prowadzenie schroniska dla bezdomnych zwierząt w Koszalinie na lata 2013-2015”, który został ogłoszony w dniu 29.11.2012 r. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 20 grudnia 2012 r. do godz. 15.00 w Wydziale Kultury i Spraw Społecznych. Na powyższe zadanie przeznaczono z budżetu miasta na rok 2013 kwotę 700 000,00 zł. Wysokość dotacji na realizację zadania w latach 2014 i 2015 może ulec zmianie w zależności od kwoty przewidzianej na ten cel w budżecie Miasta i zostanie określona w stosownych aneksach do umowy.

Aneksem Nr 2 z dnia 15.01.2014 r. określono kwoty na 2014 r.:

- przyznane środki z budżetu miasta – 700 000,00 zł,
- środki finansowe własne - 12 000,00 zł,
- środki finansowe z innych źródeł 12 000,00 zł,
- wkład osobowy - 120 000,00 zł,
- razem 844 000,00 zł,

Aneksem Nr 4 z dnia 04.02.2015r. określono kwoty na 2015 r.:

- przyznane środki z budżetu miasta – 700 000,00 zł,
- środki finansowe własne - 12 000,00 zł,
- środki finansowe z innych źródeł 12 000,00 zł,
- wkład osobowy - 120 000,00 zł,



razem 844 000,00 zł,

Umowę Nr 3/2013 o wsparcie realizacji zadania publicznego „Prowadzenie schroniska dla bezdomnych zwierząt w Koszalinie w latach 2013-2015.” Prezydent Miasta zawarł z Towarzystwem Opieki nad Zwierzętami w Polsce w dniu 10 stycznia 2013r. Zgodnie z umową, całkowity koszt zadania na 2013 r. wynosił 844 000,00 zł, w tym:

- przyznane środki z budżetu miasta – 700 000,00 zł,
  - środki finansowe własne - 12 000,00 zł,
  - środki finansowe z innych źródeł 12 000,00 zł,
  - wkład osobowy - 120 000,00 zł,
- razem 844 000,00 zł,

Zleceniobiorca był zobowiązany zachować procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania (844 000,00 zł) tj. 83%. Obowiązek zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania zostanie spełniony jeśli udział dotacji nie zwiększy się o więcej niż 7%. Kopię umowy Nr 3/2013 z dnia 10.01.2013 r. wraz z aneksami określającymi wysokość dotacji na lata 2014-2015 złożono do akt kontroli pod poz. 78.

Środki finansowe w 2013 r., w ogólnej kwocie 700 000,00 zł, z budżetu miasta przekazano na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w terminach określonych w umowie. Zleceniobiorca przedłożył sprawozdania częściowe z wykonania zadania:

	<i>Dotacja</i>	<i>Środki własne</i>	<i>Wkład osobowy</i>	<i>Razem</i>
- za okres 01.01.-31.03.2013 r.	154 837,34	7 740,09	43 850,00	206 427,43
- za okres 01.04.-30.06.2013 r.	195 163,04	7 207,47	73 800,00	276 170,51
- za okres 01.07.-30.09.2013 r.	175 000,01	534,57	65 720,00	241 254,58
- za okres 01.10.-31.12.2013 r.	174 784,35	10 625,22	43 565,00	228 974,57
Razem	699 784,74	26 107,35	226 935,00	952 827,09

Środki niewykorzystane, wynikające z rozliczenia dotacji za 2013 r. w kwocie 215,26 zł zostały zwrócone na rachunek Urzędu Miasta w dniu 31.12.2013 r. (PK-611/9).

Podobnie, w 2014 r. Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami otrzymało z budżetu miasta 700 000,00 zł dotacji, na podstawie przedłożonych sprawozdań częściowych, ustalono:

	<i>Dotacja</i>	<i>Środki własne</i>	<i>Wkład osobowy</i>	<i>Razem</i>
- za okres 01.01.-31.03.2014 r.	175 000,00	2 107,54	32 560,00	209 667,54
- za okres 01.04.-30.06.2014 r.	175 000,00	10 470,96	24 920,00	210 390,96
- za okres 01.07.-30.09.2014 r.	175 000,00	10 442,47	26 550,00	211 992,47
- za okres 01.10.-31.12.2014 r.	174 738,72	27 525,05	36 290,00	238 553,77
Razem	699 738,72	50 546,02	120 320,00	870 604,74

Środki niewykorzystane, wynikające z rozliczenia dotacji za 2014 r. w kwocie 261,28 zł zostały zwrócone na rachunek Urzędu Miasta w dniu 31.12.2014 r. (PK-594/18). W zakresie rozliczenia dotacji za lata 2013-2014 i wykorzystania zgodnie z umową, uwag nie wniesiono. W zakresie wykonywania przez gminę zadań w zakresie opieki nad zwierzętami bezdomnymi i zapobiegania bezdomności zwierząt kontrolę przeprowadziła Najwyższa Izba Kontroli, wydając zalecenia pokontrolne LSZ-4114-01-06/2013 w dniu 25 czerwca 2013 r. W zakresie legalności i gospodarności wydatków i rzetelności rozliczeń w 2012 r. i pierwszym kwartale 2013 r. nie stwierdzono nieprawidłowości.

Prezydent Miasta, w okresie 29.11.2012 r. do 20.12.2012 r., ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań pożytku publicznego przez organizacje pozarządowe i uprawnione podmioty w 2013 r.

Rodzaj zadania i wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację tego zadania:

- |  |                  |
|--|------------------|
| 1. Pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównanie szans tych rodzin i osób | 150 000,00 zł,   |
| 2. Kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego  | 250 000,00 zł,   |
| 3. Działalność wspomagająca rozwój gospodarczy (przedsiębiorczości)  | 480 000,00 zł,   |
| 4. Działalność na rzecz organizacji pozarządowych w zakresie określonym w pkt 1-32 ustawy                              | 20 000,00 zł,    |
| 5. Nauka, szkolnictwo wyższe, edukacja, oświata i wychowanie   | 31 000,00 zł,    |
| 6. Promocja zdrowia, działalność na rzecz osób niepełnosprawnych   | 140 000,00 zł,   |
| 7. Turystyka i krajoznawstwo   | 10 000,00 zł,    |
| 8. Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej  | 4 650 000,00 zł, |
| 9. Ratownictwo i ochrona ludności  | 15 000,00 zł,    |

W ogłoszeniu określił zasady przyznawania dotacji, termin i warunki realizacji zadań, termin i miejsce składania ofert (do 20.12.2012 r.), tryb i kryteria stosowane przy wyborze ofert. Zostały też określone wydatki które nie będą rozliczane z otrzymanej dotacji.

W dniu 28 grudnia 2012 r. Komisja Konkursowa rozpatrzyła złożone oferty na realizację ww. zadań w 2013 r. Na realizację tych zadań wpłynęło 53 oferty. Komisja stwierdziła że oferty zawierają wymagane załączniki, m.in. promesy na wynajem obiektów sportowych, odpisy z KRS-u, nie odrzucono żadnej oferty.

Tabelaryczny wykaz ofert i przyznane kwoty dotacji w 2013 r. złożono do akt kontroli pod poz. 79.

Szczegółową analizą objęto dotacje udzielone dla niżej wymienionych podmiotów:

**1. Koszaliński Klub Piłki Nożnej „Bałtyk” Koszalin ul. Andersa 16.**

W dniu 19.12.2012r. złożył ofertę na realizację zadania „Organizacja i prowadzenie zajęć szkoleniowych i sportowych oraz udział w systemie rozgrywek piłkarskich zespołów dziecięco-młodzieżowych i seniorów”, w okresie od 02.01. do 31.12.2013r., z wnioskiem o przyznanie dotacji w kwocie 916 538,00 zł. Komisja Konkursowa zaproponowała a Prezydent Miasta przyznał dotację na realizację wymienionego zadania w wysokości 854 534,00 zł.

Umowę Nr 35/2013 strony zawarły w dniu 15.02.2013r. Miasto zobowiązało się do przekazania na realizację zadania kwotę 854 538,00 zł z tego 250 000,00 zł na rachunek bankowy Klubu, 604 538,00 zł bezpośrednio na konto właściciela obiektów sportowych z którym Klub zawarł umowy najmu. Kwoty za wynajem obiektów przekazywano na podstawie kopii faktur wystawionych na Klub. Zgodnie z zapisem w § 3pkt 7 Zleceniobiorca wskazał że środki finansowe przeznaczone na wynajem obiektu sportowego w kwocie 604 538,00 zł należy przekazać na konto Wynajmującego tj. Zarządu Obiektów Sportowych, z którym Klub zawarł umowę najmu.

Całkowity koszt zadania ustalono na kwotę 1 187 538,00 zł, z tego 854 538,00 zł dotacja z budżetu miasta i 333 000,00 zł środki własne i z innych źródeł. Zleceniobiorca był

zobowiązany zachować procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania tj. nie więcej niż 72%. W § 11 pkt 3 Strony umowy określili że obowiązek zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania zostanie zachowany jeżeli procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie zwiększy się o więcej niż 5%. Klub złożył w terminach umownych, sprawozdania częściowe i końcowe z wykonania zadania i rozliczenia finansowego otrzymanej w ciągu roku dotacji, czyli:

	<i>Dotacja</i>	<i>Środki własne</i>	<i>Razem</i>
- za okres 02.01.-31.05.2013 r.	264 423,50	83 680,93	348 104,43
- za okres 01.06.-30.09.2013 r.	216 141,55	82 793,52	298 935,07
- za okres 01.10.-31.12.2013 r.	373 972,95	94 355,33	468 328,28
<b>Razem</b>	<b>854 538,00</b>	<b>260 829,78</b>	<b>1 115 367,78</b>

Zleceniobiorca nie przekazał na realizację zadania umownej kwoty (333 000,00 zł) środków własnych i pozyskanych z innych źródeł, przekazał kwotę 260 829,78 zł, tym samym procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wyniósł 76,6% , co było niezgodne z zapisem w § 5 umowy, w którym Strony określiły procentowy udział dotacji na poziomie nie większym niż 72%. W związku z tym iż Strony uznały że udział dotacji w całkowitych kosztach zadania zostanie zachowany jeśli wzrost udziału dotacji nie będzie większy niż 5% (§ 11 pkt 3 umowy) warunek umowny został zachowany.

W zakresie zgodności wydatkowania środków dotacji z harmonogramem wydatków stanowiącym załącznik do umowy i prawidłowości rozliczenia, uwag nie wniesiono.

## 2. Klub Sportowy „Gwardia” Koszalin.

W dniu 20.12.2012r. złożył ofertę na realizację zadania „Organizacja i prowadzenie zajęć szkoleniowych i sportowych w piłce nożnej oraz udział w systemie rozgrywek piłkarskich seniorów oraz zespołów dziecięcych i młodzieżowych”, w okresie od 01.01. do 31.12.2013r., z wnioskiem o przyznanie dotacji w kwocie 804 264,00 zł. Komisja Konkursowa zaproponowała a Prezydent Miasta przyznał dotację na realizację wymienionego zadania w wysokości 854 534,00 zł.

Umowę Nr 67/2013 strony zawarły w dniu 08.03.2013r. Miasto zobowiązało się do przekazania na realizację zadania kwoty 784 264,00 zł z tego 330 000,00 zł na rachunek bankowy Klubu, 454 264,00 zł bezpośrednio na konto właściciela obiektów sportowych z którym Klub zawarł umowę najmu. Kwoty za wynajem obiektów przekazywano na podstawie kopii faktur wystawionych na Klub. Zgodnie z zapisem w § 3 ust. 7 Zleceniobiorca wskazał że środki finansowe przeznaczone na wynajem obiektu sportowego w kwocie 454 264,00 zł należy przekazać na konto Wynajmującego tj. Zarządu Obiektów Sportowych, z którym Klub zawarł umowę najmu.

Całkowity koszt zadania ustalono na kwotę 1 060 964,00 zł, z tego 784 264,00 zł dotacja z budżetu miasta i 217 700,00 zł środki własne i z innych źródeł oraz 59 000,00 wartość wkładu osobowego. Zleceniobiorca był zobowiązany zachować procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania tj. nie więcej niż 74%. W § 10 ust. 3 Strony umowy określili że obowiązek zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania

zostanie zachowany jeżeli procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie zwiększy się o więcej niż 10%.

Na podstawie złożonych przez KS „Gwardia” sprawozdań częściowych i rocznego z wykonania powyższego zadania, ustalono:

	<i>Dotacja</i>	<i>Środki własne</i>	<i>Udział osobowy</i>	<i>Razem</i>
- za okres 01.01.-31.07.2013 r.	395 348,11	104 189,71	20 975,00	520 512,82
- za okres 01.08.-31.12.2013 r.	381 444,40	161 777,97	-	543 222,37
<b>Razem</b>	<b>776 792,51</b>	<b>265 967,68</b>	<b>20 975,00</b>	<b>1 063 735,19</b>

Udział dotacji z budżetu miasta w całkowitych kosztach zadania wyniósł 73,02%.

Sprawozdanie częściowe w wykonania zadania za okres 01.01.2013 r. do 31.07.2013 r. wpłynęło do Urzędu Miasta w dniu 09.09.2013 r. tj. 30 dni po terminie umownym (10.08.2013 r.) pomimo wezwania do złożenia sprawozdania z dnia 16.08.2013 r. i wezwania z dnia 02.09.2013r. do zapłaty kary umownej w kwocie 1 000,00 zł za nie dostarczenie sprawozdania częściowego z realizacji zadania, zgodnie z zapisem umownym w § 10 ust. 7.

Kara w kwocie 1 000,00 została wpłacona na rachunek Urzędu Miasta w dniu 20 września 2013r. Kopie wyciągów bankowych nr 183 i 188 złożono do akt kontroli pod poz. 81

Sprawozdanie częściowe w wykonania zadania za okres 01.08.2013 r. do 31.12.2013 r. i sprawozdanie końcowe wpłynęły do Urzędu Miasta w dniu 06.02.2014 r., po wezwaniu do złożenia sprawozdania z dnia 22.01.2014 r.,

W ciągu roku z budżetu Miasta przekazano dla KS „Gwardia” dotację w wysokości 784 264,00 zł. Klub wykorzystał i rozliczył kwotę 776 792,51 zł, środki niewykorzystane (do zwrotu) to kwota 7 471,49 zł. Środki niewykorzystane nie zostały zwrócone na rachunek Zleceniodawcy w terminie umownym tj. do dnia 31 stycznia 2014 r.

Zwrotu dokonano w dniu 28.02.2014 r, w wysokości 7 471,49 zł + odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu w kwocie 55,00 zł. /WB nr 41 z 28.02.2014r./.

### **3. Klub Uczelniany AZS Politechnika Koszalińska ul. Raclawicka 15-17.**

W dniu 19.12.2012r. złożył ofertę na realizację zadania „Organizacja i udział w rozgrywkach sportowych w grupach młodzieżowych piłki ręcznej w 2013 r.”, w okresie od 01.01. do 31.12.2013r., z wnioskiem o przyznanie dotacji w kwocie 163 310,00 zł. Komisja Konkursowa zaproponowała a Prezydent Miasta przyznał dotację na realizację wymienionego zadania w wysokości 141 310,00 zł.

Umowę Nr 36/2013 strony zawarły w dniu 18.02.2013r. Miasto zobowiązało się do przekazania na realizację zadania kwoty 141 310,00 zł z tego 100 000,00 zł na rachunek bankowy Klubu, 41 310,00 zł bezpośrednio na konto właściciela obiektów sportowych z którym Klub zawarł umowę najmu. Kwoty za wynajem obiektów przekazywano na podstawie kopii faktur wystawionych na Klub. Zgodnie z zapisem w § 3pkt 7 Zleceniobiorca wskazał że środki finansowe przeznaczone na wynajem obiektu sportowego w kwocie 41 310,00 zł należy przekazać na konto Wynajmującego tj. Zarządu Obiektów Sportowych, z którym Klub zawarł umowę najmu.

Całkowity koszt zadania ustalono na kwotę 163 600,00 zł, z tego 141 310,00 zł dotacja z budżetu miasta i 22 290,00 zł środki własne i z innych źródeł. Zleceniobiorca był zobowiązany zachować procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania tj. nie więcej niż 86%. W § 11 pkt 3 Strony umowy określili ze obowiązek zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania zostanie zachowany jeżeli procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie zwiększy się o więcej niż 4%. Na podstawie złożonych przez AZS Politechnika Koszalińska sprawozdań częściowych i rocznego z wykonania powyższego zadania, ustalono:

	<i>Dotacja</i>	<i>Środki własne</i>	<i>Razem</i>
- za okres 01.01.-31.07.2013 r.	66 136,70	13 409,66	79 546,36
- za okres 01.08.-31.12.2013 r.	75 173,30	61 935,00	135 108,30
Razem	141 310,00	75 344,66	216 654,66

Udział dotacji z budżetu miasta w całkowitych kosztach zadania wyniósł 62,22%. W zakresie wykorzystania dotacji zgodnie z umową i rozliczenia finansowego uwag nie wniesiono.

Prezydent Miasta, w okresie 29.08.2013 r. do 20.09.2013 r., ogłosił otwarty konkurs na udzielenie klubom sportowym dotacji celowej na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu z budżetu Gminy Miasto Koszalin w 2013 r. czyli „Prowadzenie szkolenia sportowego, udział w meczach najwyższej klasy rozgrywkowej oraz międzynarodowych rozgrywkach pucharowych w piłce ręcznej kobiet” przeznaczając na ten cel kwotę 500 000,00 zł.

Zgodnie z protokołem Komisji Konkursowej z dnia 24.09.2013r. w terminie określonym w ogłoszeniu (20.09.2013r.) wpłynęła oferta Spółki Akcyjnej Piłka Ręczna Koszalin z wnioskiem o dofinansowanie w kwocie 500 000,00 zł

Komisja Konkursowa zaproponowała a Prezydent Miasta przyznał dotację na realizację wymienionego zadania w wysokości 500 000,00 zł.

Umowę Nr 125/2013 strony zawarły w dniu 03.10.2013r. Miasto zobowiązało się do przekazania na realizację zadania kwoty 500 000,00 zł. Całkowity koszt zadania ustalono na kwotę 723 108,00 zł, z tego 500 000,00 zł dotacja z budżetu miasta i 223 108,00 zł środki własne. Zleceniobiorca był zobowiązany zachować procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania tj. nie więcej niż 69,14%. W § 10 pkt 3 Strony umowy określili ze obowiązek zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania zostanie zachowany jeżeli procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie zwiększy się o więcej niż 5,86%.

Na podstawie złożonego przez Piłkę Ręczną Koszalin Spółkę Akcyjną sprawozdania z wykonania zadania za okres 01.09. do 31.12.2013 r. ustalono że wykorzystano dotację w kwocie 407 154,55 zł i środki własne w wysokości 244 232,81 zł. Razem 651 387,36 zł. Udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wyniósł 62,5%.

W wyniku weryfikacji sprawozdania, Zleceniodawca uznał kwotę 8 916,55 zł wykorzystaną niezgodnie z przyjętym harmonogramem wydatków i kwotę 83 928,90 zł niewykorzystaną z przekazanej dotacji. W wyniku wszczętego postępowania wyjaśniającego i braku zwrotu kwoty niewykorzystanej dotacji Prezydent Miasta wydał w dniu 16 kwietnia 2014 r. decyzję KS-III.3.425.3.2013.DP ustalającą zwrot dotacji w łącznej kwocie 92 845,45 zł, w tym:

- niewykorzystanej dotacji w wysokości 83 928,90 zł wraz z odsetkami w wysokości jak dla zaległości podatkowych naliczonych od 1 lutego 2014r. do dnia zwrotu dotacji.
- dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 8 916,55 zł wraz z odsetkami (jak od zaległości podatkowych) naliczonymi od 5 listopada 2013r. do dnia zwrotu dotacji.

W wyniku upomnienia z dnia 20 maja 2014r. na rachunek Urzędu Miasta wpłynęła w dniu 16 czerwca 2014r. kwota 92 845,45 zł + odsetki w kwocie 3 500,00 zł + koszty upomnienia 11,60 zł. Kopie upomnienia i potwierdzenia bankowego dokonanej wpłaty złożono do akt pod poz. 82.

Poza wymienionymi powyżej konkursami, Prezydent Miasta, w okresie od 19.12.2012 r. do 02.01.2013 r., ogłosił otwarty konkurs na udzielenie klubom sportowym dotacji celowej na realizację zadań z zakresu rozwoju sportu z budżetu Gminy Miasto Koszalin w 2013 r. na podstawie uchwały Nr V/33/2011 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 20 stycznia 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Miasto Koszalin, czyli:

1. Prowadzenie szkolenia sportowego, udział w meczach najwyższej klasy rozgrywkowej oraz rozgrywkach o Puchar Polski w koszykówce mężczyzn 1 800 000,00 zł,
2. Prowadzenie szkolenia sportowego, udział w meczach najwyższej klasy rozgrywkowej i Pucharu Polski oraz międzynarodowych rozgrywkach pucharowych w piłce ręcznej kobiet 500 000,00 zł,

Zgodnie z protokołem Komisji Konkursowej z dnia 03.01.2013r. w terminie określonym w ogłoszeniu (02.01.2013r.) wpłynęły dwie oferty, po jednej na każde zadanie.

Komisja Konkursowa zaproponowała a Prezydent Miasta przyznał dotację na realizację zadań dla:

1. AZS Koszalin S.A. – zadanie nr 1 – dotacja w kwocie 1 800 000,00 zł,
2. Klub Uczelniany AZS Politechnika Koszalińska – zadanie nr 2 – dotacja w kwocie 500 000,00 zł.

#### **1. AZS Koszalin S.A. ul. Piłsudskiego 56.**

W dniu 28.12.2012r. Spółka Akcyjna AZS Koszalin Nr KRS 0000265958 złożyła ofertę na realizację zadania „Prowadzenie szkolenia sportowego, udział w meczach najwyższej klasy rozgrywkowej oraz w rozgrywkach o Puchar Polski w koszykówce mężczyzn”, w okresie od 02.01. do 31.12.2013r., z wnioskiem o przyznanie dotacji w kwocie 1 800 000,00 zł. Komisja Konkursowa zaproponowała a Prezydent Miasta przyznał dotację na realizację wymienionego zadania w wysokości 1 800 000,00 zł.

Umowę Nr 8/2013, na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie oraz uchwały Nr V/33/2011 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 20 stycznia 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Miasto Koszalin na realizację powyższego zadania strony zawarły w dniu 23 stycznia 2013 r.

Miasto zobowiązało się do przekazania na realizację zadania na rachunek Zleceniobiorcy kwoty 1 800 000,00 zł. Całkowity koszt zadania ustalono na kwotę 2 465 000,00 zł, z tego 1 800 000,00 zł dotacja z budżetu miasta i 665 000,00 zł środki własne Spółki.

Aneksem Nr 1 z dnia 16.09.2013 r. do umowy Nr 8/2013 z dnia 23 stycznia 2013 r. Strony zmieniły kwotę dotacji i kwotę środków własnych ustalając mniejszą kwotę dotacji tj. 1 530 000 zł i środki własne w kwocie 565 000,00 zł. Całkowity koszt zadania ustalono na kwotę 2 095 000,00 zł.

Zleceniobiorca był zobowiązany zachować procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania tj. nie więcej niż 73%. W § 10 pkt 3 Strony umowy określiły ze obowiązek zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania zostanie zachowany jeżeli procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie zwiększy się o więcej niż 2%. Zleceniobiorca zobowiązany był do złożenia sprawozdań częściowych z realizacji zadania, w terminach do 5 września 2013 r. za okres 01.01. do 31.08.2013 r. i do 15 stycznia 2014r. za okres 01.09. do 31.12.2013r.

Na podstawie złożonych, w terminach umownych, przez AZS Politechnika Koszalińska sprawozdań częściowych i rocznego z wykonania powyższego zadania, ustalono:

	<i>Dotacja</i>	<i>Środki własne</i>	<i>Razem</i>
- za okres 01.01.-31.08.2013 r.	900 000,00	533 838,79	1 433 838,79
- za okres 01.09.-31.12.2013 r.	630 000,00	31 161,21	661 161,21
<b>Razem</b>	<b>1 530 000,00</b>	<b>565 000,00</b>	<b>2 095 000,00</b>

Udział dotacji z budżetu miasta w całkowitych kosztach zadania wyniósł 73%. W zakresie wykorzystania dotacji zgodnie z umową wraz z aneksem i rozliczenia finansowego, uwag nie wniesiono.

## 2. Klub Uczelniany AZS Politechnika Koszalińska.

Stowarzyszenie pod nazwą Klub Uczelniany AZS Politechnika Koszalińska, Numer KRS 0000289977, w dniu 02.01.2013r. złożyło ofertę na realizację zadania „Prowadzenie szkolenia sportowego, udział w meczach najwyższej klasy rozgrywkowej i Pucharu Polski oraz w międzynarodowych rozgrywkach pucharowych w piłce ręcznej kobiet”, w okresie od 02.01. do 31.12.2013r., z wnioskiem o przyznanie dotacji w kwocie 500 000,00 zł. Komisja Konkursowa zaproponowała a Prezydent Miasta przyznał dotację na realizację wymienionego zadania w wysokości 500 000,00 zł.

Umowę Nr 7/2013 na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie oraz uchwały Nr V/33/2011 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 20 stycznia 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Miasto Koszalin na realizację powyższego zadania strony zawarły w dniu 23 stycznia 2013 r.

Miasto zobowiązało się do przekazania na realizację zadania na rachunek Zleceniobiorcy kwoty 500 000,00 zł. Całkowity koszt zadania ustalono na kwotę 695 000,00 zł, z tego 500 000,00 zł dotacja z budżetu miasta oraz 500,00 zł środki własne i 194 500,00 zł z innych źródeł pozyskane przez stowarzyszenie.

Zleceniobiorca był zobowiązany zachować procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania tj. nie więcej niż 72%. W § 10 pkt 3 Strony umowy określiły ze obowiązek

zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania zostanie zachowany jeżeli procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie zwiększy się o więcej niż 8%. Zleceniobiorca zobowiązany był do złożenia sprawozdań częściowych z realizacji zadania, w terminach do 5 września 2013 r. za okres 01.01. do 31.08.2013 r. i do 15 stycznia 2014r. za okres 01.09. do 31.12.2013r.

Na wniosek Klubu Uczelnianego AZS Politechnika Koszalińska z dnia 03.04.2013r., w związku z tym że Klub został akcjonariuszem spółki akcyjnej, która zajmuje się finansowaniem drużyny piłki ręcznej kobiet uczestniczącej w najwyższej klasie rozgrywkowej, tym samym Klub nie posiadając drużyny w tej klasie, nie może zrealizować umowy w dotychczasowym zakresie.

Na podstawie zapisu w § 12 umowy Nr 7/2013 z dnia 23 stycznia 2013 r. została rozwiązana przedmiotowa umowa a Klub został zobowiązany do złożenia sprawozdania z realizacji zadania za okres od 1 stycznia do 16 kwietnia 2013 r, w terminie do 16 kwietnia 2013r.

Do dnia złożenia wniosku, na rachunek Klubu zostały przekazane z budżetu Miasta środki finansowe w kwocie 250 000,00 zł, które należało rozliczyć z zachowaniem procentowego udziału dotacji w kosztach zadania.

Kopie umowy Nr 7/2013 z dnia 23 stycznia 2013 r. na wsparcie zadania publicznego wraz z ewidencją księgową przekazanej dotacji z budżetu Miasta, wniosku Klubu o rozwiązanie umowy i pisma nr KS-III.3425.2.2013.DP Prezydenta Miasta z dnia 12 kwietnia w sprawie rozwiązania umowy złożono do akt kontroli pod poz. 83.

Na podstawie złożonego, w dniu 16.04.2013 r., sprawozdania przez KU AZS Politechnika Koszalińska z wykonania powyższego zadania w okresie od 01.01. do 16.04.2013 r., ustalono:

	<i>Dotacja</i>	<i>Środki własne</i>	<i>Razem</i>
- za okres 01.01.-16.04.2013 r.	250 000,00	64 881,66	314 881,66

Udział dotacji z budżetu miasta w całkowitych kosztach zadania wyniósł 79,4%, co było niezgodne z § 4 pkt 2 umowy, w którym określono procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie większy niż 72% i z § 3 pkt 1 uchwały NR V/33/2011 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 20 stycznia 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Miasto Koszalin, w którym określono, cyt. "dofinansowanie ze strony Miasta nie będzie wyższe niż 75% kosztów całkowitych poniesionych przez klub sportowy na realizację danego zadania".

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Krzysztof Gliszczyński – Kierownik Referatu Organizacji Pozarządowych i Danuta Piękosz – Insp. ds. stowarzyszeń sportowych, akta kontroli poz. 84.

Zgodnie z wyjaśnieniem K. Gliszczyńskiego - Kierownika Referatu Organizacji Pozarządowych Urzędu Miasta Koszalin, w latach 2011-2014 z budżetu Miasta Koszalin nie udzielano dotacji w części dotyczącej tańca sportowego. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. 69.



**3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.****3.1. Dług publiczny.****3.1.1. Poziom zadłużenia.**

Poziom zadłużenia kontrolowanej jednostki sprawdzono na przykładzie roku 2014. Według ewidencji księgowej i sprawozdawczości stan zadłużenia Miasta Koszalin z tytułu kredytów, pożyczek, wyemitowanych papierów wartościowych, (zobowiązania wymagalne nie wystąpiły) w roku 2014 przedstawiał się następująco:

Lp.	Tytuł zobowiązania	Stan zobow. na dzień 1.01.2014	Spłaty/Wykup	Stan zobow. na dzień 31.12.2014r.	Konto
1.	PKO BP Sp. Akcyjna Umowa kredytu Nr 310-11/3/1/42/2007 z dnia 05.10.2007 r. (aneks z dnia 09.07.2008 r.) przeznaczonego na pokrycie planowanego deficytu budżetowego	1 999 916,16	1 999 916,16	0,00	134-9104
2.	Baltycki Bank Spółdzielczy Umowa kredytu Nr 7/6004147 z dnia 11.04.2013 r. przeznaczonego na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek	40 000 000,00	0,00	40 000 000,00	134-2001
3.	BRE Bank Hipoteczny Umowa kredytu Nr 08/0077 z dnia 24.09.2008 r. (aneks z dnia 22.12.2008 r.) przeznaczonego na pokrycie planowanego deficytu budżetowego	6 666 667,20	3 333 333,20	3 333 334,00	134-9105

<b>Razem kredyty</b>		<b>48 666 583,36</b>	<b>5 333 249,36</b>	<b>43 333 334,00</b>	<b>X</b>
1.	WFOŚ i GW Umowa pożyczki Nr 2011P0028K z dnia 12.04.2011 r. przeznaczona na termomodernizację budynków oświatowych.	3 087 500,00	475 000,00	2 612 500,00	260 0024
2.	WFOŚ i GW Umowa pożyczki Nr 2011P0008K z dnia 23.03.2011 r. przeznaczona na budowę schroniska dla zwierząt	3 237 300,00	462 500,00	2 774 800,00	260 0025
<b>Razem pożyczki</b>		<b>6 324 800,00</b>	<b>937 500,00</b>	<b>5 387 300,00</b>	<b>X</b>
1.	Obligacje komunalne	85 000 000,00	0,00	85 000 000,00	od 260 1001 do 260 1010
2.	Obligacje komunalne	33 000 000,00	0,00	33 000 000,00	od 260 2001 do 260 2010
3.	Obligacje komunalne	73 500 000,00	0,00	73 500 000,00	od 260 3001 do 260 3015
4.	Obligacje komunalne	0,00	0,00	50 000 000,00	od 260 4001 do 260 4015
<b>Razem wyemitowane obligacje komunalne</b>		<b>191 500 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>241 500 000,00</b>	<b>X</b>
<b>Łącznie</b>		<b>246 491 383,36</b>	<b>6 270 749,36</b>	<b>290 220 634,00</b>	<b>X</b>

Jak wynika z danych przedstawionych w powyższej tabeli, Miasto Koszalin posiadało zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na dzień 31.12.2014 r. w wysokości 290 220 634,00 zł. Zadłużenie w tej wysokości wynikało z przedstawionych umów, ewidencji księgowej (konta 134 i 260) oraz sporządzonego zbiorczego sprawozdania Rb-Z „kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji” według stanu na koniec IV kwartału 2014 r.

Kontrolą objęto również jednostkowe sprawozdania Rb-Z „kwartalne sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji” sporządzone przez jednostki

organizacyjne Gminy Miasta Koszalin według stanu na koniec IV kwartału 2014 r., ustalając, że dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Gminy w zakresie zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych papierów wartościowych oraz udzielonych poręczeń wynikały ze sprawozdań jednostkowych.

Ponadto w toku kontroli ustalono, że wg ewidencji księgowej (konto 291) i sprawozdania Rb-Z „kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji” według stanu na koniec IV kwartału 2014 r. jednostka posiadała zadłużenie z tytułu niewymagalnych udzielonych „pozostałym podmiotom” poręczeń i gwarancji na łączną kwotę 63 798 362,20 zł (były to poręczenia udzielone w latach 1998-2011).

Kwoty omawianych poręczeń wynikały z:

- umowy poręczenia zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w dniu 03 września 1999 r. za zobowiązanie Koszalińskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. wynikające z umowy kredytowej nr 12000227/94/99 na sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjno-budowlanego do kwoty 2 000 000,00 zł (kredyt zaciągnięty na kwotę 6 002 780,00 zł na 33 lata). W toku analizy, na podstawie § 4 pkt 2d) umowy kredytowej Nr 12000227/94/99 o kredyt na przedsięwzięcie inwestycyjno-budowlane przedstawionej umowy kredytowej Nr 12000227/94/99 zawartej pomiędzy KTBS Sp. z o. o. i Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie ustalono, że cyt. „Poręczenie finansowe Miasta Koszalin do kwoty 1 000 000,00 zł. W związku z powstałą różnicą pomiędzy kwotą wynikającą z umowy poręczenia a umowy kredytowej Małgorzata Żydecka - Tkaczyk Kierownik Referatu Dochodów sporządziła, w dn. 25.01.2012 r. notatkę służbową z przeprowadzonej rozmowy telefonicznej z BGK. Z notatki tej wynika, że poręczyciel (Gmina Miasto Koszalin) będzie zobowiązana do spłaty zobowiązań z tytułu kredytu, w przypadku gdyby kredytobiorca nie wywiązał się z zobowiązań wynikających z umowy kredytowej, do kwoty 1 000 000,00 zł. Ponadto w trakcie niniejszej kontroli pismem z dnia 24 listopada 2015 r., na wniosek Gminy Miasto Koszalin, Bank Gospodarstwa Krajowego Departament Budownictwa Społecznego udzielił odpowiedzi na pytanie dotyczące rozbieżności w kwocie poręczenia. Z pisma wynika, że po dokładnym przeanalizowaniu sprawy i podjęciu niezbędnych decyzji zostanie przygotowany aneks do ww. umowy poręczenia. Przedmiotowy aneks będzie zawierał również treści mające na celu dostosowanie postanowień umowy poręczenia do obowiązujących przepisów ustawy o finansach publicznych i ustawy o samorządzie terytorialnym.

Wobec powyższego poręczenie wynosiło 1 000 000,00 zł.

- umowy poręczenia zawartej z BGK w dniu 12 lutego 1998 r. za zobowiązanie KTBS Sp. z o.o. wynikające z umowy kredytowej nr 12000227/4/98 na sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjno-budowlanego do kwoty 1 145 616,00 zł (kredyt zaciągnięty na kwotę 6 002 780,00 zł na 32 lata).
- umowy poręczenia zawartej z BGK Oddział w Pile w dniu 30 kwietnia 2010r. za zobowiązanie KTBS Sp. z o.o. wynikające z umowy kredytowej nr 12000227/8/10 z dnia

259

- 16.04.2010 r. na sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjno-budowlanego do kwoty **1 723 500,00 zł** (kredyt zaciągnięty w wysokości 5 745 000,00 zł na 32 lata).
- oświadczenia o udzieleniu poręczenia na zasadach ogólnych” z dnia 22 lipca 2011r. kredytu zaciągniętego przez Zarząd Obiektów Sportowych Sp. z o. o. w PKO BP do kwoty 60 000 000,00 zł. (ZOS podpisał umowę kredytową nr 88 1020 2791 0000 7296 0046 1459 na finansowanie inwestycji pn. „Budowa kompleksu wodno-rekreacyjnego w Koszalinie-kredyt w wysokości **60 000 000,00 zł** został udzielony na okres od 22 lipca 2011 r. do 30 czerwca 2035 r. (na warunkach WIBOR 3M marża 1,95 p. p. prowizja 0,10%). Do umowy wprowadzono aneks Nr 1 z dnia 16.05.2012 r. (kredyt do dyspozycji Kredytobiorcy od dnia 22 lipca 2011 r. do dnia 31 grudnia 2014 r. Termin wykorzystania kredytu do dnia 31.12.2014 r. Podstawą udzielenia poręczenia był zapis zawarty w § 11 pkt 1 uchwały budżetowej (Nr V/35/2011 Rady Miejskiej z dnia 20 stycznia 2011 r.), w którym ustalono limit poręczeń udzielanych przez Prezydenta do kwoty 60 000 000,00 zł. Ponadto do umowy zawarto aneks Nr 2 z dnia 24.03.2014 r. zmieniający termin karencji w spłacie kredytu tj. cyt.: „...nie dłużej niż 18 miesięcy po oddaniu do użytkowania kompleksu wodno –rekreacyjnego w Koszalinie i nie później niż do dnia 31.03.2017 r.”

Z analizy ww. umów poręczeń wynikało, że w okresie objętym (2011-2014) kontrolą jednostka posiadała poręczenia (udzielone w latach poprzednich) w łącznej kwocie 63 869 116,00 zł.

W toku kontroli prowadzonej ewidencji księgowej (na koncie pozabilansowym 291 „Zobowiązania warunkowe – ewidencja poręczeń i gwarancji”) oraz sprawozdań Rb-Z „kwartalnych sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji”, sporządzonych na dzień 31 grudnia lat 2012 – 2014, ustalono że w ewidencji księgowej i w sprawozdaniach wykazano poręczenia niezgodnie ze stanem faktycznym, wynikającym z zawartych ww. umów, i tak:

- na dzień 31.12.2012 r. wykazano poręczenia w łącznej kwocie 63 862 795,42 zł zamiast w wysokości 63 869 116,20 zł (różnica w kwocie 6 320,58 zł),
- na dzień 31.12.2013 r. wykazano poręczenia w łącznej kwocie 63 835 315,56 zł zamiast w wysokości 63 869 116,20 zł (różnica w kwocie 33 800,44 zł),
- w 31.12.2014 r. wykazano poręczenia w łącznej kwocie 63 798 362,20 zł zamiast w wysokości 63 869 116,20 zł (różnica w kwocie 70 753,80 zł).

Nieprawidłowość dotyczyła wykazywania w księgach rachunkowych (konto 291 4000) i w sporządzonych sprawozdaniach (za lata 2012 – 2014) jednego z udzielonych poręczeń, tj. poręczenia wynikającego z umowy z dnia 30 kwietnia 2010 r. zawartej z BGK Oddział w Pile w dniu 30 kwietnia 2010r. za zobowiązanie KTBS Sp. z o.o., wynikającej z umowy kredytowej nr 12000227/8/10 na sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjno-budowlanego do kwoty 1 723 500,00 zł. Kontrolowana jednostka wykazała poręczenie wynikające z ww. umowy w ewidencji księgowej (i konsekwentnie w sprawozdaniach Rb-Z):

- w 2012 r. w kwocie 1 117 179,42 zł,
- w 2013 r. w kwocie 1 689 699,56 zł,
- w 2014 r. w kwocie 1 652 746,20 zł

zamiast w wysokości 1 723 500,00 zł wynikającej z § 1 umowy poręczenia zawartej z Bankiem z dnia 30 kwietnia 2010 r. (cyt. „Poręczyciel ...zobowiązuje się do udzielenia Bankowi solidarnego poręczenia w formie poręczenia finansowego według prawa cywilnego do wysokości kwoty 1 723 500,00 zł za zobowiązanie KTBS Sp. z o. o....z tytułu udzielonego przez Bank kredytu do kwoty 5 745 000,00 zł”) oraz § 4 ust. 2 pkt 8 ww. umowy kredytowej nr 12000227/8/10 (cyt. „...Prawne zabezpieczenie wierzytelności Banku z tytułu udzielonego kredytu stanowi „poręczenie według prawa cywilnego Gminy Miasta Koszalin do kwoty 1 723 500,00 zł tj. 30 % udzielonej kwoty kredytu”).

Ponadto do akt kontroli pod poz. Nr 11 złożono kserokopie „Wykazów kredytów na dzień 31.12. lat 2012, 2013 i 2014, których poręczycielem jest Gmina Miasto Koszalin” złożone przez Piotra Krolla – Prezesa Zarządu do Urzędu Miejskiego, w których m. in. wymienia omawiany kredyt na kwotę 5 745 000,00 zł spłacone raty w poszczególnych latach i niezmiennie (w latach 2012-2014) wysokość udzielonego poręczenia przez Gminę Miasto Koszalin w kwocie 1 723 500,00 zł.

Według ustaleń kontroli łączna kwota udzielonych poręczeń przez Gminę Miasto Koszalin, na dzień 31.12.2014 r. wynosiła 63 869 116,00 zł.

Projekty sprawozdań w okresie dotyczącym nieprawidłowości sporządzała Małgorzata Zydecka -Tkaczyk – Kierownik Referatu Dochodów (zakres czynności pracownika złożono do akt kontroli pod poz. Nr 11).

Sprawozdania za 2012 i 2014 zostały podpisane przez Piotra Jedlińskiego – Prezydenta Miasta i Marię Drułik – Dyrektora Wydziału Księgowości (z upoważnienia Skarbnika) natomiast za 2012 r. przez Tomasza Sobieraja – Zastępcę Prezydenta Miasta ds. Planowania i Cyfryzacji (na dzień przeprowadzania kontroli nie pracuje w Urzędzie Miejskim) i Marię Drułik – Dyrektora Wydziału Księgowości (z upoważnienia Skarbnika).

Wyjaśnienia w sprawie wykazywania w ewidencji księgowej i sporządzonych sprawozdaniach danych niezgodnych z zawartymi umowami poręczeń złożyły ww. osoby. Wyjaśnienie oraz kserokopie (ewidencji księgowej i sprawozdań Rb-Z za lata 2012 – 2014, zawartych umów poręczeń oraz zakresów czynności pracowników i upoważnienia Marii Drułik i Tomasza Sobieraja do podpisywania sprawozdań) złożono do akt kontroli pod poz. Nr 11.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „....Zgodnie z istotą poręczenia w ewidencji księgowej oraz w kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z, powinno wykazywać się zaktualizowaną kwotę potencjalnych zobowiązań z tytułu poręczenia, co oznacza pomniejszenie kwoty udzielonego poręczenia o dokonywane przez pożyczkobiorcę spłaty zobowiązania objętego poręczenia. W przypadku ww. kredytu, poręczenie Gminy Miasto Koszalin stanowi 30,6 % kredytu na całe przedsięwzięcie inwestycyjne. W związku z powyższym każdorazowo wykazana spłata kredytu przez KTBS została procentowo wyliczona w celu ustalenia aktualnego poręczenia na okres sprawozdawczy. Zgodnie z wykazem KTBS, kwota spłaconego kredytu wynosiła:

2012 r. – 20 655,49 zł, z czego 30,6 % stanowi – 6 320,58 zł,

2013 r. – 110 458,97 zł, z czego 30,6 % stanowi – 33 800,44 zł,

2014 r. – 231 221,59 zł, z czego 30,6 % stanowi – 70 753,80 zł.

Zgodnie z § 6 pkt 1 umowy poręczenia w sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego, dlatego przy ustalaniu wysokości poręczenia przyjęliśmy zasadę solidarnej odpowiedzialności wobec wierzyciela (art. 881 kc), ponieważ zapisy umowy poręczenia szczegółowo tego nie regulują. W związku z powyższym poręczyciel Gmina Miasto Koszalin jest odpowiedzialna wobec banku jako współdłużnik solidarny, co oznacza, że w chwili, gdy kredyt stałby się wymagalny, bank według swojego uznania może żądać zapłaty całości lub części długu od kredytobiorcy lub poręczyciela..... Ponadto pragniemy nadmienić, że Koszalińskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o. o. w Koszalinie jest miejską spółką komunalną, której 100 % udziałów posiada Gmina Miasto Koszalin. W związku z powyższym środki na pokrycie ewentualnej straty, w przypadku nieposiadania środków na spłatę kredytów spółka otrzymałaby od Gminy.”

Niniejszą kontrolą objęto również zobowiązania wymagalne Miasta ustalając, że kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2014 r. Zagadnienie zobowiązań wymagalnych Urzędu Miejskiego zbadano i omówiono w rozdziale II.2.2.7. niniejszego protokołu, stwierdzając, że jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Zobowiązania wymagalne, jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Koszalin, występujące na dzień 31.12.2014 r., sprawdzono na podstawie złożonych sprawozdań jednostkowych, ustalając również brak zobowiązań wymagalnych.

Wobec powyższego sprawozdanie zbiorcze Gminy Miasto Koszalin Rb-Z „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” za IV kwartał 2014 r. sporządzono w oparciu o złożone sprawozdania jednostkowe.

Ponadto w trakcie kontroli zbadano rzetelność danych wykazanych w budżetach Miasta Koszalin i w Wieloletnich Prognozach Finansowych w zakresie planowania potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych (wyżej wymienionych) poręczeń i gwarancji, ustalając że:

- w budżecie na 2014 r. przyjętym uchwałą Nr XXXVIII/578/2013 Rady Miejskiej z dnia 19 grudnia 2013 r. wykazano potencjalne wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w kwocie 185 500,00 zł oraz w WPF na lata 2014-2033 przyjętej uchwałą Nr XXXVIII/579/2013 Rady Miejskiej z dnia 19 grudnia 2013 r. wykazano potencjalne wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w zakresie lat:

- 2014 w kwocie 185 500,00 zł
- 2015 w kwocie 185 500,00 zł
- 2016 w kwocie 1 685 500,00 zł

Kontrolującej nie przedstawiono harmonogramów spłat kredytów zaciągniętych przez Koszalińskie Towarzystwo Budownictwa Mieszkaniowego w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie (zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Anny Żyły – Dyrektora Wydziału Finansowego kontrolowana jednostka nie była w posiadaniu

harmonogramów), wobec czego w trakcie niniejszej kontroli nie ustalono stanu potencjalnych wydatków z tytułu poręczonych kredytów na dzień 19 grudnia 2013 r. (w zakresie lat 2014-2016).

W trakcie kontroli, na wniosek Janiny Ciesiołkiewicz – Skarbnika Miasta (z dnia 25.09.2015 r.) otrzymano, z Banku Gospodarstwa Krajowego Departamentu Budownictwa Społecznego, informację z harmonogramami spłat poszczególnych (3) kredytów poręczonych przez Miasto na podstawie zawartych przez KTBS umów kredytowych (umowa Nr 12000227/4/98 z dnia 12.02.1998 r., Nr 12000227/94/99 z dnia 03.09.1999 r., Nr 12000227/8/2010 z dnia 16.04.2010 r.). Z harmonogramów omawianych 3 kredytów wynika, że na dzień 30 września 2015 r., pozostała do spłaty przez KTBS kwota ogółem to 44 751,36 zł, natomiast na lata następne:

- 2016 r. kwota 180 351,99 zł
- 2017 r. kwota 182 525,98 zł

Wobec powyższego ustalono, że skoro potencjalne wydatki z tytułu spłat ww. 3 kredytów na lata 2016 i 2017 (według harmonogramów uzyskanych z BGK w trakcie kontroli) oscylują wokół kwot od 180 351,99 zł do 182 525,98 zł, do celów kontroli przyjęto, że potencjalne wydatki na lata 2014 i 2015 w kwotach po 185 500,00 zł zostały zaprognozowane w kwotach zbliżonych do wykazanych w WPF.

Ponadto stwierdzono, że w ww. „WPF w zakresie lat 2014 – 2033” nie wykazano potencjalnych wydatków z tytułu udzielonego poręczenia kredytu (umowa kredytowa Nr 88 1020 2791 0046 1459 z dnia 22 lipca 2011 r. na kwotę 60 000 000,00 zł) Zarządowi Obiektów Sportowych Sp. z o.o., w 2015 r. w kwocie 1 500 000,00 zł.

Wobec powyższego w WPF sporządzonej w zakresie lat 2014-2033 wykazano potencjalne wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji na 2015 r. – w kwocie 185 500,00 zł zamiast w kwocie 1 685 500,00 zł (różnica w kwocie 1 500 000,00 zł).

- w „WPF w zakresie lat 2013-2033”, przyjętej uchwałą Nr XLIX/705/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2014 r. wykazano potencjalne wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w zakresie lat:
  - 2014 w kwocie 185 500,00 zł
  - 2015 w kwocie 185 500,00 zł
  - 2016 w kwocie 1 685 500,00 zł zamiast w kwocie 185 500,00 zł wynikającej z zawartych umów poręczeń i aneksu do jednej z umów.
- w budżecie na 2015 r. przyjętym uchwałą Nr V/22/2015 z dnia 29 stycznia 2015 r. ustalono potencjalne wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji w kwocie 185 500,00 zł tj. kwocie zbliżonej do wynikającej z harmonogramów otrzymanych z Banku Gospodarstwa Krajowego (jak opisano powyżej). Nie wykazywano również (należnie) potencjalnych wydatków z tytułu poręczenia kredytu na kwotę 60 000 000,00 zł, gdyż w dniu 24.03.2014 r. Zarząd Obiektów Sportowych Sp. z o.o. podpisał aneks do umowy wydłużający karencję w spłacie kredytu cyt. „nie później niż do 31.03.2017 r.”

W „WPF w zakresie lat 2015-2033” przyjętej uchwałą Nr V/23/2015 Rady Miejskiej z dnia 29 stycznia 2015 r. wykazano potencjalne wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji:

- na 2015 r. w kwocie 185 500,00 zł
- na 2016 r. w kwocie 1 685 500,00 zł zamiast w kwocie 185 500,00 zł, wynikającej z zawartych umów poręczeń i aneksu do umowy.
- na 2017 r. w kwocie 3 185 500,00 zł

Wobec powyższego wyjaśnienie w sprawie wykazania w WPF na 2016 r. potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w kwocie wyższej od należnej o 1 500 000,00 zł.

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, wyciąg z Regulaminu Organizacyjnego oraz wyjaśnienie w powyższej sprawie złożone przez Piotra Jedlińskiego – Prezydenta Miasta, Janiny Ciesiołkiewicz – Skarbnika Miasta oraz Anny Żyły – Dyrektora Wydziału Finansowego (sporządzająca projekty WPF) złożono do akt kontroli pod poz. Nr 62.

Kserokopie umów poręczeń i umów kredytowych złożono do akt kontroli pod poz. Nr 11.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „Miasto Koszalin udzieliło poręczenia dla Koszalińskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o. o. Umowy kredytowe nie zawierały harmonogramu ich spłaty, również spółka nie posiadała informacji dotyczących wielkości spłat w poszczególnych latach obowiązywania umów. Na koniec 2012 roku stan udzielonych trzech poręczeń przez Miasto dla Spółki KTBS wyniósł 3 862 796,00 zł (wg sprawozdania Rb-Z). Dwie umowy na kwotę 2 145 616,00 zł to poręczenia udzielone do 2029 roku. W związku z tym średnioroczna spłata przez 17 lat wynosi 126 213,00 zł. Trzecia umowa na kwotę 1 717 180,00 zł zawiera poręczenie do roku 2041. Średnio spłata roczna z tytułu tej umowy przez 29 lat wynosi 59 213,00 zł. Wobec tego potencjalne spłaty rat z tytułu poręczeń trzech kredytów wynoszą 185 500,00 zł, co zostało przyjęte do WPF od 2013 r.

Zawarta umowa z bankiem PKO BP SA umowa na udzielenie kredytu na budowę Aquaparku w roku 2011 przewidywała karencję w spłacie kapitału nie później niż do 30 września 2015 r.

Potencjalne spłaty rat z tytułu poręczenia ujęto w WPF następująco:

- w WPF na lata 2013-2032 ujęto potencjalne spłaty wynikające z umowy tj. w wysokości 1,5 mln w 2015 r., w 2016 r. i w latach następnych po 3,0 mln zł.
- W WPF na lata 2014-2033 ujęto ewentualną spłatę w roku 2016 na kwotę 1,5 mln zł, a w 2017 roku i w latach następnych w kwocie 3 mln zł, wg aneksu powinno być po 3 mln zł od 2017 r.

Ze względu na opóźniony termin realizacji inwestycji Spółka ZOS nie uruchomiła kredytu w terminie określonym w umowie i zawarła aneks w kwietniu 2014 roku z bankiem kredytującym, w wyniku którego przedłużono termin pierwszej spłaty kredytu na 2017 rok.

Prawidłowe wielkości spłaty potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia dla ZOS zostały zawarte w projekcie zmiany WPF na lata 2015-2033, który będzie przedłożony Radzie Miejskiej w dniu 16 grudnia br.



Wysokość ewentualnych zobowiązań z tytułu poręczeń udzielonych spółce ZOS przyjętych do WPF w latach 2014-2016 nie miały wpływu na relacje indywidualnego i dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia dla Miasta Koszalina obliczonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych."

### **3.2. Przychody budżetowe.**

#### **3.2.1. Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu gminy.**

Zagadnienie opisano w pkt III.3.3.4. Udzielanie z budżetu pożyczek i kredytów.

#### **3.2.2. Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym i zagranicznym.**

Przychody z kredytów i pożyczek przeanalizowano na przykładzie lat 2011 i 2013 stwierdzając, że zaciągnięto 2 pożyczki w kwocie 5 387 300,00 zł (2011 r.) i 1 kredyt w kwocie 40 000,00 zł (2013 r.).

##### **3.2.2.1. Przychody z kredytów zaciągniętych na rynku krajowym.**

W toku kontroli, na podstawie danych ewidencji księgowej (kont 134 i 260) oraz ustnego oświadczenia złożonego przez Janinę Ciesiołkiewicz – Skarbnika Miasta ustalono, że w 2014 r. kontrolowana jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na rynku krajowym i zagranicznym.

Zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek wykazane w ewidencji księgowej i sprawozdawczości jednostki na koniec 2014 r. stanowiły kredyty i pożyczki zaciągnięte w latach 2007 – 2013.

Z wyjaśnienia złożonego przez Piotra Jedlińskiego – Prezydenta Miasta i Janinę Ciesiołkiewicz – Skarbnika Miasta w sprawie zaciągania kredytów i pożyczek w związku z umowami na wieloletnie programy, projekty lub zadania związane z:

- 1) programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie (EFTA), a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
- 2) umową o partnerstwie publiczno-prywatnym, w której partner prywatny zobowiązuje się do realizacji przedsięwzięcia za wynagrodzeniem oraz poniesienia w całości lub części wydatków na jego realizację lub poniesienia ich przez osobę trzecią, a podmiot publiczny zobowiązuje się do współdziałania w osiągnięciu celu przedsięwzięcia, w szczególności poprzez wniesienie wkładu własnego,

wynika, że cyt. „W okresie w okresie objętym kontrolą Gmina Miasto Koszalin zaciągnęła pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Szczecinie dnia 12 kwietnia 2011 r. (Nr 2011P0028K) w kwocie 3 800 000,00 zł, która stanowiła wkład własny do projektu pn. „Termomodernizacja budynków oświatowych w

265

Gminie Miasto Koszalin." Projekt zrealizowany został w latach 2007-2011 w ramach programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.

Gmina Miasto Koszalin nie zaciągała kredytów i pożyczek na przedsięwzięcia wieloletnie związane z umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym."

Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 12.

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że w okresie objętym kontrolą zaciągnięto 1 kredyt obrotowy, w 2013 r. na kwotę 40 000 000,00 zł w Bałtyckim Banku Spółdzielczym w Darłowie I Oddział w Koszalinie. Kredyt przeznaczony był na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Koszalina na 2013 r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W dniu 11.04. 2013 r. zawarto umowę Nr 7/6004147 z Bałtyckim Bankiem Spółdzielczym w Darłowie I Oddział w Koszalinie. W umowie określono, że kredyt zaciągnięty został na okres 51 miesięcy tj. od 11.04.2013 r do 31.12.2025 r.

Zabezpieczeniem spłaty kredytu był weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz oświadczeniem o poddaniu się egzekucji na rzecz Bałtyckiego Banku Spółdzielczego w Darłowie.

Karencję w spłacie kredytu ustalono do dnia 31.03.2016 r.

W § 1 ust. 9 umowy określono, że kredytobiorca zobowiązuje się do spłaty kapitału kredytu i odsetek w terminach i kwotach określonych w harmonogramie, stanowiącym załącznik Nr 1 do umowy i jej integralną część. Z harmonogramu wynikało, że kredytobiorca dokona spłat kredytu w 51 ratach po 200 000,00 zł płatnych w ostatnim dniu każdego kwartału począwszy od dnia 31.01.2016 r.

Oprocentowanie ustalone zostało według zmiennej stopy procentowej na 5 % w dniu zawarcia umowy [oprocentowanie WIBOR 3 miesięczny (3,79%) + stała marża banku 1,21 punktu procentowego].

Odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane będą od kwoty aktualnego zadłużenia w okresach miesięcznych i pobierane w ostatnim dniu kalendarzowym każdego kwartału, począwszy od 30.06.2013 r.

Środki kredytu wpłynęły na rachunek:

- w dniu 15.04.2013 r. w kwocie 10 000 000,00 zł,
- w dniu 06.05.2013 r. w kwocie 10 000 000,00 zł,
- w dniu 30.07.2013 r. w kwocie 10 000 000,00 zł,
- w dniu 13.12.2013 r. w kwocie 10 000 000,00 zł,

Podstawą zaciągnięcia kredytu była uchwała Nr XXVII/413/2012 Rady Miejskiej z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Koszalina na 2013 rok oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. W § 3 uchwały upoważniono Prezydenta do dokonania wyboru banku.

Na złożony wniosek przez Prezydenta Miasta Koszalina, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie uchwałą Nr IV/29/Z/2013 z dnia 16 stycznia 2013 r. wydał

266

opinię pozytywną o możliwości spłaty kredytu zaciąganego przez Miasto Koszalin w przewidywanym okresie spłaty w latach 2016-2025.

Wyboru banku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego.

Wniosek o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego złożył Wydział Finansowy w dniu 13.01.2013 r. Wniosek został zatwierdzony przez Tomasza Czuczaka - Sekretarza Miasta (brak daty zatwierdzenia wniosku).

We wniosku, wartość szacunkową zamówienia ustalono na kwotę 12 630 287,00 zł tj. 3 142 175,09 euro (ustalenia wartości zamówienia dokonała, w dn. 14.01.2013 r. Agnieszka Sulewska – Inspektor ds. analiz budżetowych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Prezydenta Miasta w dn. 24.01.2013 r.

Ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej w dniu 29.01.2013 r. pod numerem 31091-2013 r.

Z okazanej dokumentacji wynikało, że do przetargu przystąpiły 4 banki oferując cenę od 15 656 754,00 zł do 16 670 996,00 zł tj.:

- oferta Nr 1 - Polska Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. - 15 980 680,00 zł,
- oferta Nr 2 - Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie - 15 656 754,00 zł,
- oferta Nr 3 - Bałtycki Bank Spółdzielczy w Darłowie – 15 597 534,27 zł,
- oferta Nr 4 - Getin Noble Bank S.A. Centrala Warszawa – 16 670 996,00 zł.

W związku z tym, że najniższa złożona oferta obsługi kredytu była wyższa od ustalonej szacunkowej wartości zamówienia o 2 967 247,00 zł, Janina Ciesiolkiewicz – Skarbnik Miasta pismem z dnia 13.03.2013 r. oświadczyła, że w budżecie miasta będą zapewnione środki na obsługę tego długu do 2025 r.

Pismami z dnia 19 marca 2013 r. (pisma doręczono oferentom (pocztą) w dniach od 20-22.03.2013 r.) poinformowano oferentów o dokonanym wyborze oferty Nr 3 (oferta z najniższą ceną) do udzielenia kredytu tj. Bałtyckiego Banku Spółdzielczego w Darłowie.

Ogłoszenie o wyborze oferty Bałtyckiego Banku Spółdzielczego w Darłowie do udzielenia kredytu zamieszczono:

- na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w dniach od 19.03.2013 r. do 03.04.2013 r.,
- w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej w dniu 15.04.2013 r. pod numerem 2013/S 075-124968

Jak wspomniano powyżej, w dniu 11.04. 2013 r. zawarto umowę Nr 7/6004147 z Bałtyckim Bankiem Spółdzielczym w Darłowie I Oddział w Koszalinie na udzielenie przez bank kredytu obrotowego.

Z tytułu umowy poniesiono koszty odsetek:

- w roku 2013 w kwocie 729 391,78 zł,
- w roku 2014 w kwocie 1 506 926,02 zł.

STARSZY INSPEKTOR  
Agnieszka Sulewska

W wyniku kontroli ustalono, że wadium wniesione przez oferentów (w wyznaczonym w specyfikacji terminie tj. 03.04.2013 r.) zostało zwrócone (po wyborze najkorzystniejszej oferty – protokół z dnia 19.03.2013 r.):

- 3 oferentom w dniu 21.03.2013 r. na wniosek Biura Zamówień Publicznych Urzędu Miejskiego (z dnia 20.03.2013 r.),
- 1 oferentowi (któremu udzielono zamówienia publicznego w wyniku zakończonego postępowania) w dniu 17.04.2013 r. na wniosek Biura Zamówień Publicznych Urzędu Miejskiego (z dnia 14.04.2013 r. tj. 3 dni po podpisaniu umowy).

Wadia zostały zwrócone wraz z należnymi odsetkami.

### 3.2.2.2. Przychody z pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym.

W roku 2011 Miasto Koszalin zaciągnęło 2 pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej tj.:

1. W dniu 23 marca 2011r. zawarto umowę pożyczki Nr 2011P0008K w kwocie 3 699 800,00 zł przeznaczonej na „Budowę schroniska dla zwierząt w Koszalinie ul. Mieszka I-go.” W umowie ustalono oprocentowanie na 0,6 stopy redyskonta weksli, lecz nie mniej niż 4,5 w skali roku. Część środków powyższej pożyczki otrzymano w roku 2011 w kwocie 1 570 000,00 zł. Pozostałą kwotę tj. 2 149 400,00 zł, zgodnie harmonogramem przekazana została w roku 2012.

Splata pożyczki nastąpiła począwszy od 29.03.2013r. w terminach kwartalnych, w kwotach po 115 625,00 zł, zgodnie z zawartą umową. Termin spłaty pożyczki do dnia 31.12.2020 r. Odsetki płatne nie później niż do 15-go dnia kalendarzowego za miesiąc poprzedni.

Na dzień 31.12.2014 r. pozostało do spłaty 2 774 800,00 zł.

Kontrolowana jednostka dokonywała terminowych spłat kolejnych rat pożyczki, zgodnie z zawartą umową.

2. W dniu 12 kwietnia 2011r. zawarto umowę pożyczki Nr 2011P0028K w kwocie 3 800 000,00 zł przeznaczonej na „Termomodernizację budynków oświatowych w Gminie Miasto Koszalin” (koszt całego zadania określono na kwotę 10 955 000,00 zł). W umowie określono oprocentowanie na 0,5 stopy redyskonta weksli, lecz nie mniej niż 3,7 w skali roku. Środki powyższej pożyczki otrzymano zgodnie z umową w ciągu 2011r. Splata pożyczki rozpoczęła się od 30.09.2012r., zgodnie z umową i następowała w terminach kwartalnych po 118 750,00 zł. Zakończenie spłaty przewidziano w umowie na dzień 30.06.2020r. Odsetki płatne nie później niż do 15-go dnia kalendarzowego za miesiąc poprzedni.

Na dzień 31.12.2014 r. pozostało do spłaty 2 612 500,00 zł.

Kontrolowana jednostka dokonywała terminowych spłat kolejnych rat pożyczki, zgodnie z zawartą umową.

Na podstawie danych ewidencji księgowej, analizy dokonanych spłat zaciągniętych pożyczek, zgodnie z ww. umowami, ustalono stan zadłużenia kontrolowanej jednostki z tytułu zaciągniętych pożyczek, na dzień 31.12.2014 r. w łącznej kwocie 5 387 300,00 zł.

### 3.2.2.2 Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym.

W badanym okresie Miasto Koszalin i nie zaciągało kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym.

### 3.2.3. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.

W badanym okresie gmina wyemitowała papiery wartościowe w następujących wysokościach:

- w roku 2011 w kwocie 85 000 000,00 zł w Banku PKO S.A. z siedzibą w Warszawie,
- w roku 2012 w kwocie 33 000 000,00 zł w ING Banku Śląskim S.A. z siedzibą w Katowicach ,
- w roku 2013 w kwocie 73 500 000,00 zł w Banku PKO Bank Polski. Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie,
- w roku 2014 w kwocie 50 000 000,00 zł w Banku PKO Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie.

Były to obligacje kuponowe, zdematerializowane, na okaziciela, niezabezpieczone.

W toku kontroli ustalono, że emisja obligacji w latach 2011-2014 miała na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta w poszczególnych latach, w tym na pokrycie wydatków związanych z finansowaniem inwestycji, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Przeprowadzenie emisji obligacji w 2011 r. (w tym wybór banku do wyemitowania papierów wartościowych) zostało objęte kontrolą przeprowadzoną przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w okresie od 12.12.2011 r. do 24.02.2012 r., na podstawie upoważnienia Nr 67/2011 Prezesa RIO z dnia 05.12.2011 r.

Niniejszą kontrolą objęto obligacje wyemitowane w 2014 r.

W dniu 25 czerwca 2014 roku Gmina Miasto Koszalin (jako emitent) zawarła z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski S.A. (jako Organizator, Agent Emisji oraz Dealer) umowę organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji. Celem emisji było uzyskanie środków na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta na 2014 r., w tym na pokrycie wydatków związanych z finansowaniem inwestycji, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Emisja obligacji przewidziana była w § 3 pkt 1 uchwały budżetowej na rok 2014 (uchwała Nr XXXVIII/578/2013 Rady Miejskiej z dnia 19 grudnia 2013 r. cyt. „planowany deficyt budżetu w kwocie 48 336 200,00 zł który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi :

- obligacji w kwocie 50 000 000,00 zł,
- z wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 4 607 000,00 zł.”.

Decyzję o wyemitowaniu obligacji komunalnych w łącznej liczbie do 5 000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 10 000,00 zł każda, do łącznej kwoty 50 000 000,00 zł podjęła Rada Miejska uchwałą Nr XLI/611/2014 z dnia 27 marca 2014 r.

W uchwale postanowiono, że emisja poszczególnych serii obligacji nastąpi poprzez skierowanie propozycji nabycia do indywidualnych adresatów w liczbie nie większej niż 149 osób. Emitowane obligacje będą obligacjami na okaziciela, mogą nie mieć formy dokumentu oraz nie będą zabezpieczone.

Obligacje zostaną wyemitowane w roku 2014 w seriach:

- 1) seria A 14 na kwotę 1 000 000,00 zł nie później niż w dniu 31.12.2014 r. - wykup po upływie 5 lat od daty emisji,
- 2) seria B 14 na kwotę 1 000 000,00 zł nie później niż w dniu 31.12.2014 r. - wykup po upływie 6 lat od daty emisji,
- 3) seria C 14 na kwotę 1 000 000,00 zł nie później niż w dniu 31.12.2014 r. - wykup po upływie 7 lat od daty emisji,
- 4) seria D 14 na kwotę 1 000 000,00 zł nie później niż w dniu 31.12.2014 r. - wykup po upływie 8 lat od daty emisji,
- 5) seria E 14 na kwotę 1 000 000,00 zł nie później niż w dniu 31.12.2014 r. - wykup po upływie 9 lat od daty emisji,
- 6) seria F 14 na kwotę 1 000 000,00 zł nie później niż w dniu 31.12.2014 r. - wykup po upływie 10 lat od daty emisji,
- 7) seria G 14 na kwotę 2 000 000,00 zł nie później niż w dniu 31.12.2014 r. - wykup po upływie 11 lat od daty emisji,
- 8) seria H 14 na kwotę 2 000 000,00 zł nie później niż w dniu 31.12.2014 r. - wykup po upływie 12 lat od daty emisji,
- 9) seria I 14 na kwotę 3 000 000,00 zł nie później niż w dniu 31.12.2014 r. - wykup po upływie 13 lat od daty emisji,
- 10) seria J 14 na kwotę 3 000 000,00 zł nie później niż w dniu 31.12.2014 r. - wykup po upływie 14 lat od daty emisji,
- 11) seria K 14 na kwotę 6 800 000,00 zł nie później niż w dniu 31.12.2014 r. - wykup po upływie 15 lat od daty emisji,
- 12) seria L 14 na kwotę 6 800 000,00 zł nie później niż w dniu 31.12.2014 r. - wykup po upływie 16 lat od daty emisji,
- 13) seria Ł 14 na kwotę 6 800 000,00 zł nie później niż w dniu 31.12.2014 r. - wykup po upływie 17 lat od daty emisji,
- 14) seria M 14 na kwotę 6 800 000,00 zł nie później niż w dniu 31.12.2014 r. - wykup po upływie 18 lat od daty emisji,
- 15) seria K 14 na kwotę 6 800 000,00 zł nie później niż w dniu 31.12.2014 r. - wykup po upływie 19 lat od daty emisji.

Ponadto w uchwale określono, że :

- cena emisyjna obligacji każdej serii będzie równa wartości nominalnej,
- czas trwania programu emisji obligacji określa się na lata 2014-2033,
- wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania oraz prowizją za organizację emisji zostaną pokryte z dochodów gminy,

- wykup obligacji następować będzie według ich wartości nominalnej,
- dopuszcza się możliwość nabycia przez Gminę obligacji dowolnej serii przed terminem wykupu w celu ich umorzenia,
- oprocentowanie naliczane będzie od wartości nominalnej oraz wypłacane w okresach półrocznych liczonych od daty emisji,
- oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6 M ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o stałą marżę w okresie obowiązywania umowy,
- upoważnia się Prezydenta do dokonywania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem emisji obligacji oraz wypełnieniem świadczeń wynikających z obligacji, powierzeniem w drodze umowy bankowi czynności związanych ze zbywaniem, nabywaniem, wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania oraz wprowadzenia obligacji do zorganizowanego systemu obrotu instrumentów finansowych.

Pismem z dnia 9 kwietnia 2014 r. Prezydent Miasta Koszalina zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie Oddział Zamiejscowy w Koszalinie o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 50 000 000,00 zł przez Miasto Koszalin.

Uchwałą Nr XXX.164.Z.2014 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 17 kwietnia 2014 r. wydano pozytywną opinię o możliwości wykupu przez Miasto Koszalin obligacji komunalnych w kwocie 50 000 000,00 zł emitowanych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego Miasta, w tym na pokrycie wydatków inwestycyjnych, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz wyprzedzające finansowanie działań podejmowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

W ww. umowie zawartej z Bankiem przestrzegano warunków określonych przez Radę Miejską (w podjętej powyższej uchwale), a marżę określono następująco: dla serii od A 14 - 0,80% do N 14- 1,30%.

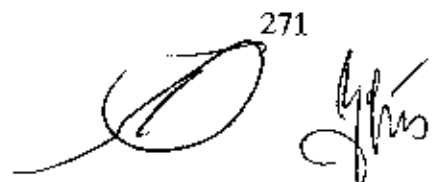
Zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną na koncie 260 4001 – „Obligacje-PEKAO B.P.” środki z wyemitowanych obligacji otrzymano w piętnastu transzach w wysokościach od 1 000 000,00 zł do 6 800 000,00 zł, w okresie od 10.07.2014 r. – do 22.12.2014 r.

Do dnia kontroli poniesiono następujące koszty od wyemitowanych obligacji w 2014 r.:

- marża w łącznej wysokości 100 000,00 zł (0,2 % od wyemitowanych obligacji, płatna proporcjonalnie do wartości nominalnej emitowanych serii obligacji po otrzymaniu faktury z banku) zapłacona w ratach:
  - 39 600,00 zł w dn. 12.09.2014 r.,
  - 19 600,00 zł w dn. 17.09.2014 r.
  - 13 600,00 zł w dn. 13.11.2014 r.,
  - 27 200,00 zł w dn. 27.01.2015 r.
- odsetki zapłacone w 2015 r. w łącznej kwocie 1 153 727,40 zł (w 2014 r. nie ponoszono kosztów odsetek).



271



W toku kontroli ustalono, że w 2014 r. poniesiono koszty odsetek w łącznej kwocie 7 336 321,15 zł, od wyemitowanych obligacji w latach poprzednich, i tak obligacje:

- z 2011 r. w kwocie 2 972 030,95 zł (Bank Pekao),
- z 2012 r. w kwocie 1 409 443,20 zł (ING Bank Śląski),
- z 2013 r. w kwocie 2 954 847,00 zł (B PKO),
- z 2014 r. w kwocie 0,00 zł (PKO BP S.A.).

Ponadto niniejszą kontrolą objęto wybór Agenta omawianych Emisji Obligacji Komunalnych. Zarządzeniem Nr 547/2345/14 Prezydenta Miasta z dnia 29 kwietnia 2014 r. ogłoszono konkurs ofert na wybór Agenta Emisji Obligacji Komunalnych Gminy Miasta Koszalin i powołania Komisji do wyboru Agenta. W załączniku Nr 1 określono szczegółowe warunki konkursu oraz warunki emisji poszczególnych serii obligacji komunalnych.

Na podstawie przedstawionego Protokołu z pierwszego etapu wyboru Agenta Emisji Obligacji Komunalnych Gminy Miasto Koszalin z dnia 20 maja 2014 r. ustalono, że do udziału w konkursie złożone zostały 3 oferty:

- Bank PEKAO S.A. (marża dodawana do stawki WIBOR 6M od 0,73 % do 1,41 % oraz prowizja banku 0,20 % od kwoty emisji danej serii),
- Bank Gospodarstwa Krajowego (marża dodawana do stawki WIBOR 6M od 0,74 % do 1,80 % oraz prowizja banku 0,25 % od kwoty emisji danej serii),
- Bank PKO BP S.A. (marża dodawana do stawki WIBOR 6M 1,30 % oraz prowizja banku 0,20 % od kwoty emisji danej serii).

Wyniki wyliczeń łącznego kosztu emisji obligacji według ww. ofert przedstawiały się następująco:

- |                               |                   |
|-------------------------------|-------------------|
| - Bank PEKAO S.A.             | 30 746 942,68 zł  |
| - Bank Gospodarstwa Krajowego | 32 129 247,12 zł  |
| - Bank PKO BP S.A.            | 30 405 534,25 zł. |

Do dalszych negocjacji zaproszono wszystkie Banki na dzień 27 maja 2014 r.

Pismem z dnia 21.05.2014 r. Janina Ciesiołkiewicz – Przewodnicząca Komisji i Skarbnik Miasta poinformowała wszystkich oferentów o złożonych ofertach oraz zaprosiła (z upoważnienia Prezydenta Miasta) do rozmów negocjacyjnych w dn. 27.05.2014 r.

Na podstawie sporządzonych 3 protokołów z przeprowadzonych, w dniu 27.05.2014 r. negocjacji z zaproszonymi przedstawicielami banków ustalono łączne koszty emisji obligacji według nowych wynegocjowanych warunków, które przedstawiały się następująco:

- |                               |                   |
|-------------------------------|-------------------|
| - Bank PEKAO S.A.             | 29 470 326,85 zł  |
| - Bank Gospodarstwa Krajowego | 29 476 296,71 zł  |
| - Bank PKO BP S.A.            | 29 035 221,92 zł. |

Protokół z ostatecznego wyboru Agenta Emisji Obligacji Komisja Przetargowa sporządziła w dniu 28 maja 2014 r. ustalając, że najkorzystniejszą ofertę przedstawił Bank Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. Protokół został zatwierdzony przez Piotra Jedlińskiego – Prezydenta Miasta.



Pismem z dnia 29 maja 2014 r., Prezydent Miasta, zgodnie z art. 70<sup>3</sup> Kodeksu Cywilnego, poinformował niezwłocznie (pisemnie) uczestników konkursu o jego wyniku (pisma zostały odebrane przez adresatów w dniach od 2 -3 czerwca 2014 r.).

Konkurs przeprowadzono na podstawie przepisów Kodeksu Cywilnego, szczególności art. 70<sup>1</sup> - 70<sup>3</sup> Kodeksu Cywilnego.

Umowa, jak wspomniano powyżej, na emisję obligacji komunalnych (na kwotę 50 000 000,00 zł) została zawarta w dniu 25 czerwca 2014 r. pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie a Miastem Koszalin, w imieniu którego działał Piotr Jedliński – Prezydent Miasta (przy kontrasygnacie Janiny Ciesiołkiewicz – Skarbnika Miasta). Zawarcie umowy emisyjnej, zgodnie z rozdz. V „Zawarcie umowy” załącznika do zarządzenia Nr 547/2345/14 Prezydenta Miasta z dnia 29 kwietnia 2014 r. w sprawie ogłoszenia konkursu ofert na wybór Agenta Emisji Obligacji Komunalnych Gminy Miasto Koszalin i powołania Komisji do wyboru Agenta Emisji Obligacji Komunalnych, winno nastąpić cyt. „w terminie uzgodnionym z wybranym Agentem Emisji, nie później niż 14 dni od daty powiadomienia o wyborze.” W toku kontroli ustalono, że wyboru Agenta - Powszechnej Kasy Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie dokonano w dn. 28.05.2014 r. Powiadomienie zostało odebrane przez Agenta w dn. 03.06.2014 r. natomiast umowę podpisano w dn. 25.06.2014 r. tj. 22 dni po odbiorze powiadomienia zamiast nie później niż 14 dni (8 dni opóźnienia).

#### **3.2.4. Przychody z prywatyzacji majątku.**

W badanym okresie Miasto Koszalin nie osiągnęło przychodów z prywatyzacji majątku.

### **3.3. Rozchody budżetowe.**

#### **3.3.1. Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym.**

Analizując prawidłowość spłat kredytów i pożyczek na przykładach opisanych w rozdziale III. pkt 3.1. Dług publiczny i pkt 3.2. Przychody budżetowe stwierdzono, że kontrolowana jednostka terminowo regulowała zobowiązania z tego tytułu.

#### **3.3.2. Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym.**

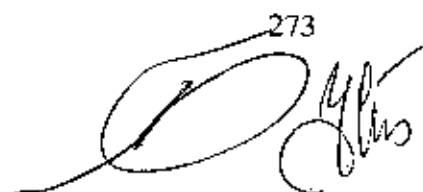
Miasto Koszalin nie posiadało zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym.

#### **3.3.3. Wykup papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę i podlegających wykupowi.**

W kontrolowanym okresie jednostka emitowała corocznie papiery wartościowe, które nie podlegały wykupowi w latach 2011-2014.



273



### 3.3.4. Udzielanie z budżetu pożyczek i kredytów.

Uchwałą Nr XLVII/559/2010 Rady Miejskiej z dnia 11 lutego 2010 r. ustalono zapewnienie w uchwałach budżetowych Miasta Koszalina na lata 2011-2012 środków finansowych na udzielenie pożyczek Miejskiemu Zakładowi Komunikacji Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Koszalinie (do kwoty 2 000 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację projektu „Zintegrowany system transportu publicznego” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013.

W badanym okresie kontrolowana jednostka udzieliła 2 pożyczek z budżetu miasta tj. w latach 2011 i 2012.

Udzielenie pożyczki w 2011 r. zostało objęte kontrolą przeprowadzoną przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w okresie od 12.12.2011 r. do 24.02.2012 r., na podstawie upoważnienia Nr 67/2011 Prezesa RIO z dnia 05.12.2011 r.

Niniejszą kontrolą objęto udzielenie pożyczki w 2012 r. w kwocie 2 000 000,00 zł Miejskiemu Zakładowi Komunikacji spółka z o. o. w Koszalinie z przeznaczeniem na realizację projektu „Zintegrowany system transportu publicznego” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 na podstawie zawartej umowy pożyczki z dnia 24.07.2012 r. W zawartej umowie określono m.in.:

- oprocentowanie pożyczki równe sumie stawki WIBOR 6M oraz marży wynoszącej 0,40 % w skali roku,
- przekazanie pożyczki w terminie 14 dni od podpisania umowy,
- zobowiązanie Pożyczkobiorcy do spłaty pożyczki w terminie 14 dni od dnia otrzymania jej zwrotu z Regionalnego Programu Operacyjnego, nie później niż w terminie do 20 grudnia 2012 r., w przypadku nie otrzymania dofinansowania w 2012 r. z Regionalnego Programu Operacyjnego wyraża się zgodę na zawarcie aneksu zmieniającego termin spłaty pożyczki.

W § 11 pkt 2 uchwały budżetowej na 2012 r. ustalono limit udzielanych przez Prezydenta Miasta pożyczek do kwoty 2 000 000,00 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną na koncie 250 01000001 – „MZK-udzielona pożyczka-zakup autobusów” kwotę pożyczki przekazano MZK Sp. z o. o. w dniu 11.09.2012 r. Zwrot pożyczki, zgodnie z ewidencją księgową nastąpił w dniach:

- 30.11.2012 r. w wysokości - 400 000,00 zł,
- 04.12.2012 r. w wysokości - 1 000 000,00 zł,
- 20.12.2012 r. w wysokości - 600 000,00 zł.

W toku kontroli ustalono, że MZK dokonał zwrotu pożyczki przed terminem otrzymania środków z Regionalnego Programu Operacyjnego (środki RPO wpłynęły na rachunek bankowy MZK dopiero w dn. 28.12.2012 r.). Wcześniejszy zwrot środków pożyczki nastąpił w dn. 30.11.2012 r. w kwocie 400 000,00 zł (zwrot środków na rachunek bankowy Gminy), oraz na podstawie not obciążeniowych:

- z dnia 27.11.2012 r. (wpływ do Urzędu Miejskiego w dn. 27.11.2012 r.) na kwotę 1 000 000,00 zł,
- z dnia 20.12.2012 r. (wpływ do Urzędu Miejskiego w dn. 20.12.2012 r.) na kwotę 600 000,00 zł,

wystawionych przez MZK na Gminę Miasto Koszalin tytułem rekompensaty strat wynikających z różnicy pomiędzy przychodami i kosztami Spółki za przejazdy wykonywane lokalnym transportem zbiorowym (umowa Nr 118/IK/2007 z dnia 31.12.2007 r. wraz z aneksem Nr 3 z dnia 31.12.2007 r. zawarta pomiędzy MZK a Miastem) z zastrzeżeniem, że kwoty w wysokości 1 000 000,00 zł i 600 000,00 zł należy przekazać na spłatę pożyczki, zaciągniętej przez MZK na zakup autobusów.

Stwierdzono, że odsetki od udzielonej pożyczki (odsetki ustalono w § 2 ust. 2 umowy pożyczki cyt.: „strony ustalają oprocentowanie pożyczki równe sumie stawki WIBOR 6M oraz marży wynoszącej 0,40 % w skali roku”) zostały zapłacone przez MZK dopiero w dn. 12.03.2013 r. w wysokości 27 004,93 zł, na podstawie wystawionej przez Gminę Miasto Koszalin noty księgowej i pisma z dn. 6 lutego 2013 r.

Odsetki zostały naliczone przez Miasto Koszalin w terminie od 48-68 dni po dokonanej spłacie pożyczki (w zawartej umowie nie określono terminu spłaty odsetek od udzielonej pożyczki) oraz zapłacone przez MZK w terminie od 82 do 102 dni po dokonanej spłacie pożyczki.

W toku szczegółowej analizy złożonych przez MZK not obciążeniowych oraz dokonanego zwrotu środków ustalono, że zawyżono wysokość należnych odsetek o łączną kwotę 1 003,58 zł (27 004,93 zł – 26 001,35 zł).

Stawka WIBOR 6M na dzień zawarcia umowy wynosiła 5,15 + 0,40 marża Banku, zgodnie z umową. Wobec powyższego wyliczenia odsetek dokonano w następujący sposób:

- 2 000 000,00 zł (zadłużenie z tytułu zaciągniętej pożyczki), odsetki liczone od dnia 11.09.2012 r. (wpływ pożyczki na rachunek bankowy MZK) do dnia 27.11.2012 r. (wpływ noty obciążeniowej do Urzędu Miejskiego w dniu 27.11.2012 r. z ustaleniem zaliczenia kwoty 1 000 000,00 zł na spłatę pożyczki) tj. 78 dni opóźnienia. Odsetki należne za ten okres w kwocie 23 720,54 zł,
- 1 000 000,00 zł (zadłużenie z tytułu zaciągniętej pożyczki na dzień 28.11.2012 r.), odsetki liczone od dnia 28.11.2012 r. do dnia 30.11.2012 r. (wpływu środków na rachunek bankowy Gminy w kwocie 400 000,00 zł) tj. 3 dni opóźnienia. Odsetki należne za ten okres w kwocie 456,16 zł,
- 600 000,00 zł (zadłużenie z tytułu zaciągniętej pożyczki na dzień 01.12.2012 r.), odsetki liczone od dnia 01.12.2012 r. do dnia 20.12.2012 r. (wpływ noty obciążeniowej do Urzędu Miejskiego w dniu 20.12.2012 r. z ustaleniem zaliczenia kwoty 600 000,00 zł na spłatę pożyczki) tj. 20 dni opóźnienia. Odsetki należne za ten okres w kwocie 1 824,65 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyły Maria Drulik - Dyrektor Wydziału Księgowości, Małgorzata Żydecka - Tkaczyk - Kierownik Referatu Dochodów, Karolina Andryszak - Inspektor Referatu Dochodów (wcześniej Karolina Miara - zmiana nazwiska).

275

Wyjaśnienie oraz kserokopie umowy pożyczki, not obciążeniowych, wyciągów bankowych, pisma w sprawie odsetek, not księgowych, ewidencji księgowej oraz zakresu czynności Karoliny Andryszak złożono do akt kontroli pod poz. Nr 61.

Kserokopię zakresu czynności Małgorzaty Żydeckiej – Tkaczyk - Kierownika Referatu Dochodów złożono do akt kontroli pod poz. Nr 11.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „...w myśl §2 pkt 2 umowy, naliczone zostały odsetki należne z tytułu udzielonej pożyczki w wysokości stawki WIBOR 6M oraz marży 0,40 % w skali roku. Zapis ten nie wskazuje jednak terminu ich zapłaty, jak również nie precyzuje według jakiej daty należy przyjąć stawkę WIBOR 6M w celu naliczenia oprocentowania. Brak szczegółowych zapisów dotyczących sposobu ustalenia wysokości odsetek zrodził wątpliwości, które były przyczyną późniejszego wystawienia noty obciążeniowej i braku określenia daty zapłaty odsetek....

Z uwagi na brak możliwości zaksięgowania wpływających not obciążeniowych bezpośrednio na koncie 250, powyższe noty realizowane były w formie wewnętrznych przelewów. W związku z powyższym jako podstawę rozpatrywania spłat pożyczki przyjęto zapisy na koncie 250, zgodnie z którymi kwota odsetek wyniosła 27 004,93 zł. Zaistniała sytuacja uniemożliwiła ewidencję not obciążeniowych pod datą wpływu do Urzędu, według której należało wyliczyć odsetki w wysokości 26 001,35 zł.”

### 3.3.5. Udzielanie poręczeń i gwarancji.

Zagadnienie opisano w rozdz. III pkt 3.1.1. „Poziom zadłużenia”.

### 3.3.6. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.

Na podstawie oświadczenia złożonego przez Marię Drulik – Dyrektora Wydziału Finansowego ustalono, że w latach 2012 -2014 kontrolowana jednostka nie zakładała lokat terminowych wolnych środków budżetowych. Oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 13.

Lokaty zakładane były natomiast w 2011 r. i zostały objęte poprzednią kontrolą Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie przeprowadzoną w okresie od 12.12.2011 r. do 24.02.2012r. na podstawie upoważnienia Nr 67/2011 z dnia 05 grudnia 2011r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie.

### 3.4. Rzetelność danych wykazanych przez Gminę w sprawozdaniach, mających wpływ na poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2014 r. (w tym podlegających wyłączeniom) oraz wielkości prognozowanych na 2015 i 2016 r.

W WPF na lata 2014-2033 uchwalonej w dniu 19 grudnia 2013 r. (uchwała Nr XXXVIII/579/2013) przewidziano na rok 2014 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 uoip w wysokości 5,09 %. Na podstawie przyjętych na 2014 rok wielkości:

- |   |                  |
|---|------------------|
| - planowanych rozchodów   | 6 270 800,00 zł  |
| - planowanych wydatków na obsługę długu                         | 11 070 000,00 zł |
| - potencjalne wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji | 185 500,00 zł    |

- planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu 0,00 zł
  - planowanych dochodów ogółem na rok 2014 489 990 388,00 zł
- planowany wskaźnik spłat na rok 2014 wynosił 3,58 % i nie przekroczył maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika.

W WPF na lata 2014-2033 uchwalonej w dniu 19 grudnia 2013 r. przewidziano na rok 2015 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 uofp w wysokości 4,51 %. Na podstawie przyjętych na 2015 rok wielkości:

- planowanych rozchodów 7 570 783,00 zł
- planowanych wydatków na obsługę długu 10 520 000,00 zł
- planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu 0,00 zł
- potencjalne wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji 185 500,00 zł
- planowanych wydatki podlegających wyłączeniu 0,00 zł
- planowanych dochodów ogółem na rok 2015 454 670 854,00 zł

planowany wskaźnik spłat na rok 2015 wynosił wg WPF 4,02 % i nie przekroczył maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika.

Biorąc pod uwagę nieprawidłowość w zakresie ustalenia ww. wielkości (tj. w zakresie udzielonych poręczeń) należy stwierdzić, że uwzględniając prawidłowe wielkości:

- planowanych rozchodów 7 570 783,00 zł
- planowanych wydatków na obsługę długu 10 520 000,00 zł
- planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu 0,00 zł
- potencjalne wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji 1 685 500,00 zł
- planowanych wydatki podlegających wyłączeniu 0,00 zł
- planowanych dochodów ogółem na rok 2015 454 670 854,00 zł

planowany wskaźnik spłat na rok 2015 wynosił 4,35 % i nie przekroczył maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika.

W WPF na lata 2014-2033 uchwalonej w dniu 19 grudnia 2013 r. przewidziano na rok 2016 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 uofp w wysokości 5,91 %. Na podstawie przyjętych na 2016 rok wielkości:

- planowanych rozchodów 8 237 500,00 zł
- planowanych wydatków na obsługę długu 10 420 000,00 zł
- planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu 0,00 zł
- potencjalne wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji 1 685 500,00 zł
- planowanych wydatki podlegających wyłączeniu 0,00 zł
- planowanych dochodów ogółem na rok 2015 440 200 000,00 zł

planowany wskaźnik spłat na rok 2016 wynosił 4,62 % i nie przekroczył maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika.

W WPF na lata 2015-2033 uchwalonej w dniu 29 stycznia 2015 r. (uchwała Nr V/23/2013 Rady Miejskiej) przewidziano na rok 2015 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 uofp w wysokości 4,27 %. Na podstawie przyjętych na 2015 rok wielkości:

– planowanych rozchodów	7 570 783,00 zł
– planowanych wydatków na obsługę długu	10 800 000,00 zł
– potencjalne wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	185 500,00 zł
– planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu	0,00 zł
– planowanych dochodów ogółem na rok 2015	485 749 880,00 zł

planowany wskaźnik spłat na rok 2015 wynosił 3,82 % i nie przekroczył maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika.

W WPF na lata 2015-2033 uchwalonej w dniu 29 stycznia 2015 r. przewidziano na rok 2016 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 uofp w wysokości 5,20 %. Na podstawie przyjętych na 2016 rok wielkości:

• planowanych rozchodów	8 237 500,00 zł
• planowanych wydatków na obsługę długu	9 600 000,00 zł
• planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu	0,00 zł
• potencjalne wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	1 685 500,00 zł
• planowanych wydatki podlegających wyłączeniu	0,00 zł
• planowanych dochodów ogółem na rok 2015	452 130 000,00 zł

planowany wskaźnik spłat na rok 2016 wynosił wg WPF 4,32 % i nie przekroczył maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika.

Biorąc pod uwagę nieprawidłowość w zakresie ustalenia ww. wielkości (tj. w zakresie udzielonych poręczeń) należy stwierdzić, że uwzględniając prawidłowe wielkości:

• planowanych rozchodów	8 237 500,00 zł
• planowanych wydatków na obsługę długu	9 600 000,00 zł
• planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu	0,00 zł
• potencjalne wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	185 500,00 zł
• planowanych wydatki podlegających wyłączeniu	0,00 zł
• planowanych dochodów ogółem na rok 2015	452 130 000,00 zł

planowany wskaźnik spłat na rok 2016 wynosił 3,98 % i nie przekroczył maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika.

W WPF na lata 2015-2033 uchwalonej w dniu 29 stycznia 2015 r. przewidziano na rok 2017 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 uofp w wysokości 6,35 %. Na podstawie przyjętych na 2017 rok wielkości:

• planowanych rozchodów	16 737 500,00 zł
• planowanych wydatków na obsługę długu	9 200 000,00 zł
• planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu	0,00 zł
• potencjalne wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	3 185 500,00 zł
• planowanych wydatki podlegających wyłączeniu	0,00 zł
• planowanych dochodów ogółem na rok 2015	458 521 000,00 zł

planowany wskaźnik spłat na rok 2017 wynosił 6,35 % i nie przekroczył maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika.

**3.5. Rzetelność planowania wydatków na obsługę długu w uchwale budżetowej na rok 2014 i WPF na lata 2014 – 2033.**

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr XXXVIII/2013 Rady Miejskiej z dnia 19 grudnia 2013 r. na lata 2014-2033 i w budżecie uchwalonym na rok 2014 (Nr XL/329/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r.) wynika, że planowano wydatki na obsługę długu:

- w 2014 r. w kwocie 11 070 000,00 zł,
- w 2015 r. w kwocie 10 520 000,00 zł,
- w 2016 r. w kwocie 10 420 000,00 zł,

ustalono, że planowane ww. wydatki te były zaplanowane zgodnie z zawartymi umowami.

**3.6. Zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – na etapie uchwalenia i wykonania budżetu.**

Na podstawie uchwały budżetowej na rok 2014 (Nr XXXVIII/578/2013 Rady Miejskiej z dnia 19 grudnia 2013 r.) ustalono, że:

- planowane dochody bieżące wynosiły 406 173 409,00 zł,
- planowane wydatki bieżące wynosiły 402 165 588,00 zł,

co świadczyło o przestrzeganiu, na etapie planowania budżetu, reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Według planu po zmianach:

- planowane dochody bieżące wynosiły 420 610 410,31 zł,
- planowane wydatki bieżące wynosiły 416 885 247,31 zł.

Według sprawozdania Rb – NDS sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku:

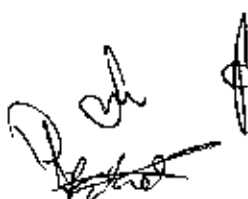
- wykonane dochody bieżące wynosiły 417 190 581,58 zł,
- wykonane wydatki bieżące wynosiły 398 505 854,81 zł.

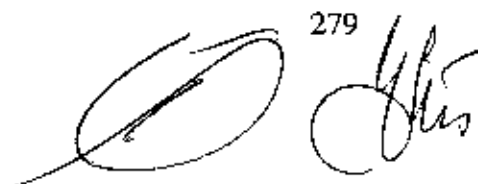
co świadczyło o przestrzeganiu, na etapie wykonania budżetu, reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

**3.7. Planowanie dochodów ze sprzedaży w 2014 r.**

Na podstawie przedstawionej zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Koszalina na lata 2014-2033 wprowadzonej uchwałą Nr XXXVIII/579/2013 Rady Miejskiej z dnia 19 grudnia 2013 r. ustalono planowane dochody ze sprzedaży majątku w 2014 r. w kwocie 15 747 800,00 zł.

Na podstawie przedstawionej zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Koszalina na lata 2014-2033 wprowadzonej uchwałą Nr XLIX/705/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2014 r. ustalono planowane dochody ze sprzedaży majątku w 2014 r. w kwocie 16 448 400,00 zł.



279 

#### IV. GOSPODARKA MIENIEM.

##### 1. Gospodarka mieniem komunalnym.

##### 1.1. Gospodarka nieruchomościami.

##### 1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki nieruchomościami.

Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki nieruchomościami opisano w części III pkt 1.3. protokołu kontroli.

Ponadto w okresie wybranym do szczegółowej weryfikacji – tj. w 2014 r. – obowiązywały zasady ewidencji środków trwałych określone zarządzeniami Prezydenta Miasta Koszalina:

- 1) Nr 132/12 z dnia 7 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie, w którego części IV określono zasady wyceny aktywów trwałych. Zgodnie z przyjętymi w nim regulacjami:
  - a) podstawą wyceny środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jest: cena nabycia, koszt wytworzenia, wartość określona w decyzji właściwego organu, wartość przeszacowana pomniejszona o umorzenie,
  - b) środki trwałe to przedmioty o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej od 1 000,00 zł; w sytuacji kiedy ta wartość nie przekracza 3 500,00 zł wówczas mamy do czynienia z tzw. pozostałymi środkami trwałymi, do których stosuje się stawkę amortyzacyjną w wysokości ich 100% wartości w momencie wydania do użytkowania. Natomiast środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3 500,00 zł amortyzuje się metodą liniową przy użyciu stawek przyjętych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
  - c) nie podlegają umorzeniu grunty i obejmujące je prawo wieczystego użytkowania,
  - d) w zależności od wartości:
    - przedmioty o wartości początkowej poniżej 150,00 zł stanowiące wyposażenie są traktowane jako materiały a koszty ich nabycia odnosi się bezpośrednio w koszty w momencie zakupu; nie podlegają one ewidencji oraz inwentaryzacji,
    - przedmioty o wartości początkowej od 150,00 zł do wartości poniżej 1 000,00 zł nie stanowią środków trwałych tylko wyposażenie stanowisk pracy, które podlega analitycznej ewidencji ilościowej ze wskazaniem osób użytkujących aż do fizycznej likwidacji,
    - wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1 000,00 zł są ujmowane wyłącznie w ilościowej ewidencji analitycznej do chwili ich fizycznej likwidacji,
  - e) bez względu na wartość poprzez spisanie w koszty miesiąca przyjęcia do użytkowania umorzeniu jednorazowemu podlegają: książki i zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany,
  - f) grunty podlegają ewidencjonowaniu w podziale na grupy: grunty różne, drogi, lasy, tereny zielone, ogrody działkowe, działki budowlane, cmentarze, inne – a przychody gruntów są ewidencjonowane ilościowo (w hektarach) oraz wartościowo odrębnie dla każdej grupy; wartość przychodów gruntów jest ustalana w cenie nabycia wynikającej z umowy kupna sprzedaży lub aktu notarialnego.

280



Natomiast rozchody gruntów wycenia się według średniej ceny gruntu w danej grupie ustalonej jako iloraz sum: wartości danej grupy na początek kwartału i wartości przychodów w trakcie kwartału oraz ilości danej grupy gruntów na początek kwartału i ilości przychodowanej w trakcie kwartału.

Ustalona w powyższy sposób średnia cena pomnożona przez ilość rozchodu gruntów w ciągu roku stanowi podstawę zmniejszenia wartości gruntów w ewidencji księgowej.

- g) ewidencja udziału miasta w spółkach prawa handlowego prowadzona jest w podziale na udziały lub akcje objęte w zamian za aport i za wkład pieniężny; określa ona: ilość posiadanych udziałów i akcji, wartość nominalną jednego udziału lub akcji i wartość majątku miasta w spółkach prawa handlowego.

Podstawą zapisu w księgach rachunkowych jest wyciąg z Krajowego Rejestru Sądowego, a posiadane przez miasto udziały w spółkach prawa handlowego wyceniane są na koniec każdego roku zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny.

Kserokopię wyciągu zarządzenia Nr 132/12 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 7 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie złożono do akt kontroli pod poz. 56.

- 2) Nr 129/14 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 5 sierpnia 2014 r. w sprawie instrukcji gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za mienie Gminy Miasto Koszalin. Zgodnie z przyjętymi w nim regulacjami:

- a) majątek jednostki (rozumianej jako Gmina Miasto Koszalin) stanowią: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne,

- b) środki trwałe to:

- nieruchomości (grunty, prawo wieczystego użytkowania, budynki i budowle oraz stanowiące odrębną własność lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz użytkowego),
- maszyny,
- urządzenia,
- środki transportu,
- inne kompletne i zdatne do użytku przedmioty,

o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, stanowiące własność lub współwłasność Gminy Miasto Koszalin i posiadające taką cenę nabycia, która przekracza wartość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dla celów amortyzacji uznanej za koszty uzyskania przychodów (w 2014 r. to kwota 3 500,00 zł).

Do środków trwałych zalicza się również zestawy komputerowe, w skład których wchodzi m.in.: jednostka centralna, monitor, klawiatura, myszka, drukarka, skaner, ups, program operacyjny oraz program Windows i Exel o ile zostały zakupione z jednostką centralną (w sporządzonym po zakupie dowodzie OT wszystkie składniki zestawu podlegają wyszczególnieniu),

- c) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne podlegają wycenie według: ceny nabycia, kosztu wytworzenia, wartości określonej w decyzji właściwego organu,

- d) wartość środka trwałego może być zwiększona o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem – w tym również wydatków na nabycie części składowych o jednostkowej cenie nabycia przekraczającej 3 500,00 zł,
- e) zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą:
- przyjęcia do użytkowania rozliczonej inwestycji,
  - zakupu,
  - decyzji,
- f) umorzenie środków trwałych jest naliczane na koniec każdego roku obrotowego – za wyjątkiem nie podlegających umorzeniu gruntów,
- g) w zależności od jednostkowej wartości:
- przedmioty o wartości początkowej poniżej 150 zł są traktowane jako materiały, których koszty nabycia są księgowane bezpośrednio w koszty w momencie ich zakupu; nie są one również objęte ewidencją,
  - przedmioty o wartości od 150 zł do 1 000 zł nie stanowią środków trwałych – są kwalifikowane jako wyposażenie stanowisk pracy; objęte są analityczną ewidencją ilościową.

Bez względu na wysokość ceny nabycia składniki majątkowe stanowiące tzw. pozostałe środki trwałe podlegają ujęciu w ewidencji analitycznej – obowiązek ten dotyczy takich przedmiotów jak: komputery, monitory, aparaty fotograficzne, ksera, drukarki, aparaty komórkowe, meble,

- h) wartości niematerialne i prawne to nabyte prawa majątkowe (np.: autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje) nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i przeznaczone na potrzeby jednostki; zasady ich umarzania oraz dokumentowania przychodu i rozchodu są tożsame z zasadami obowiązującymi w zakresie środków trwałych.

Podstawą przychodu środka trwałego może być: zakup, wytworzenie we własnym zakresie, nieodpłatne przyjęcie lub darowizna, ujawnienie, nadwyżka inwentaryzacyjna. Natomiast podstawą przyjęcia do ewidencji księgowej w Wydziale Księgowości jest dokument OT – przyjęcie środka trwałego. Jeżeli zakupiony środek trwały nie wymaga montażu dowód OT jest podłączany do faktury VAT – i razem te dokumenty są przekazywane do Księgowości. W przypadku konieczności montażu dokument OT jest wystawiany bezzwłocznie po zgromadzeniu wszystkich kosztów.

Dowody OT na zakupione środki trwałe są sporządzane niezwłocznie po przyjęciu do użytkowania.

Oprócz ww. dowodu OT – innymi dowodami przychodowymi są następujące dokumenty:

- PT – przyjęcie nieodpłatne środka trwałego,
- MT – zmiana miejsca użytkowania,
- protokół przekazania,
- umowa darowizny,
- akt notarialny,
- protokół odbioru robót,

- inne.

Natomiast rozchód środka trwałego może nastąpić z uwagi na: likwidację, nieodpłatne przekazanie, przesunięcie między jednostkami organizacyjnymi, szkodę, niedobór inwentaryzacyjny – na podstawie jednego z dowodów księgowych:

- LT – protokołu likwidacji sporządzonego na podstawie protokołu otrzymanego od Komisji Likwidacyjnej (w przypadku likwidacji urządzeń technicznych do protokołu dokumentującego taką czynność musi być dołączona opinia rzeczoznawcy),
  - MT – przesunięcie do innej jednostki,
  - PK (PT) – przekazanie do innej instytucji,
  - protokół szkody w przypadku wystąpienia zdarzeń losowych (np. kradzież, zaginięcie),
- 3) Nr 131/08 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 06 sierpnia 2008 r. w sprawie instrukcji gospodarowania środkami trwałymi o charakterze wyposażenia w Urzędzie Miejskim w Koszalinie – zgodnie z przyjętymi w nim regulacjami:
- a) środki trwałe o charakterze wyposażenia to takie środki trwałe, których wartość początkowa nie przekracza 3 500,00 zł a okres użytkowania jest dłuższy niż 1 rok; podlegają one umorzeniu w 100% ich wartości poprzez spisanie w koszty w momencie przyjęcia ich do użytkowania
  - b) dolna wartość środka trwałego o charakterze wyposażenia została ustalona na kwotę 150,00 zł i w zależności od faktycznej wartości:
    - wynoszącej mniej niż 150,00 zł i przy okresie użytkowania krótszym niż 1 rok – przedmioty takie zalicza się do materiałów,
    - wynoszącej od 150,00 zł do 1 000,00 zł – prowadzi się tylko ewidencję ilościową,
    - wynoszącej powyżej 1 000,00 zł – prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową.
  - c) podstawę do przyjęcia środka trwałego o charakterze wyposażenia stanowi faktura VAT a w przypadku jego darowizny lub użyczenia – odpowiedni protokół lub umowa,
  - d) wyposażenie trwale związane z pomieszczeniem (np. lampy sufitowe czy wykładzina podłogowa) nie są ujmowane w ewidencji ilościowo-wartościowej – w całości są ujmowane w kosztach materiałowych,
  - e) zieleń stanowiąca dekorację pomieszczeń Urzędu nie jest ujmowana w ewidencji ilościowo-wartościowej bez względu na jej wartość,
  - f) przy zmianie miejsca użytkowania środka trwałego o charakterze wyposażenia sporządzany jest dokument MT – zmiana miejsca użytkowania,
  - g) w przypadku przedwczesnego zużycia środka trwałego o charakterze wyposażenia (tj. w ciągu roku od dnia przyjęcia do użytkowania) sporządza się protokół, w którym wskazuje się: przyczyny zużycia, stopień uszkodzenia, wyjaśnienia użytkownika w zakresie przyczyn uszkodzenia oraz wskazania co do jego obciążenia z tego tytułu lub spisania w straty wartości przedmiotu,
  - h) w przypadku zużycia środków trwałych o charakterze wyposażenia i braku ich przekazania do innych jednostek organizacyjnych miasta lub stowarzyszeń –

283

podlegają one fizycznej likwidacji (utylicacji) na podstawie protokołu likwidacyjnego,

- i) elementy wyposażenia osobistego pracowników, dla których minął okres użytkowania są likwidowane na podstawie protokołu likwidacji.

Kserokopię ww. zarządzenia Nr 131/08 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 06 sierpnia 2008 r. złożono do akt kontroli pod poz. 91.

Ponadto w okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie wewnętrzne Nr 140/12 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 31 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Koszalinie, zgodnie z którym:

- 1) dowód OT służy do udokumentowania przyjętych do używania nowych lub używanych środków trwałych oraz wyposażenia. Podstawę do jego sporządzenia stanowi:
  - a) przy zakupie - faktura VAT dostawcy,
  - b) przy ujawnieniu podczas inwentaryzacji - zestawienie zbiorcze spisów z natury z wyciągiem z protokołu rozpatrzenia różnic inwentaryzacyjnych zawierającego wartość inwentarzową i umorzenie ujawnionego środka.

W dniu otrzymania środka trwałego Dyrektor lub upoważniony pracownik Wydziału przyjmuje na stan Urzędu w programie komputerowym, wystawia dowód OT, któremu nadaje: kolejny numer, symbol klasyfikacji rodzajowej oraz numer inwentarzowy obiektu. Następnie uzyskuje potwierdzenie przyjęcia środka trwałego przez użytkownika na każdym z 3 egzemplarzy i przykleja numer inwentarzowy (kod kreskowy).

W takiej postaci dowód OT podlega zatwierdzeniu przez dyrektora wydziału merytorycznego lub inną osobę upoważnioną.

Jeden egzemplarz dowodu OT trafia do Wydziału Księgowości łącznie z dokumentem stanowiącym podstawę jego wystawienia, gdzie środek trwały po otrzymaniu dokumentu jest przyjmowany na stan księgowy według ceny nabycia lub kosztu wystawienia.

- 2) dowód PK (wydruk z programu komputerowego) lub PT (dokument ręczny) służy do udokumentowania nieodpłatnego przekazania środka trwałego innej jednostce. Dokonuje się w jego treści w dniu przekazania ujęcia wartości księgowej i dokonanego dotychczas umorzenia. Następnie dokument podpisuje Skarbnik lub osoba upoważniona a zatwierdza Prezydent lub jego zastępca.

Dowód PK lub PT stanowi podstawę do wyksięgowania ze stanu danego środka trwałego zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową.

- 3) dowód MT – zmiana miejsca użytkowania środka trwałego jest wystawiany w dniu zmiany miejsca użytkowania a następnie podpisują go kierownicy komórek (przekazującej i przyjmującej),
- 4) dowód LT (likwidacji środka trwałego) lub SP (sprzedaży) – wystawiany w dniu postawienia środka trwałego do likwidacji lub sprzedaży.

W przypadku kiedy dany środek trwały nie jest przydatny dla Urzędu ale jest jeszcze zdalny do użytku – wówczas może zostać sprzedany, co zostaje udokumentowane

fakturą VAT oraz dokumentem SP zatwierdzanym przez Dyrektora Wydziału, Skarbnika oraz Prezydenta.

Jeżeli środek trwały nie jest zdolny do użytku ani do sprzedaży – może zostać zlikwidowany poprzez: złomowanie, demontaż na części, zutylizowanie. W takim przypadku do dowodu LT dołączane są takie dokumenty jak: orzeczenie techniczne rzeczoznawcy o nieprzydatności do użytkowania, protokół likwidacji ze wskazaniem sposobu jej dokonania.

Kserokopię wyciągu z zarządzenia wewnętrznego Nr 140/12 z dnia 31 sierpnia 2012 r. złożono do akt kontroli pod poz. 92.

## 1.2. Obrót nieruchomościami.

Prawidłowość dokonywania zapisów w ewidencji księgowej w związku ze zmianami zachodzącymi w stanie mienia komunalnego opisano w dalszej części protokołu w podrozdziale 1.1.3.

### 1.1.3. Ewidencja nieruchomości.

Z uwagi na fakt, że Gmina Miasto Koszalin oprócz nieruchomości stanowiących jej własność dysponuje również mieniem nieruchomym stanowiącym własność Skarbu Państwa oraz dysponuje mieniem jako miasto na prawach powiatu.

W związku z powyższym zmiany w stanie mienia nieruchomego zostaną omówione z zachowaniem tego podziału.

#### *MIENIE STANOWIĄCE WŁASNOŚĆ MIASTA KOSZALIN (POWIAT) w 2013 r.*

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 konta 011 w zespole 0 „Majątek trwały”, na którym ewidencjonowano zmiany w stanie tego mienia.

Na podstawie danych ewidencji księgowej stanowiącej następujące urządzenia księgowe:

- konto 011 0004 „Grunty działki budowlane Powiat”,
- konto 011 1004 „Grunty drogi Powiat”

szczegółowej analizie poddano następujące zmiany w stanie tego mienia:

- 1) na podstawie dokumentu PT stanowiącego protokół przekazania-przyjęcia środka trwałego nr 47/2013/G z dnia 16.05.2013 r. ustalono fakt przekazania dla Bursy Międzyszkolnej w Koszalinie nieruchomości gruntowej nr 19/3 o powierzchni 6 602 m<sup>2</sup>. Następnie fakt przekazania ww. działki został zaksięgowany na koncie 011 0004 w dniu 31.05.2013 r.,
- 2) na podstawie dokumentu PT stanowiącego protokół przekazania -przyjęcia środka trwałego nr 48/2013/G z dnia 16.05.2013 r. ustalono fakt przekazania dla Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Koszalinie nieruchomości gruntowych o

numerach: 15/1, 15/2 i 15/3 i łącznej powierzchni 5 139 m<sup>2</sup>. Następnie fakt przekazania ww. działek został zaksięgowany na koncie 011 0004 w dniu 31.05.2013 r.,

- 3) na podstawie dokumentu PT stanowiącego protokół przekazania –przyjęcia środków trwałych nr 53/201/G z dnia 14.06.2013 r. ustalono fakt przekazania dla Zarządu Dróg Miejskich w Koszalinie nieruchomości gruntowych pod drogami powiatowymi stanowiących (wedle załącznika do ww. dokumentu PT) następujące działki: 115/2, 132/9, 244/2, 30/3, 243/2, 1/9, 1/12, 654/1, 84/15, 84/12, 84/11, 84/14, 252/47, 37/4, 174/1, 173/1, 190/1, 34/1, 157/3, 151/1, 70/22, 42/2, 100/3, 106/5, 106/3 i 107/4 o łącznej powierzchni 22 132 m<sup>2</sup>

Następnie fakt przekazania ww. działek został zaksięgowany na koncie 011 1004 w dniu 20.08.2013 r. – tj. po przyjęciu tych nieruchomości w Zarządzie Dróg Miejskich, co nastąpiło w dniu 19.08.2013 r.,

- 4) na podstawie dokumentu PT stanowiącego protokół przekazania –przyjęcia środków trwałych nr 57/2013/G z dnia 21.10.2013 r. ustalono fakt przekazania dla Zarządu Dróg Miejskich w Koszalinie nieruchomości gruntowych stanowiących (wedle załącznika do ww. dokumentu PT) następujące działki: 28/59, 28/22, 28/60, 28/63, 90/22, 90/68, 91/1, 69/4, 88/10, 63/10, 63/9, 93/44, 78, 294/1, 170, 215/8, 24/6, 37/4, 415, 65/2, 96 i 7/24 o łącznej powierzchni 33 445 m<sup>2</sup>.

Następnie fakt przekazania ww. działek został zaksięgowany na koncie 011 1004 w dniu 31.10.2013 r.

Wobec braku daty przyjęcia przez Zarząd Dróg Miejskich ww. działek wymienionych w załączniku do dokumentu PT nr 57/2013/G z dnia 21.10.2013 r. – w treści tego dokumentu, wystąpiono o udzielenie w tym zakresie do:

Zuzanny Borejko – Inspektora ds. środków trwałych, Liliany Roszkowskiej – Kierownika Referatu Wydatków oraz Marii Drulik – Dyrektora Wydziału Księgowości wyjaśnień i wskazanie z czego wynikała wiedza o przyjęciu ww. działek do ewidencji księgowej przez Zarząd Dróg Miejskich – w następstwie czego możliwe byłoby ich wyksięgowanie ze stanu Miasta Koszalin.

Tytułem odpowiedzi przedłożono dokumenty z ewidencji księgowej Zarządu Dróg Miejskich w Koszalinie.

Złożone zapytanie oraz przedłożone dokumenty związane z przyjęciem przedmiotowych działek przez Zarząd Dróg Miejskich przed ich wyksięgowaniem przez Miasto Koszalin (na prawach powiatu) złożono do akt kontroli pod poz. 110

#### MIENIE STANOWIĄCE WŁASNOŚĆ MIASTA KOSZALIN (POWIAT) w 2014 r.

Na podstawie zarządzenia wewnętrznego Nr 132/12 Prezydenta Miasta Koszalin 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 konta 011 w zespole 0 „Majątek trwały”, na którym ewidencjonowano zmiany w stanie tego mienia.

Na podstawie danych ewidencji księgowej stanowiącej następujące urządzenia księgowe:

- konto 011 0004 „Grunty działki budowlane Powiat”,

- konto 011 1004 „Grunty drogi Powiat”

szczegółowej analizie poddano następujące zmiany w stanie tego mienia:

- 1) na podstawie dokumentu PT stanowiącego protokół przekazania –przyjęcia środków trwałych nr 58/2013/G z dnia 31.12.2013 r. ustalono fakt przekazania dla Zarządu Dróg Miejskich w Koszalinie nieruchomości gruntowych pod drogami powiatowymi stanowiących (wedle załącznika do ww. dokumentu PT) następujące działki: 20/2, 9/57, 9/63, 3/8, 2/36, 20/25, 20/21, 20/23, 26/5, 26/4, 26/3, 26/7, 26/6, 28/24, 28/108, 28/109, 26/8, 24/5, 24/11, 28/34, 6/2, 7/5, 3/11, 9/199, 9/166, 9/32, 2/9, 7/2, 6/2, 5/4, 4/2, 3/7, 3/1 o łącznej powierzchni 201 633 m<sup>2</sup>

Następnie fakt przekazania ww. działek został zaksięgowany na koncie 011 1004 w dniu 14.01.2014 r. – tj. po przyjęciu tych nieruchomości w Zarządzie Dróg Miejskich, co nastąpiło w dniu 14.01.2014 r.,

- 2) w dniu 18.03.2014 r. Wydział Nieruchomości wystąpił w piśmie nr N-V-3.3220.2.2014.PL o ujawnienie wartości środka trwałego w ewidencji mienia komunalnego nieruchomości gruntowej (działki nr 4/8 o powierzchni 307 m<sup>2</sup>) i wartości 78 600,00 zł jako wynikającej z operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 25.09.2013 r.

We powyższym piśmie wskazano jako na dokument stwierdzający prawo własności działki nr 4/8 na decyzję Prezydenta Miasta Koszalina nr 380/2013 (sygnatura A-I-4.6740.343.2013.AR) z dnia 26.08.2013 r., która stała się ostateczna w dniu 17.09.2013 r.

Na podstawie danych ewidencji księgowej (konto 011 004) ustalono fakt ujawnienia w księgach rachunkowych działki nr 4/8 w dniu 19.03.2014 r.

W związku z powyższym zwrócono się z zapytaniem do Ryszarda Waszkiewicza – Kierownika Referatu Zarządzania Zasobami Nieruchomości o wskazanie przyczyn, z uwagi na które wystąpiono o ujawnienie wartości środka trwałego stanowiącego działkę nr 4/8 w dniu 18.03.2014 r. – tj. po upływie 169 dni od końca miesiąca, w którym uprawomocniła się ww. decyzja stwierdzająca prawo własności działki nr 4/8.

Z udzielonej odpowiedzi wynika, że:

*„Wydział Nieruchomości pozyskał w miesiącu październiku roku 2013 informację o wydaniu przez merytoryczny wydział decyzji nr 380/2013.*

*Czynnościami poprzedzającymi ujawnienie wartości środka trwałego nabytej nieruchomości jest uregulowanie stanu prawnego w księdze wieczystej, które potwierdza nabycie praw.*

*Od miesiąca października 2013 r. do lutego 2014 r. nie było ujawnionego podziału działki nr 4/6 na działki nr 4/7 i 4/8.*

*W teczce nieruchomości znajdują się wydruki z księgi wieczystej K01K/00067293/1 z powyższego przedziału czasowego potwierdzające brak ujawnionego podziału oraz monitorowanie sprawy.*

*Zawiadomieniem Sądu Rejonowego w Koszalinie z dnia 05.03.2014 r., które wpłynęło w dniu 07.03.2014 r. Urząd Miejski został poinformowany o ujawnieniu w księdze wieczystej przedmiotowego podziału.*

287

Ujawnienie podziału w księdze wieczystej umożliwiło dopiero rozpoczęcie czynności polegających na wyłączeniu działki nr 4/8 z dotychczasowej księgi wieczystej K01K/00067293/1 i włączeniu jej do księgi wieczystej urządzonej dla nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasto Koszalin K01K/00037732/2. Wniosek do ksiąg wieczystych został złożony 07.03.2014 r.

Zawiadomienie o dokonaniu przeniesienia działki do księgi wieczystej K01K/00037732/2, które wpłynęło do Urzędu 13.03.2014 r. pozwoliło na ujawnienie praw własności do przedmiotowej działki.

Następnie 18.03.2014 r. została przekazana informacja do Wydziału księgowości o ujawnienie wartości środka trwałego”.

Złożone zapytanie oraz udzielone wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. 111

- 3) w dniu 28.05.2014 r. Wydział Nieruchomości w piśmie nr N-V.2.3220.12.2014.MR wystąpił do Wydziału Księgowości o ujawnienie jako środka trwałego w ewidencji mienia komunalnego nieruchomości gruntowej stanowiącej działkę nr 189/3 o powierzchni 283 m<sup>2</sup>.

W piśmie wskazano, że:

„przedmiotowa nieruchomość przeszła na własność Gminy Miasto Koszalin jako mienie powiatu z mocy prawa na podstawie decyzji nr 37/2013 Prezydenta Miasta Koszalina znak GK-II-1.6831.9.2013.GK z dnia 02.07.2013 r.”.

W związku z powyższym zwrócono się z zapytaniem do Teresy Labisch – Dyrektora Wydziału Nieruchomości o wskazanie przyczyn, z uwagi na które wystąpiono o ujawnienie wartości środka trwałego stanowiącego działkę nr 189/3 w dniu 28.05.2014 r. – tj. po upływie 301 dni od końca miesiąca, w którym uprawomocniła się ww. decyzja stwierdzająca prawo własności działki nr 189/3.

Z udzielonej odpowiedzi wynika, że:

„Wydział Nieruchomości 24.10.2013 r. otrzymał zawiadomienie Sądu Rejonowego w Koszalinie z dnia 21.10.2013 r. o ujawnieniu w księdze wieczystej podziału działki nr 189/2 na działki 189/3 i 189/4.

Czynnościami poprzedzającymi ujawnienie wartości środka trwałego nabytej nieruchomości jest uregulowanie stanu prawnego w księdze wieczystej, które potwierdza nabycie praw.

W celu ujawnienia praw własności Gminy Miasto Koszalin do działki nr 189/3 przeanalizowano wpis w księdze wieczystej K01K/00049729/5 dotychczasowego właściciela działki. W dziale III księgi wieczystej znajdował się wpis służebności gruntowej.

W dniu 04.11.2013 r. wystosowano pismo do dotychczasowego właściciela Pana Mirosława Lecha informujące, że Gmina Miasto Koszalin nabyła z mocy prawa działkę nr 189/3, która jest ujawniona w księdze dotychczasowego właściciela, gdzie widnieje wpis ograniczonego prawa rzeczowego.

Wnioskowano podjęcie działań mających na celu zwolnienie Gminy z ustanowionej służebności co pozwoliłoby na ujawnienie praw Gminy bez obciążeń.

Pan Mirosław Lech nie podjął współpracy z Urzędem.



Po ponownym przeanalizowaniu sprawy służebności, Wydział Nieruchomości złożył do ksiąg wieczystych wnioski o wyłączeniu działki nr 189/3 z dotychczasowej księgi wieczystej K01K/00049729/5 i włączeniu jej do księgi wieczystej urządzonej dla nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasto Koszalin K01K/00068993/7. Wniosek do ksiąg wieczystych został złożony 11.02.2014 r.

Zawiadomienie o dokonaniu przeniesienia działki do księgi wieczystej K01K/00068993/5, które wpłynęło do Urzędu 18.02.2014 r. pozwoliło na ujawnienie praw własności do przedmiotowej działki.

W dniu 14.04.2014 r. zlecono wykonanie wyceny przedmiotowej nieruchomości dla potrzeb ustalenia odszkodowania za przejęcie działki.

Wycena została zlecona w oparciu o umowę nr 11/N/2014 z dnia 21 marca 2014 r. zawartą pomiędzy Gminą Miasto Koszalin a rzeczoznawcą majątkowym.

Operat szacunkowy wpłynął do Wydziału Nieruchomości w dniu 15.05.2014 r.

Następnie 28.05.2014 r. została przekazana informacja do Wydziału księgowości o ujawnienie wartości środka trwałego działki 189/3 w oparciu o sporządzoną wycenę.

Zapytanie oraz udzieloną odpowiedź złożono do akt kontroli pod poz. 112.

Pismo Wydziału Nieruchomości zostało złożone w sekretariacie Skarbnika Miasta w dniu 28.05.2014 r. i w tym samym dniu zostało zaksięgowane na stan Gminy Miasto Koszalin (Wn 011 2001/Ma 80001).

W dniu 09.07.2014 r. wystawiono dokument PK (polecenie księgowania) o treści:

„sprostowanie PK/46/2014 – grunty pod drogę przyjęto na stan Gminy Miasto Koszalin a prawidłowo powinny trafić na stan gruntów Powiatu Miasto Koszalin.

Kserokopię:

- pisma z dnia 28.05.2014 r. oraz dokumentu PK z dnia 09.07.2014 r. złożono do akt kontroli pod poz. 113.,
- ewidencji księgowej kont 011 0004 i 011 1004 za 2014 r. złożono do akt kontroli pod poz. 114.

#### *MIENIE STANOWIĄCE WŁASNOŚĆ GMINY MIASTA KOSZALIN.*

W trakcie kontroli szczegółowej analizie poddano również zmiany w stanie mienia nieruchomego będącego własnością Gminy Miasto Koszalin.

Na podstawie przedłożonych danych ewidencji księgowej ustalono, że w księgach rachunkowych jednostki założono następujące analityczne urządzenia księgowe:

- 1) konto 011 0001 „Grunty Działki Budowlane GM”,
- 2) konto 011 1001 „Grunty Rolne GM”,
- 3) konto 011 2001 „Grunty Drogi GM”,
- 4) konto 011 3001 „Grunty Lasy GM”,
- 5) konto 011 4001 „Grunty Tereny Zielone GM”.

Analizie poddano losowo wybrane zapisy na ww. urządzeniach księgowych:

Ad.1

konto 011 0001 „Grunty Działki Budowlane GM”:

289

- a) na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 678/2014 z dnia 28.01.2014 r. nastąpiła sprzedaż przez gminę działki nr 1518 o powierzchni 890 m<sup>2</sup>, a następnie fakt ten został ujęty w ewidencji księgowej w dniu 31.01.2014 r.,
- b) w dniu 27.03.2014 r. Gmina Miasto Koszalin na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 851/2014 zakupiła prawo własności działki nr 4/3 o powierzchni 600 m<sup>2</sup>, co znalazło odzwierciedlenie w przyjęciu tej nieruchomości na stan mienia w ewidencji księgowej w dniu 31.03.2014 r.,
- c) w dniu 08.05.2014 r. Gmina Miasto Koszalin na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 2418/2014 sprzedała prawo własności działki nr 31/8 o powierzchni 4 759 m<sup>2</sup>, co znalazło odzwierciedlenie w wyksięgowaniu tej nieruchomości ze stanu mienia komunalnego w ewidencji księgowej w dniu 20.05.2014 r.,
- d) w dniu 20.05.2014 r. Gmina Miasto Koszalin na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 1115/2014 sprzedała prawo własności działki nr 54 o powierzchni 9 700 m<sup>2</sup>, co znalazło odzwierciedlenie w wyksięgowaniu tej nieruchomości ze stanu mienia komunalnego w ewidencji księgowej w dniu 22.05.2014 r.,
- e) w dniu 13.06.2014 r. Gmina Miasto Koszalin na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 3129/2014 otrzymała w darowiźnie od Skarbu Państwa prawo własności nieruchomości gruntowych o numerach: 9, 281, 240, 63, 62, 65/2 i łącznej powierzchni 46 171 m<sup>2</sup>, co znalazło odzwierciedlenie w przyjęciu tych nieruchomości na stan mienia komunalnego w ewidencji księgowej w dniu 18.06.2014 r.,
- f) w dniu 25.06.2014 r. Gmina Miasto Koszalin na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 1683/2014 zakupiła prawo własności działki nr 92/3 o powierzchni 2 005 m<sup>2</sup>, co znalazło odzwierciedlenie w przyjęciu tej nieruchomości na stan mienia w ewidencji księgowej w dniu 30.06.2014 r.,
- g) w dniu 11.08.2014 r. Gmina Miasto Koszalin na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 50638/2014 sprzedała prawo własności działki nr 46/2 o powierzchni 2 842 m<sup>2</sup>, co znalazło odzwierciedlenie w wyksięgowaniu tej nieruchomości ze stanu mienia komunalnego w ewidencji księgowej w dniu 13.08.2014 r.,
- h) w dniu 27.08.2014 r. Gmina Miasto Koszalin na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 1092/2014 sprzedała prawo własności działki nr 53/6 o powierzchni 861 m<sup>2</sup>, co znalazło odzwierciedlenie w wyksięgowaniu tej nieruchomości ze stanu mienia komunalnego w ewidencji księgowej w dniu 29.08.2014 r.,
- i) w dniu 03.09.2014 r. Gmina Miasto Koszalin na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 3279/2014 sprzedała prawo własności działki nr 386/2 o powierzchni 6 841 m<sup>2</sup>, co znalazło odzwierciedlenie w wyksięgowaniu tej nieruchomości ze stanu mienia komunalnego w ewidencji księgowej w dniu 05.09.2014 r.,
- j) w dniu 08.10.2014 r. Gmina Miasto Koszalin na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 8245/2014 sprzedała prawo własności działki nr 23/8 o powierzchni 7 128 m<sup>2</sup>, co znalazło odzwierciedlenie w wyksięgowaniu tej nieruchomości ze stanu mienia komunalnego w ewidencji księgowej w dniu 14.10.2014 r.,
- k) w dniu 08.10.2014 r. Gmina Miasto Koszalin na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 8245/2014 sprzedała prawo własności działki nr 23/8 o powierzchni 7 128 m<sup>2</sup>, co

290

znalazło odzwierciedlenie w wyksięgowaniu tej nieruchomości ze stanu mienia komunalnego w ewidencji księgowej w dniu 14.10.2014 r.

- i) w dniu 20.11.2014 r. Gmina Miasto Koszalin na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 1788/2014 sprzedała prawo własności działki nr 407 o powierzchni 759 m<sup>2</sup>, co znalazło odzwierciedlenie w wyksięgowaniu tej nieruchomości ze stanu mienia komunalnego w ewidencji księgowej w dniu 24.11.2014 r.

Ad.2

konto 011 1001 „Grunty Rolne GM”:

- a) na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 1432/2014 z dnia 20.05.2014 r. Gmina Miasto Koszalin wniosła aportem do Miejskie Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o. prawo własności nieruchomości gruntowych o numerach: 277/17, 229/21, 229/22, 5/2, 14 i 6 oraz posiadających łączną powierzchnię wynoszącą 2,015 ha.  
Fakt zawarcia ww. aktu notarialnego znalazł odzwierciedlenie w wyksięgowaniu ze stanu mienia komunalnego przedmiotowych działek w dniu 27.05.2014 r.,
- b) w dniu 30.10.2014 r. Gmina Miasto Koszalin na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 1719/2014 sprzedała prawo własności działki nr 9/39 o powierzchni 794 m<sup>2</sup>, co znalazło odzwierciedlenie w wyksięgowaniu tej nieruchomości ze stanu mienia komunalnego w ewidencji księgowej w dniu 31.10.2014.
- c) w dniu 28.10.2014 r. Gmina Miasto Koszalin na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 3124/2014 sprzedała prawo własności działki nr 33/5 o powierzchni 314 m<sup>2</sup>, co znalazło odzwierciedlenie w wyksięgowaniu tej nieruchomości ze stanu mienia komunalnego w ewidencji księgowej w dniu 31.10.2014.

Ad.3

konto 011 2001 „Grunty Drogi GM”:

- a) w piśmie nr N-V.2.3220.3.2014.MR z dnia 10.02.2014 r. Wydział Nieruchomości wystąpił do Wydziału Księgowości o ujawnienie jako środka trwałego w ewidencji mienia komunalnego działki nr 124/7 o powierzchni 1 671 m<sup>2</sup> i wartości wynoszącej 56 600,00 zł a wynikającej z operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego.  
Na podstawie wskazanego na wstępie pisma ujawniono w ewidencji księgowej przedmiotowy środek trwały w dniu 11.02.2014 r.,
- b) na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 927/2014 z dnia 03.04.2014 r. Gmina Miasto Koszalin w darowiźnie od prywatnego przedsiębiorcy nabyła udział 72/1064 w prawie własności działki nr 377 o powierzchni 2 320,00 m<sup>2</sup>, co znalazło odzwierciedlenie w przyjęciu tej nieruchomości na stanu mienia komunalnego w ewidencji księgowej w dniu 08.04.2014.
- c) na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 903/2014 z dnia 02.04.2014 r. Gmina Miasto Koszalin nabyła nieodpłatnie: 1/3 prawa własności działek nr 375/2 i 376/2, 4/7 prawa własności działek nr 377 i 376/3, co znalazło odzwierciedlenie w przyjęciu tej nieruchomości na stanu mienia komunalnego w ewidencji księgowej w dniu 08.04.2014.,
- d) w piśmie nr N-V.2.6822.1.2014.MR z dnia 28.05.2014 r. Wydział Nieruchomości wystąpił do Wydziału Księgowości o ujawnienie jako środka trwałego w ewidencji

mienia komunalnego działki nr 62/19 o powierzchni 1 559 m<sup>2</sup> i wartości wynoszącej 49 900,00 zł a wynikającej z operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego.

Na podstawie wskazanego na wstępie pisma ujawniono w ewidencji księgowej przedmiotowy środek trwały w dniu 28.05.2014 r.,

e) na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 1830/2014 z dnia 07.07.2014 r. Gmina Miasto Koszalin w darowiźnie od prywatnego podmiotu nabyła prawo własności działki nr 87/12 o powierzchni 1 058,00 m<sup>2</sup>, co znalazło odzwierciedlenie w przyjęciu tej nieruchomości na stanu mienia komunalnego w ewidencji księgowej w dniu 22.07.2014.

f) w piśmie nr N-V.3.3220.4.2014.PL z dnia 26.09.2014 r. Wydział Nieruchomości wystąpił do Wydziału Księgowości o ujawnienie jako środka trwałego w ewidencji mienia komunalnego działki nr 243 o powierzchni 660 m<sup>2</sup> i wartości wynoszącej 96 743,00 zł a wynikającej z operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego.

Na podstawie wskazanego na wstępie pisma ujawniono w ewidencji księgowej przedmiotowy środek trwały w dniu 30.09.2014 r.,

g) w piśmie nr N-V.2.6822.1.2014.MR z dnia 29.09.2014 r. Wydział Nieruchomości wystąpił do Wydziału Księgowości o ujawnienie jako środka trwałego w ewidencji mienia komunalnego działki nr 96/1 o powierzchni 1 044 m<sup>2</sup> i wartości wynoszącej 40 090,00 zł a wynikającej z operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego.

Na podstawie wskazanego na wstępie pisma ujawniono w ewidencji księgowej przedmiotowy środek trwały w dniu 30.09.2014 r.,

h) na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 3553/2014 z dnia 03.12.2014 r. Gmina Miasto Koszalin nabyła prawo własności działki nr 105/2 o powierzchni 505,00 m<sup>2</sup>, co znalazło odzwierciedlenie w przyjęciu tej nieruchomości na stanu mienia komunalnego w ewidencji księgowej w dniu 12.12.2014 r.,

i) w piśmie nr N-V.3.3220.1.2015.PM z dnia 12.01.2015 r. Wydział Nieruchomości wystąpił do Wydziału Księgowości o ujawnienie jako środka trwałego w ewidencji mienia komunalnego działek o numerach: 28/118, 28/120, 28/122, 28/124 o łącznych: powierzchni 490 m<sup>2</sup> i wartości wynoszącej 98 460,00 zł a wynikającej z operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawców majątkowych.

Na podstawie wskazanego na wstępie pisma ujawniono w ewidencji księgowej przedmiotowe środki trwałe w dniu 31.12.2014 r.

Ad.4

konto 011 3001 „Grunty Lasy GM”:

a) w dniu 20.11.2014 r. Gmina Miasto Koszalin na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 1781/2014 sprzedała prawo własności działek o numerach: 8/1, 21/1, 40/1 i 6/5 i łącznej powierzchni wynoszącej 1 368 m<sup>2</sup>, co znalazło odzwierciedlenie w wyksięgowaniu tej nieruchomości ze stanu mienia komunalnego w ewidencji księgowej w dniu 26.11.2014 r.

Uwag w zakresie zmian w stanie mienia komunalnego stanowiącego ww. nieruchomości gruntowe nie wniesiono.

Oprócz zmian w stanie mienia komunalnego stanowiącego ww. nieruchomości gruntowe – analizie poddano również losowo wybrane zapisy w zakresie zmian w stanie środków trwałych stanowiących nieruchomości budynkowe (lokalowe) w oparciu o *konto 011 0101 „Budynki i lokale GM Koszalin”*:

- a) na podstawie aktu notarialnego z dnia 09.01.2014 r. Gmina Miasto Koszalin sprzedała nieruchomość lokalową przy ul. Dworcowej 17/6,
- b) na podstawie aktów notarialnych z dnia 17.01.2014 r. Gmina Miasto Koszalin nieruchomości lokalowe przy ul. Radogoszczańskiej 14a/2 i 14/1.

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że wyksięgowanie ze stanu mienia komunalnego trzech ww. i całkowicie umorzonych nieruchomości lokalowych nastąpiło w dniu 20.02.2014 r. na podstawie pisma nr N.III-5.7125.5.5.2014.RO z dnia 12.02.2014 r. sporządzonego przez Referat Sprzedaży Lokali i Opłat Wydziału Nieruchomości,

- c) w dniu 07.02.2014 r. Zarząd Budynków Mieszkalnych wystawił dokument nr FK-3/2014 PT (przekazanie-przejęcie) środka trwałego, w którym przekazano do Urzędu Miejskiego w Koszalinie środek trwały stanowiący umorzony w całości lokal mieszkalny przy ul. Legnickiej 21 w Koszalinie o wartości 8 363,57 zł.

Na tej podstawie w dniu 28.02.2014 r. został on naniesiony na stan mienia komunalnego, co wynika z przedłożonych danych ewidencji księgowej.

Następnie w zakresie tej nieruchomości ustalono, że została ona sprzedana na podstawie aktu notarialnego z dnia 07.02.2014 r. O fakcie sprzedaży Referat Sprzedaży Lokali i Opłat Wydziału Nieruchomości poinformował Wydział Księgowości w dniu 19.03.2014 r. i w tym dniu nastąpiło wyksięgowanie przedmiotowego środka trwałego ze stanu mienia komunalnego, co potwierdzają przedłożone dane z ewidencji księgowej.

W związku ze sprzedażą nieruchomości lokalowych wskazanych w lit. a – c – wystąpiono do Wydziału Nieruchomości z zapytaniem o wskazanie powodów poinformowania w powyższych datach o fakcie dokonania sprzedaży, które to poinformowanie uniemożliwiło Wydziałowi Księgowości dokonanie zapisów księgowych na koncie 011 w terminie wynikającym z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Wyjaśnienia złożyli Radosław Ochrymiuk – Inspektor ds. sprzedaży lokali mieszkalnych oraz Teresa Labisch – Dyrektor Wydziału Nieruchomości.

Wynika z nich, że:

..(ad 1 i 2):

*informacje Referatu Sprzedaży Lokali i Opłat o zbytych lokalach mieszkalnych w miesiącach styczeń i luty 2014 r. (wyszczególnionych w kontroli) były przekazywane do Wydziału Księgowości w miesiącach następujących po zawarciu umów notarialnych tj. w miesiącach luty i marzec 2014 r.*

293

*Przyjęta zasada przekazywania informacji zbiorczych w miesiącu następującym po miesiącu, w którym następowały zbycia nieruchomości została zaakceptowana przez Wydział księgowości, który nigdy nie wnosił zastrzeżeń ani uwagi do stosowanej praktyki.*

*Wydział Księgowości nie wnosił także, że taki przekaz informacji uniemożliwia dokonanie operacji księgowych."*

Złożone zapytanie oraz udzielone wyjaśnienie i kserokopię zakresu czynności ww. Inspektora złożono do akt kontroli pod poz. 123.

- d) w dniu 20.05.2014 r. sporządzono dowód OT (przyjęcie środka trwałego) nr OT/ST/3/14 w związku z ujawnieniem jako środka trwałego budynku gospodarczego zlokalizowanego na działce nr 15/3 przy ul. Lechickiej 62 w Koszalinie, posiadającego wartość wynikającą ze sporządzonego operatu szacunkowego wynoszącą 8 448,00 zł.

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że przyjęcie ww. środka trwałego na stan mienia komunalnego nastąpiło w dniu sporządzenia ww. dowodu OT,

- e) na podstawie aktów notarialnych sporządzonych 4 i 15 lipca 2014 r. Gmina Miasto Koszalin sprzedała nieruchomości lokalowe przy ul. Piłsudskiego 3/3 i 16/1.

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że ich wyksięgowanie ze stanu majątku komunalnego gminy nastąpiło w dniu 31.07.2014 r.,

- f) w dniu 03.09.2014 r. na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 5527/2014 r. Gmina Miasto Koszalin sprzedała nieruchomość budynkową zlokalizowaną przy ul. Łużyckiej 60 w Koszalinie.

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że wyksięgowanie ww. środka trwałego ze stanu mienia komunalnego nastąpiło w dniu 30.09.2014 r.,

- g) w dniu 22.09.2014 r. na podstawie aktu notarialnego Gmina Miasto Koszalin sprzedała nieruchomość lokalową zlokalizowaną przy ul. Piłsudskiego 19/3 w Koszalinie.

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że wyksięgowanie ww. środka trwałego ze stanu mienia komunalnego nastąpiło w dniu 30.09.2014 r.,

- h) w dniu 30.10.2014 r. na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 6052/2014 Gmina Miasto Koszalin sprzedała nieruchomość lokalową zlokalizowaną przy ul. Zwycięstwa 149 w Koszalinie.

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że wyksięgowanie ww. środka trwałego ze stanu mienia komunalnego nastąpiło w dniu 31.10.2014 r.

- i) w dniu 25.11.2014 r. na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 1814/2014 Gmina Miasto Koszalin sprzedała lokal mieszkalny zlokalizowany przy ul. Orlej 49/48 w Koszalinie. Na tej podstawie w dniu 27.11.2014 r. sporządzono dokument nr SP/2/14 (sprzedaż środka trwałego), na podstawie którego w dniu jego wystawienia wyksięgowano wartość sprzedanego środka trwałego,

- j) w dniu 21.11.2014 r. na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 2618/2014 Gmina Miasto Koszalin sprzedała lokal mieszkalny zlokalizowany przy ul. Łużyckiej 58/2 w Koszalinie.

294

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że w dniu 30.11.2014 r. nastąpiło wyksięgowanie tego środka trwałego ze stanu mienia komunalnego gminy. W związku z operacjami księgowymi ujętymi na analitycznym koncie 011 0101 „Budynki i lokale GM Koszalin” stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nieterminowym ujmowaniu na wskazanym urządzeniu księgowym wszystkich zdarzeń zaistniałych w poszczególnych okresach sprawozdawczych w trakcie 2014 r.

Stwierdzono, że:

- 1) na podstawie aktów notarialnych sporządzonych w dniu 9 i 17 stycznia 2014 r. Gmina Miasto Koszalin sprzedała prawo własności lokali przy ulicach: Dworcowej 17/6 i Radogoszczańskiej 14a/2 i 14/1.

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że wyksięgowanie przedmiotowych trzech lokali nastąpiło ze stanu mienia komunalnego w dniu 20.02.2014 r. – zamiast do dnia 31.01.2014 r. (zwłoka wyniosła 20 dni),

- 2) na podstawie aktu notarialnego sporządzonego w dniu 07.02.2014 r. Gmina Miasto Koszalin sprzedała prawo własności nieruchomości lokalowej położonej w Koszalinie przy ul. Legnickiej 21/8.

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że wyksięgowanie tego lokalu ze stanu mienia komunalnego nastąpiło w dniu 19.03.2014 r. – zamiast do dnia 28.02.2014 r. (zwłoka wyniosła 20 dni).

Wystąpienie ww. zwłoki 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”.

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

Wynika z nich, że:

(ad.1)

„wyksięgowanie z ewidencji lokalu ze stanu mienia komunalnego przy ulicach Dworcowej 17/6 i Radogoszczańskiej 14a/2 i 14/1 mogło nastąpić po otrzymaniu od Zarządu Budynków Mieszkalnych w Koszalinie PT/1/2014 i PT/2/2014 na podstawie których w Gminie Miasto Koszalin dany środek znajdzie się na stanie majątku. Następnie na podstawie aktów notarialnych z dnia 9 i 17 stycznia 2014 r. otrzymanych z Wydziału Nieruchomości wyksięgowuje się je ze stanu majątku Gminy. Nastąpiło to dopiero w dniu 20.02.2014 r. po otrzymaniu ww. dokumentów PT od Zarządu Budynków Mieszkalnych w Koszalinie, do którego Wydział Nieruchomości dał informację o sprzedaży lokali na piśmie nr N-III-5.7125.3.3.2014.RO z dnia 11.02.2014 r”.

Poza wyjaśnieniem w zakresie pkt 1 ustalono, że ZBM po otrzymaniu ww. pisma z Wydziału Nieruchomości wystąpił w piśmie nr FK.072.31.2014.IB z dnia 18.02.2014 r. z przekazaniem sporządzonych przez siebie dokumentów PT do Wydziału Księgowości (wpłynęły w dniu 20.02.2014 r.).

(ad.2)

295

„wyksięgowanie z ewidencji lokalu ze stanu mienia komunalnego przy ul. Legnickiej 21/8 nastąpiło w dniu 19.03.2014 r. po otrzymaniu z Wydziału Nieruchomości aktu notarialnego”.

Poza wyjaśnieniem w zakresie pkt 2 ustalono, że Wydział Nieruchomości w piśmie nr N.III-5.7125.5.8.2014.RO z dnia 19.03.2014 r. poinformował Wydział Księgowości o sprzedaży tego lokalu (pismo złożono w sekretariacie Skarbnika Miasta w tym samym dniu)

Udzielone wyjaśnienia złożono do akt kontroli pod poz. 115

Kserokopie:

- pism Wydziału Nieruchomości o numerach N.III-5.7125.5.5.2014.RO z dnia 12.02.2014 r. oraz N-III-5.7125.5.8.2014.RO z dnia 19.03.2014 r. złożono do akt kontroli pod poz. 117,
- danych ewidencji księgowej (konto 011 0101) w części obejmującej ww. operacje księgowe złożono do akt kontroli pod poz. 116.

## **1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.**

### **1.2.1. Środki trwałe (inne niż nieruchomości).**

#### **1.2.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym oraz zasady ewidencji i umarzania środków trwałych.**

Obowiązujące w tym zakresie przepisy wprowadzone do stosowania na podstawie zarządzeń Prezydenta Miasta Koszalina opisano w pkt. 1.1.1. protokołu kontroli (razem z regulacjami wewnętrznymi dotyczącymi nieruchomości).

#### **1.2.1.2. Ewidencja środków trwałych.**

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 następujących urzędzeń księgowych:

- 011 – Środki trwałe,
- 013 – Pozostałe środki trwałe.

#### **1.2.1.3. Zmiany w stanie środków trwałych.**

Na podstawie przedłożonych danych analitycznej ewidencji księgowej (konto 011) szczegółowej analizie poddano losowo wybrane operacje księgowe w następujących grupach klasyfikacji środków trwałych:

1)konto 011 0201 „Obiekty inżynieryjne w GM Koszalin”:

- a) w dniu 04.08.2014 r. podpisano protokół odbioru urządzeń rekreacyjno-zabawowych przeznaczonych na modernizację placu zabaw przy ul. Morskiej 79-81 w Koszalinie. Następnie w dniu 05.08.2014 r. dostawca tych urządzeń wystawił fakturę VAT nr 14-FVS/0502 na kwotę 6 600,00 zł, w następstwie czego w dniu 22.08.2014 r. wystawiono dokument PK nr 31/14 (przekazanie środka trwałego), na podstawie

296



którego w dniu 29.08.2014 r. przekazano objęte nim wyposażenie do Zarządu Budynków Mieszkalnych,

- b) w dniu 01.09.2014 r. sporządzono dokument nr PC/7/14 (zmiana wartości środka trwałego) na kwotę 158 116,50 zł dotyczący zmiany wartości środka trwałego o nazwie „Tor kolejowy Koszalin-Mielno”.

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że ww. wartość wprowadzono do ksiąg rachunkowych w dniu 09.09.2014 r. (sporządzono w tym zakresie w tym dniu dokument PK nr 7/2014),

- c) w dniu 08.09.2014 r. sporządzono dokument nr PC/8/14 (zmiana wartości środka trwałego) na kwotę 46 531,00 zł dotyczący zmiany wartości środka trwałego o nazwie „Centrum rekreacyjno-sportowe”.

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że ww. wartość wprowadzono do ksiąg rachunkowych w dniu 09.09.2014 r. (sporządzono w tym zakresie w tym dniu dokument PK nr 8/2014),

- d) w dniu 17.12.2014 r. sporządzono dokument nr OT/ST-38 w zakresie przyjęcia środka trwałego o wartości 12 500,00 zł – tj. placu zabaw między ulicami Wróblewskiego a Marianańska.

Natępnie w tym samym dniu sporządzono dokument Nr PK/135/14 (przekazanie nieodpłatne środka trwałego), na podstawie którego został on przekazany do Zarządu Budynków Mieszkalnych.

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że operacje księgowe dotyczące przyjęcia oraz przekazania ww. środka trwałego nastąpiły w dniu 18.12.2014 r.,

- e) w dniu 31.12.2014 r. sporządzono dokument nr PC/16/14 (zmiana wartości środka trwałego) na kwotę 38 094,92 zł dotyczący zmiany wartości środka trwałego o nazwie „Targowisko ul. Połczyńska 39 i ul. Legnicka 17-23”.

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że ww. wartość wprowadzono do ksiąg rachunkowych w dniu 31.12.2014 r. (sporządzono w tym zakresie w tym dniu dokument PK nr 12/2014),

- f) w dniu 02.10.2014 r. sporządzono dokument nr OT/ST/25/14 (przyjęcie środka trwałego) obejmujący obiekt o nazwie „Słupska Specjalna Strefa Ekonomiczna Podstrefa Koszalin – kanalizacja sanitarna – przedłużenie ul. Strefowej” i wartości 805 149,55 zł.

W tym samym dniu - tj. 02.10.2014 r. sporządzono dokument nr OT/ST/26/14 (przyjęcie środka trwałego) obejmujący obiekt o nazwie „Słupska Specjalna Strefa Ekonomiczna Podstrefa Koszalin – kanalizacja deszczowa – przedłużenie ul. Strefowej” i wartości 917 317,81 zł.

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że na podstawie dwóch ww. dowodów OT nastąpiło w niej zaksięgowanie przyjęcia tych środków trwałych (po stronie Wn) w dniu 31.12.2014 r.

Następnie w dniu 31.12.2014 r. sporządzono dwa dokumenty – nr PK/157/14 i PK/158/14 (przekazanie nieodpłatne środka trwałego), w których naliczono umorzenie za okres 2 miesięcy i następnie środki trwałe przekazano do Miejskich Wodociągów i kanalizacji Sp. z o.o.

297

W związku z analizą ww. zapisów księgowych na koncie 011 0201 „Obiekty inżynieryjne w GM Koszalin” stwierdzono nieprawidłowość polegającą na tym, że w dniu 02.10.2014 r. wystawiono dwa dowody OT:

- nr OT/ST/26/14 (przyjęcie środka trwałego) na kwotę 917 317,81 zł,
- nr OT/ST/25/14 (przyjęcie środka trwałego) na kwotę 805 149,55 zł

dotyczące przyjęcia na stan środków trwałych kanalizacji deszczowej i sanitarnej na ul. Strefowej w Słupskiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej Podstrefa Koszalin.

Na podstawie danych ww. ewidencji księgowej ustalono, że pomimo wskazanych dat wystawienia dowodów OT – księgowania na ich podstawie dokonano w dniu 31.12.2014 r. – zamiast do dnia 31.10.2014 r. (zwłoka wyniosła 61 dni).

Wystąpienie ww. zwłoki 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”.

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

Wynika z nich, że:

„dowody OT/ST/26/14 na kwotę 917 317,81 zł z dnia 02.10.2014 r. i OT/ST/25/14 na kwotę 805 149,55 zł z dnia 02.10.2014 r. zostały zaksięgowane w dniu 02.10.2014 r. w księgach rachunkowych jednostki Fundusze UE-Dochody i Wydatki. Na dzień 31.12.2014 r. zostały przeksięgowane do księgi jednostki Zakupy Inwestycyjne gdzie ewidencjonujemy wszystkie środki i ich umorzenie.

W załączeniu wydruk z księgi rachunkowej jednostki Fundusze UE-Dochody i Wydatki.”

Udzielone wyjaśnienia złożono do akt kontroli pod poz. 118

Kserokopie:

- dowodów OT o numerach OT/ST/25/14 i OT/ST/26/14 z dnia 02.10.2014 r. złożono do akt kontroli pod poz. 119,
- danych ewidencji księgowej (konto 011 0201) w części obejmującej ww. operacje księgowe złożono do akt kontroli pod poz. 120.

2) konto 011 0401 „Maszyny i aparaty ogólnego zastosowania GM Koszalin”:

a) w dniu 11.04.2014 r. sporządzono dokument nr PK/20/14 (przekazanie nieodpłatne środka trwałego) w związku z przekazaniem komputera dla Stowarzyszenia Sportu Niepełnosprawnych START w Koszalinie o wartości 4 575,00 zł, na podstawie zawartej w dniu 11.04.2014 r. umowy darowizny nr 3/2014 (OA.I.2613.2.3.2014.LS).

na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że ww. środek trwały został wyksięgowany ze stanu Gminy miasto Koszalin w dniu 23.04.2014 r.,

b) w dniu 14.08.2014 r. sporządzono dokument nr OT/ST/13/14 (przyjęcie środka trwałego) w związku z zakupem serwera Dell Power Edge 620 za kwotę 36 900,00 zł.

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że przyjęcie ww. środka trwałego na stan księgowy nastąpiło w dniu 29.08.2014 r.,

298

- c) w dniu 21.05.2014 r. sporządzono dokument nr PK/23/14 (przekazanie nieodpłatne środka trwałego) w związku z przekazaniem dla Zespołu Szkół Nr 9 w Koszalinie środków trwałych stanowiących komputery, stacje dysków o łącznej wartości 39 719,54 zł.

Potwierdzenie przyjęcia ww. środków trwałych nastąpiło w dniu 05.09.2014 r. w związku z czym ich wyksięgowanie ze stanu majątku trwałego gminy nastąpiło w dniu 09.09.2014 r.,

- d) w dniu 10.09.2014 r. sporządzono dowód nr OT/ST/17/14 w związku z otrzymaniem ze Starostwa Powiatowego w Koszalinie zestawu komputerowego Lenovo Edge za kwotę 6 494,85 zł.

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono przyjęcie ww. środka trwałego na stan księgowy w dniu 25.09.2014 r.

3) konto 011 0601 „Urządzenia techniczne GM Koszalin”:

- a) w dniu 31.01.2014 r. Gmina Miasto Koszalin zawarła z Powiatową Stacją Sanitarno-Epidemiologiczną w Koszalinie umowę darowizny obejmującą centralę telefoniczną Bussines Phone 150 o wartości 136 553,48 zł.

Następnie w dniu zawarcia ww. umowy sporządzono dokument nr PK/12/14 (przekazanie nieodpłatne środka trwałego) dotyczący przedmiotu ww. umowy darowizny, na podstawie którego nastąpiło wyksięgowanie środka trwałego ze stanu gminy w dniu 31.03.2014 r. We wskazanym dokumencie strona przejmująca środek trwały nie wskazała daty z jaką to nastąpiło.,

- b) w dniu 11.09.2014 r. wystawiono dokument nr OT/ST/19/14 (przyjęcie środka trwałego) w związku z zakupem na potrzeby Urzędu Stanu Cywilnego klimatyzatora L/G model E-12 EL o wartości 4 551,00 zł.

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że ww. środek trwały przyjęto na stan księgowy w dniu wystawienia przedmiotowego dokumentu,

4) konto 011 0701 „Środki transportu GM Koszalin”:

- a) w dniu 01.10.2014 r. wystawiono dokument nr OT/ST/22/14 (przyjęcie środka trwałego), w związku z zakupem pojazdu Renault Trafic o wartości 125 700,00 zł.

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono przyjęcie ww. pojazdu na stan księgowy w dniu 06.10.2014 r.,

- b) w dniu 21.10.2014 r. Gmina Miasto Koszalin zawarła umowę darowizny z Towarzystwem Opieki nad Zwierzętami, której przedmiotem był samochód Peugeot Partner wyprodukowany w 2004 r. o określonej w umowie wartości 6 400,00 zł.

W związku z zawarciem ww. umowy sporządzono w dniu 13.10.2014 r. dokument nr PK/50/14 (przekazanie nieodpłatne środka trwałego o wartości w nim wskazanej wynoszącej 66 800,00 zł) obejmujący samochód będący przedmiotem ww. umowy darowizny.

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że przedmiotowy środek transportu został wyksięgowany ze stanu ewidencyjnego w dniu 29.10.2014 r.

W związku z różnicą w wartości samochodu Peugeot Partner XT (nr VIN: VF3GJNFUB95116565) określoną w powyższych dokumentach (PT z dnia 13.10.2014 r. w

wysokości 66 800,00 zł oraz umowa darowizny w wysokości 6 400,00 zł) – zwrócono się o wyjaśnienie powodów określenia tej wartości w różnej wysokości.

Wyjaśnienia w powyższym zakresie udzieliły: Zuzanna Borejko – Inspektor ds. środków trwałych, Liliana Roszkowska – Kierownik Referatu Wydatków oraz Maria Drulik – Dyrektor Wydziału Księgowości.

Wynika z nich, że:

„w dniu 21.10.2014 r. Gmina Miasto Koszalin zawarła umowę darowizny z Towarzystwem Opieki nad Zwierzętami, której przedmiotem był samochód Peugeot Partner o wartości 6 400,00 zł. Środek transportu został wyksięgowany ze stanu ewidencyjnego na podstawie PK/50/14 w wartości 66 800,00 zł. z jednoczesnym wyksięgowaniem umorzenia 66 800,00 zł. Wartość księgowa samochodu wynosiła 0 zł gdyż został on w 100% umorzony. Do umowy darowizny przyjęto wartość rynkową.”

Udzielone wyjaśnienia oraz kserokopie: dokumentu PT/50/14 z dnia 13.10.2014 r., umowy darowizny nr 4/2014 z dnia 21.10.2014 r. oraz danych ewidencji księgowej konta 011 0701 za 2014 r. złożono do akt kontroli pod poz. 121

5) konto 011 0801 „Narzędzia i wyposażenie GM Koszalin”:

a) w dniu 03.02.2014 r. sporządzono dokument nr PK/11/14 (przekazanie nieodpłatne środka trwałego) obejmujący przekazanie dla Koszalińskiego Sztabu Ratownictwa noszy ratowniczych o wartości 10 000,00 zł w związku z zawartą w dniu 07.02.2014 r. umową darowizny

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że ww. środek trwały został wyksięgowany ze stanu ewidencyjnego w dniu 11.02.2014 r.,

b) w dniu 14.08.2014 r. sporządzono dokument nr OT/ST/14/14 (przyjęcie środka trwałego) w związku z zakupem plotera Ricoh CW 2200 o wartości 39 360,00 zł.

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że ww. środek trwały został przyjęty na stan ewidencyjny w dniu 30.09.2014 r.,

c) w dniu 18.12.2014 r. sporządzono dokument nr OT/ST/88/14 w związku z zakończeniem inwestycji polegającej na wybudowaniu wiaty na rowery z 24 miejscami, o wartości 27 335,06 zł.

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że przyjęcie na stan majątku ww. środka trwałego nastąpiło w dniu 31.12.2014 r.

W związku z analizą operacji księgowych na koncie 011 0801 „Narzędzia i wyposażenie GM Koszalin” stwierdzono nieprawidłowość polegającą na tym, że na podstawie dowodu OT/ST/14/14 z dnia 14.08.2014 r. stanowiący środek trwały ploter Ricoh CW 2200 o wartości 39 360,00 zł powinien zostać przyjęty na stan majątku trwałego do dnia 31.08.2014 r. a nie w dniu 30.09.2014 r. (zwłoka wyniosła 30 dni).

Wystąpienie ww. zwłoki 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”.

Wyjaśnienia w powyższym zakresie udzieliły: Zuzanna Borejko – Inspektor ds. środków trwałych, Liliana Roszkowska – Kierownik Referatu Wydatków oraz Maria Drulik – Dyrektor Wydziału Księgowości.

300