

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Egz. Nr 2

PROTOKÓŁ

KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ  
GMINY MIASTO KOSZALIN  
ZA LATA 2011 – 2014, WYBRANYCH ZAGADNIENÍ SPRZED 2011 R. ORAZ  
WYSTĘPUJĄCYCH W 2015 R.

RIO WK.0913.1249.39.K.2015

1



## SPIS TREŚCI

	WSTĘP	9
I.	USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE	10
1.	Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego	10
1.1.	Przewodniczący i wiceprzewodniczący jednostki samorządu Terytorialnego	10
1.2.	Prezydent	10
1.3.	Skarbnik	12
1.4.	Sekretarz	12
2.	Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne	12
2.1.	Statut gminy	12
2.2.	Dokonywanie czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza	13
2.3.	Regulamin organizacyjny urzędu miejskiego	13
2.4.	Dokumentacja opisująca przyjęte przez gminę zasady (politykę) rachunkowości.	14
2.5.	Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej i rachunkowości	14
2.6.	Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu.	15
2.7.	Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej	15
2.7.1.	Procedury kontroli w zakresie procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowywaniem środków publicznych oraz gospodarowania mieniem.	15
2.7.2.	Kontrola funkcjonalna	16
2.7.2.1.	Kontrola funkcjonalna wykonywana przez Prezydenta	16
2.7.2.2.	Wykonywanie przez Skarbnika – Głównego księgowego Budżetu	16
2.7.3.	Kontrola instytucjonalna	17
2.7.3.1.	Wykonywanie kontroli przez Prezydenta	17
2.7.3.2.	Wykonywanie kontroli przez wewnętrzną jednostkę kontroli	17
2.8.	Audyt wewnętrzny	18
2.9.	Kontrole zewnętrzne	20
3.	Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych)	21
3.1.	Jednostki organizacyjne gminy, spółki z o.o. i spółki akcyjne	21
3.2.	Współdziałanie między jednostkami samorządu terytorialnego	21
3.3.	Jednostki pomocnicze gminy	24
3.4.	Zasady zarządu mieniem gminy	25

3.5.	Zasady i tryb korzystania z gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej	27
3.6.	Gminne przepisy porządkowe	28
3.7.	Programy powiatowe	29
<b>II.</b>	<b>KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ</b>	<b>30</b>
1.	Gospodarka pieniężna i kontrola kasy	30
1.1.	Gospodarka środkami pieniężnymi	30
1.1.1.	Gospodarka kasowa	30
1.1.1.1.	Instrukcja kasowa	30
1.1.1.2.	Przestrzeganie przyjętych unormowań wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową	31
1.1.1.3.	Prawidłowość sporządzania raportów kasowych oraz wpłat i wypłat gotówki	32
1.2.	Obsługa bankowa	33
1.2.1.	Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych samorządowych jednostek organizacyjny	33
1.2.2.	Operacje bankowe	34
2.	Księgi rachunkowe budżetu i urzędu	36
2.1.	Stan i kompletność urządzeń księgowych	36
2.1.1.	Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości	36
2.1.1.1.	Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych	37
2.1.1.2.	Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego	37
2.1.1.3.	Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych	39
2.1.1.3.1.	Opis systemu przetwarzania danych	40
2.1.1.4.	System ochrony danych i ich zbiorów	40
2.1.2.	Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych	41
2.1.2.1.	Prawidłowość dokumentowania operacji gospodarczych	41
2.1.2.2.	Przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych	43
2.2.	Rozrachunki i rozszczenia	46
2.2.1.	Rodzaje rozrachunków	47
2.2.2.	Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych	47
2.2.3.	Terminowość regulowania zobowiązań	48
2.2.3.1.	Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	48
2.2.3.2.	Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy	50
	Odprowadzanie wpłat na PFRON	51
2.2.4.	Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności gminy	54
2.2.5.	Windykacja należności podatkowych i innych dochodów	54

2.2.6.	Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego	62
2.2.7.	Zobowiązania wymagalne	65
2.2.8.	Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia	66
2.2.9.	Wydatki niewygasające	67
2.3.	Gospodarka drukami ścisłego zarachowania	67
3.	Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna	68
3.1.	Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań Budżetowych	68
3.1.1.	Terminowość sporządzania sprawozdań	68
3.1.2.	Rzetelność sporządzania sprawozdań	68
3.2.	Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji	69
3.3.	Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań z dochodów podatkowych gminy	69
3.3.1.	Rzetelność sporządzania sprawozdań	69
3.3.2.	Rzetelność wykazania w sprawozdaniach danych o zastosowanych obniżkach ustawowych stawek podatkowych oraz ulg zwolnień pozaustawowych	70
3.4.	Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań o stanie środków na rachunkach bankowych	71
4.	Inwentaryzacja	71
4.1.	Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji	71
4.2.	Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych	71
4.2.1.	Inwentaryzacja gotówki i innych środków pieniężnych przechowywanych w kasie	71
4.2.2.	Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych	72
4.3.	Inwentaryzacja rozrachunków	74
4.4.	Inwentaryzacja aktywów trwałych	75
4.4.1.	Inwentaryzacja gruntów	78
4.4.2.	Inwentaryzacja środków trwałych	78
4.4.3.	Inwentaryzacja środków trwałych w budowie	79
4.4.4.	Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych	79
4.4.5.	Inwentaryzacja mienia Skarbu Państwa i majątku stanowiącego własność innych podmiotów	79
<b>III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO</b>		
1.	Dochody budżetowe	80
1.1.	Subwencje i dotacje	80
1.1.1.	Subwencja ogólna	80

1.1.2.	Dotacje	82
1.1.2.1.	Dotacje celowe z budżetu państwa	82
1.1.2.2.	Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań Gminy	85
1.2.	Dochody z tytułu podatków i opłat	87
1.2.1.	Dochody z tytułu podatków	87
1.2.1.1.	Podatek rolny i leśny	87
1.2.1.2.	Podatek od nieruchomości.	95
1.2.1.3.	Podatek od środków transportowych	106
1.2.1.4.	Ulgi podatkowe	112
1.2.1.4.1.	Ulgi ustawowe	112
1.2.1.4.2.	Ulgi pozaustawowe.	115
1.2.1.5.	Kontrole podatkowe	120
1.2.2.	Dochody z opłat	121
1.2.2.1.	Opłata targowa	121
1.2.2.2.	Opłata miejscowa	124
1.2.2.3.	Opłata uzdrowskowa	124
1.2.2.4.	Opłata prolongacyjna.	124
1.2.2.5.	Opłata skarbowa.	125
1.2.2.6.	Opłata eksploatacyjna.	126
1.2.2.7.	Opłata za posiadanie psa	126
1.2.2.8.	Opłaty adiacenckie	126
1.2.2.9.	Opłaty z tytułu zbywania nieruchomości, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (tzw. opłata planistyczna)	129
1.2.2.10.	Opłata za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi.	136
1.2.2.11.	Opłata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.	143
1.2.2.12.	Wpływy z opłat stanowiących dochody Powiatu	146
1.3.	Dochody z majątku Gminy, Powiatu i Skarbu Państwa	147
1.3.1.	Dochody ze sprzedaży oraz oddawania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych	149
1.3.2.	Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie nieruchomości	162
1.3.3.	Dochody z najmu i dzierżawy	178
1.3.3.1.	Legalność i ustawianie pojemników na odzież używaną	185
1.3.3.2.	Zasady korzystania z przystanków autobusowych na terenie Gminy Miasto Koszalin	186
1.3.4.	Dochody ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych	193
1.3.5.	Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek	194
1.4.	Inne dochody	195
1.4.1.	Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych	195
1.4.2.	Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych	195
1.4.3.	Spadki, zapisy, darowizny	196

1.4.4.	Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę	196
1.4.5.	Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami	196
2.	Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych	202
2.1.	Wydatki bieżące	202
2.1.1.	Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	202
2.1.1.1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	202
2.1.1.1.1.	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	203
2.1.1.1.2.	Nagrody	203
2.1.2.	Pozostałe wydatki bieżące	203
2.1.2.1.	Wypłata jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego.	203
2.1.2.2.	Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	205
2.1.2.3.	Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników	209
2.1.2.4.	Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.	210
2.1.2.5.	Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy	210
2.1.2.6.	Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym	211
2.1.2.7.	Wydatkowanie środków na realizację programów gminnych	212
2.1.2.7.1.	Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	212
2.1.2.7.2.	Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii	219
2.1.2.8.	Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi)	219
2.1.2.9.	Współpraca z podmiotami profesjonalnie zajmującymi się doradztwem podatkowym	222
2.1.2.10.	Wydatki na wypłatę dodatków mieszkaniowych	222
2.1.2.11.	Wydatki ze środków funduszy celowych.	224
2.2.	Wydatki majątkowe	224
2.2.1.	Wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne	224
2.2.1.1.	Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja (§§ 605, 606 klasyfikacji wydatków)	224
2.2.1.2.	Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych i wydatków na zakupy inwestycyjne	224
2.2.1.3.	Realizacja wybranych inwestycji	224
2.2.1.3.1.	Realizacja zadania inwestycyjnego „Budowa zespołu boisk sportowych przy ul. Holenderskiej”	225
2.2.1.3.2.	Realizacja zadania inwestycyjnego „Dostawa fabrycznie nowego samochodu na potrzeby Straży Miejskiej”	231
2.2.1.3.3.	Realizacja zadania inwestycyjnego „Przebudowa pasa drogowego drogi krajowej nr 6 ulicy Gdańskiej	233

2.3.	Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji	238
2.3.1.	Wykorzystanie i rozliczenie dotacji otrzymanych przez jednostkę samorządu terytorialnego	238
2.3.1.1.	Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych i ich rozliczenie	238
2.3.1.1.1.	Plan finansowy zadań zleconych	238
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 gminy	239
2.3.2.	Wykorzystanie i rozliczenie dotacji przekazanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	246
2.3.2.1.	Dotacje podmiotowe	246
2.3.2.2.	Dotacje przedmiotowe	247
2.3.2.3.	Dotacje celowych	248
3.	Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu	257
3.1.	Dług publiczny	257
3.1.1.	Poziom zadłużenia gminy	257
3.2.	Przychody budżetu	265
3.2.1.	Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu	265
3.2.2.	Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez gminę na rynku krajowym i zagranicznym	265
3.2.2.1.	Przychody z kredytów zaciągniętych przez gminę na rynku krajowym i zagranicznym	265
3.2.2.2.	Przychody pożyczek zaciągniętych przez gminę na rynku krajowym i zagranicznym	268
3.2.3.	Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych	269
3.2.4.	Przychody z prywatyzacji majątku	273
3.3.	Rozchody budżetu	273
3.3.1.	Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym	273
3.3.2.	Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym	273
3.3.3.	Wykup papierów wartościowych	273
3.3.4.	Udzielenie z budżetu pożyczek i kredytów	274
3.3.5.	Udzielanie poręczeń i gwarancji	276
3.3.6.	Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych	276
3.4.	Rzetelność planowania wydatków na obsługę długu w budżecie i w WPF w 2014 r.	276
3.5.	Rzetelność planowania wydatków na obsługę długów w uchwale budżetowej	278
3.6.	Zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych	279
3.7.	Planowanie dochodów ze sprzedaży w 2014 r.	279

<b>IV. GOSPODARKA MIENIEM</b>	<b>280</b>
1. Gospodarka mieniem komunalnym	280
1.1. Gospodarka nieruchomościami	280
1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami	280
1.1.2. Obrót nieruchomościami	285
1.1.3. Ewidencja nieruchomości	285
1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku	296
1.2.1. Środki trwałe	296
1.2.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym oraz zasady ewidencji i umarzania środków trwałych	296
1.2.1.2. Ewidencja środków trwałych	296
1.2.1.3. Zmiany w stanie środków trwałych	296
1.2.1.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych	303
1.2.2. Wartości niematerialne i prawne	304
1.2.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz zasady ich ewidencji i umarzania	304
1.2.2.2. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych	304
1.2.2.3. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych	304
1.2.2.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych	305
1.2.3. Długotrwałe aktywa finansowe	305
Gospodarka mieniem i Skarbu Państwa	308
<b>V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI</b>	<b>311</b>
1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi	311
1.1. Realizacja planu finansowego	311
1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę	313
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi	314
2.1. Realizacja planu finansowego	314
2.2. Rozliczenie stanu środków obrotowych	314
<b>VI. INNE USTALENIA</b>	
1. Zwrot opłat rocznych wnoszonych za użytkowanie wieczyste działki nr 89/2	314
2. Działania Gminy w zakresie uczestnictwa w funkcjonowaniu Wspólnot Mieszkaniowych	322



## WSTĘP

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Miasta Koszalin przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie w osobach:

- st. inspektora Violetty Tuszyńskiej - Sikory w dniach od 01.09.2015 r. do 22.12.2015 r., z uzasadnionymi przerwami w dniach: 18.09.2015 r., 24.09.2015 r., od 2 do 4.11.2015 r. i w dniu 20.11.2015 r.
- st. inspektora Anetę Małkowską – w dniach: od 16.11.2015 r. do 17.11.2015 r.,
- mł. inspektora Katarzyny Łodzińskiej w dniach od 01.09.2015 r. do 22.12.2015 r.
- st. inspektora Ryszarda Żywiny – w dniach: od 28.09.2015 r. do 22.12.2015 r., z uzasadnionymi przerwami w dniach 29.10–30.10.2015r. i 18.11.2015 r.
- st. inspektora Andrzeja Bańczyka – w dniach: od 16.11.2015 r. do 17.11.2015 r. i w dniach od 14.12.2015 r. do 22.12.2015 r.
- st. inspektora Marcina Binasia – w dniach: od 16.11.2015 r. do 22.12.2015 r., z uzasadnionymi przerwami w dniach 1, 2, 3, 7, 8, 9.12.2015 r.

działających na podstawie upoważnień Nr 92, 93, 94/2015 z dnia 21 sierpnia 2015 r. oraz Nr 115/2015 z dnia 9 listopada 2015 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie .

Jednostka kontrolowana:

Urząd Miejski

ul. Rynek Staromiejski 6-7

75 – 007 Koszalin

REGON 000590651,

NIP 669-10-11-103.

## I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

Miasto Koszalin posiadało NIP Urząd Miejski 669-10-11-103, NIP Koszalin Miasto na prawach powiatu 669-23-85-366, Regon Urząd Miejski 000590651, Regon Gmina Miasto Koszalin 330920802. Na terenie Miasta zameldowanych na stałe według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. jest 102 707 tys. osób.

### 1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

#### 1.1. Przewodniczący i wiceprzewodniczący rady.

W badanym okresie funkcję Przewodniczącego Rady Miejskiej w Koszalinie sprawowali:

- Pan Władysław Husejko - wybrany na mocy uchwały Nr I/1/2010 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 2 grudnia 2010 r., zmarł 19.09.2012 r., Rada podjęła uchwałę o wygaśnięciu mandatu uchwała Nr XXIV/371/2012 z dnia 27 września 2012 r.;
- Pan Stefan Turowski - wybrany na mocy uchwały Nr XXV/374/2012 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 25 października 2012 r. - do dnia 16.11.2014 r.;
- Pani Krystyna Kościńska - wybrana na mocy uchwały Nr I/1/2014 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 1 grudnia 2014 r. - do dnia kontroli.

Funkcję Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej w Koszalinie pełnili:

- Pani Krystyna Kościńska i Pan Eugeniusz Żuber na podstawie uchwały Nr I/2/2010 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 2 grudnia 2010 r. - do dnia 16 listopada 2014 r.;
- Pan Andrzej Jakubowski - wybrany na mocy uchwały Nr I/2/2014 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 1 grudnia 2014 r.; zrzeczenie się mandatu - Postanowienie Komisarza Wyborczego w Koszalinie z dnia 6 marca 2015 r.;
- Pan Mirosław Skórka - wybrany na mocy uchwały Nr I/2/2014 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 1 grudnia 2014 r. do dnia kontroli;
- Pani Barbara Grygorcewicz - wybrana na mocy uchwały Nr VIII/68/2015 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 26 marca 2015 r. - do dnia kontroli.

#### 1.2. Prezydent.

Funkcję Prezydenta Miasta Koszalina pełnili:

- Piotr Jedliński - w okresie od 01.07.2010 r. pełnił tę funkcję w trybie art. 28 g ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) będąc jednocześnie Zastępcą Prezydenta:
  - w dniu 7 grudnia 2010 r. wybrany na to stanowisko w wyborach powszechnych przeprowadzonych w dniu 5 grudnia 2010 r. (zaświadczenie

z dnia 07.12.2010 r. wydane przez Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Koszalinie). Złożenie ślubowania i objęcie stanowiska nastąpiło 9 grudnia 2010 r. – wyciąg z protokołu Nr II/10 z sesji Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 9 grudnia 2010 r.;

- w kolejnych wyborach, które odbyły się 30 listopada 2014 r. Prezydentem Miasta Koszalina ponownie wybrany został Pan Piotr Jedliński (zaświadczenie z dnia 5 grudnia 2014 r. wydane przez Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Koszalinie). Złożenie ślubowania i objęcie stanowiska przez Prezydenta nastąpiło 5 grudnia 2014 r. – wyciąg z protokołu Nr II/2014 z sesji Rady Miejskiej w Koszalinie w dniu 5 grudnia 2014 r..

W badanym okresie Prezydent Miasta Koszalina zarządzał jednostką samorządu terytorialnego przy udziale Zastępców Prezydenta w osobach:

- Andrzeja Kierzka powołanego zarządzeniem Nr 12/40/10 Prezydenta Miasta z dnia 31 grudnia 2010 r. na drugiego Zastępcę Prezydenta Miasta ds. Polityki Gospodarczej oraz:
  - zarządzeniem Nr 342/1505/13 z dnia 1 marca 2013 r. wyznaczono Pana Andrzeja Kierzka na pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta – powierzona funkcję pełnił do dnia kontroli;
- Tomasza Sobieraja powołanego zarządzeniem Nr 220/930/12 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 1 czerwca 2012 r. na Zastępcę Prezydenta Miasta ds. Planowania i Cyfryzacji od dnia 01.06.2012 r. oraz:
  - zarządzeniem Nr 342/1506 z dnia 1 marca 2013 r. wyznaczono Pana Tomasza Sobieraja na drugiego zastępcę Prezydenta Miasta,
  - zarządzeniem Nr 10/26/14 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 22 grudnia 2014 r. odwołano Pana Tomasza Sobieraja ze stanowiska Zastępcy Prezydenta Miasta Koszalina z dniem 22 grudnia 2014 r. – na skutek złożonej rezygnacji;
- Przemysława Krzyżanowskiego – Zastępcę Prezydenta Miasta ds. Polityki Społecznej, powołany zarządzeniem Nr 195/746/08 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 4 marca 2008 r. do dnia 31.01.2013 r. oraz:
  - zarządzeniem Nr 322/1458/13 z dnia 24 stycznia 2013 r. odwołano Pana Przemysława Krzyżanowskiego ze stanowiska Zastępcy Prezydenta z dniem 31 stycznia 2013 r. – na skutek złożonej rezygnacji;
  - zarządzeniem Nr 25/75/15 z dniem 30 stycznia 2015 r. powołano Pana Przemysława Krzyżanowskiego na Zastępcę Prezydenta ds. Polityki Społecznej – powierzona funkcję pełnił do dnia kontroli;
- Leopolda Ostrowskiego powołanego zarządzeniem Nr 342/1507/13 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 1 marca 2013 r. na Zastępcę Prezydenta Miasta ds. Polityki Społecznej z dniem 15.03.2013 r.,
  - zarządzeniem Nr 15/45/15 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 9 stycznia 2015 r. odwołano Pana Leopolda Ostrowskiego ze stanowiska Zastępcy Prezydenta Miasta Koszalina z dniem 9 stycznia 2015 r. – na skutek złożonej rezygnacji.

- Wojciecha Kasprzyka powołanego zarządzeniem Nr 16/48/15 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 13 stycznia 2015 r. – funkcję Zastępcy Prezydenta ds. Planowania i Cyfryzacji pełnił do dnia kontroli.

### 1.3. Skarbnik.

Skarbnikiem Miasta była Pani Janina Ciesiolkiewicz, powołana na to stanowisko uchwałą Nr XII/210/99 Rady Miejskiej z dnia 2 grudnia 1999 r..

### 1.4. Sekretarz.

Funkcję Sekretarza Miasta pełnili:

- Pani Teresa Rudzińska, której Zastępca Prezydenta powierzył pełnienie obowiązków Sekretarza od dnia 15 lipca do dnia 31 grudnia 2010 r. (pismo OA.II.BD.1111 – 75/10 z dnia 13 lipca 2010 r.; następnie pismem Prezydenta OA.II.BD.1111-130/10 z dnia 31 grudnia 2010 r. powierzono pełnienie ww. obowiązków do dnia 31 marca 2011 r.,
- Pan Tomasz Sobieraj zatrudniony na podstawie umowy o pracę z dniem 1 kwietnia 2011 r. - do dnia 31 maja 2012 r.,
- Pan Tomasz Czuczak zatrudniony z dniem 1 lipca 2012 r. umową o pracę zawartą w dniu 29 czerwca 2012 r. i pełniący funkcję sekretarza do dnia kontroli.

## 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

### 2.1. Statut Urzędu Miejskiego.

Uchwałą Nr V/44/2003 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 20 lutego 2003 r. został ustalony Statut Miasta Koszalina opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2003 r. Nr 25 poz. 347. Zmiany w Statucie zostały uchwalone przez Radę Miejską na mocy uchwał:

- Nr XXVII/411/2005 z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego Nr 66, poz.1458),
- Nr XXVII/412/2005 z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego Nr 66, poz.1459),
- Nr VII/44/2007 z dnia 15 lutego 2007 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego z 2007 r. Nr 40, poz. 579),
- Nr XIV/140/2007 z dnia 20 września 2007 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego z 2007 r. Nr 113 poz. 1963),
- Nr XLIX/712/2014 z dnia 30 października 2014 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego z 2014 r. poz. 4483).

Statut Miasta określa:

- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Miejskiej– dział I i II Statutu,
- jednostki pomocnicze – dział V Statutu,

- zasady dostępu do dokumentów, w tym protokołów posiedzeń organów gminy i komisji rady gminy oraz korzystania z tych dokumentów - dział VI Statutu,
- zasady i tryb działania komisji rewizyjnej, zasady kontroli - dział IV Statutu.

Uwag nie wniesiono.

## 2.2. Dokonywanie czynności z zakresu prawa pracy wobec Prezydenta.

Pismem OA.I.AC.0113-72/09 z dnia 16 stycznia 2009 r. Prezydent upoważnił Piotra Jedlińskiego - Sekretarza Miasta Koszalina do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Prezydenta Miasta, z wyłączeniem nawiązania i rozwiązania stosunku pracy oraz ustalenia wynagrodzenia.

Od dnia 8 kwietnia 2011 r. osobą upoważnioną do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Prezydenta Miasta Koszalina, z wyłączeniem nawiązania i rozwiązania stosunku pracy oraz ustalenia wynagrodzenia był Pan Tomasz Sobieraj - Sekretarz Miasta Koszalina.

Pismem OA-I.0052.59.2012.AC z dnia 02 lipca 2012 r. Prezydent upoważnił Pana Tomasza Czuczaka do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Prezydenta Miasta Koszalina, z wyłączeniem nawiązania i rozwiązania stosunku pracy oraz ustalenia wynagrodzenia.

## 2.3. Regulamin organizacyjny Urzędu Miejskiego.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Koszalinie ustalony został zarządzeniem Nr 584/2172/10 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 07 czerwca 2010 r., zmienionym następnie mocą zarządzeń Prezydenta:

- Nr 64/272/11 z dnia 01 czerwca 2011 r.,
- Nr 153/700/11 z dnia 30 grudnia 2011 r.,
- Nr 166/754/12 z dnia 31 stycznia 2012 r.,
- Nr 195/857/12 z dnia 10 kwietnia 2012 r.,
- Nr 220/928/12 z dnia 01 czerwca 2012 r.,
- Nr 322/1454/13 z dnia 24 stycznia 2013 r.,
- Nr 342/1508/13 z dnia 01 marca 2013 r.,
- Nr 373/1633/13 z dnia 30 kwietnia 2013 r.,
- Nr 379/1646/13 z dnia 14 maja 2013 r.,
- Nr 436/1919/13 z dnia 09 września 2013 r.,
- Nr 22/67/15 z dnia 26 stycznia 2015 r.,
- Nr 26/80/15 z dnia 02 lutego 2015 r.,
- Nr 54/184 z dnia 19 marca 2015 r..

#### 2.4. Dokumentacja opisująca przyjęte przez gminę zasady (politykę) rachunkowości.

W latach 2011 - 2014 w Urzędzie Miejskim obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone do stosowania zarządzeniami wewnętrznymi Prezydenta Miasta:

- Nr 212/10 z dnia 02 listopada 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości - obowiązujące od dnia 1 stycznia 2011 r.,
- Nr 132/12 z dnia 7 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie,
- Nr 135/13 z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie zmiany Zarządzenia wewnętrznego Nr 132/12 Prezydenta Miasta Koszalina z 7 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie,
- Nr 128/14 z dnia 5 sierpnia 2014 r. w sprawie zmiany Zarządzenia wewnętrznego Nr 132/12 Prezydenta Miasta Koszalina z 7 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie.

#### 2.5. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej oraz rachunkowości.

Pismem z dnia 10.09.2002 r. Prezydent Miasta Koszalina, na podstawie art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U Nr 155, poz. 1014 ze zm.), powierzył Pani Janinie Ciesiołkiewicz – Skarbnikowi Miasta obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- wykonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Pismem z dnia 09.06.2011 r. Prezydent Miasta Koszalina, na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) powierzył Pani Janinie Ciesiołkiewicz – Skarbnikowi Miasta obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- 1) prowadzenia rachunkowości jednostki,
- 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- 3) dokonywania wstępnej kontroli:
  - a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
  - b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- 4) wykonywania sprawozdawczości budżetowej Miasta.

Skarbnik Miasta - Pani Janina Ciesiołkiewicz własnoręcznym podpisem z dniem 14 czerwca 2011 r. potwierdziła przyjęcie do realizacji ww. obowiązki oraz odpowiedzialność.

Kserokopie powierzenia obowiązków Skarbnikowi w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1.

Ww. powierzenie obowiązków i odpowiedzialności nastąpiło na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) z wyłączeniem art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013, poz.330).

## **2.6. Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.**

Prezydent Miasta Koszalina zarządzeniem Nr 177/1207/04 z dnia 17 czerwca 2004 r. wprowadził instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu, zgodnie z art. 15a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu.

Ww. zarządzeniem w (§ 3) zobowiązano pracowników Urzędu do zapoznania się i przestrzegania przepisów ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, a także do niezwłocznego informowania Koordynatora o transakcjach, do których zachodzi podejrzenie, że mają one związek z wprowadzeniem do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

## **2.7. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.**

### **2.7.1. Procedury kontroli zarządczej w zakresie procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem.**

Zarządzeniem Nr 636/2433/10 Prezydenta Miasta z dnia 21 września 2010 r. wprowadzono do stosowania Regulamin organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Koszalinie oraz zasad jej koordynacji w miejskich jednostkach organizacyjnych i instytucjach kultury.

W ww. Regulaminie w dziale II, w §§ od 5 do 8 uregulowano procedury dotyczące systemu kontroli zarządczej w Urzędzie, stanowi go zintegrowany zbiór elementów i czynności kontrolnych obejmujący:

- 1) samokontrolę,
- 2) kontrolę funkcjonalną,
- 3) kontrolę instytucjonalną.

### Ad. 1

Do samokontroli zobowiązani są wszyscy pracownicy, bez względu na zajmowane stanowisko i rodzaj wykonywanej pracy. Samokontrola polega na bieżącym sprawdzaniu prawidłowości wykonywania własnej pracy w odniesieniu do powszechnie obowiązujących przepisów prawa oraz norm wewnętrznych. Samokontrola realizowana jest w ramach powierzonych obowiązków służbowych w toku codziennego wykonywania zadań.

### Ad. 2

Kontrola funkcjonalna wykonywana jest przez Zastępców Prezydenta, Skarbnika Miasta, Sekretarza Miasta, dyrektorów wydziałów, kierowników biur i referatów oraz innych pracowników, którym funkcje kontrolne powierzone zostały w zakresach czynności służbowych, bądź którzy do wykonania tej kontroli zostali zobligowani na podstawie odrębnych przepisów.

### Ad. 3

Kontrola instytucjonalna przeprowadzana jest przez:

- zewnętrzne organy kontrolne (np. Najwyższą Izbę Kontroli, Regionalną Izbę Obrachunkową, Wojewodę Zachodniopomorskiego itd.);
- wyodrębnione w Urzędzie komórki organizacyjne: Audytora Wewnętrznego oraz Biuro Kontroli;
- zespoły kontrolne powołane przez Prezydenta Miasta.

#### **2.7.2. Kontrola funkcjonalna.**

##### **2.7.2.1. Kontrola funkcjonalna wykonywana przez prezydenta.**

Na podstawie okazanej dokumentacji stwierdzono, że obowiązki w zakresie bieżącej kontroli Prezydent powierzył Dyrektorom i Kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego na mocy Regulaminu Organizacyjnego oraz w zakresach czynności. Uwag nie wniesiono.

##### **2.7.2.2 Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżetu.**

Zgodnie z przyjętym powierzeniem przez Panią Janinę Ciesiołkiewicz – Skarbnika Miasta Koszalina, do zakresu obowiązków głównego księgowego (Skarbnika) należy m. in.:

###### **1) dokonywanie wstępnej kontroli:**

- wykonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Ww. powierzenie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1.

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Skarbnik Miasta sprawuje nadzór finansowy nad działalnością Urzędu i miejskich jednostek organizacyjnych.



Zadania wynikające z wykonywania kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu, opisano również w punkcie I. 2.7.1. niniejszego protokołu.

### **2.7.3. Kontrola instytucjonalna.**

#### **2.7.3.1. Wykonywanie kontroli przez prezydenta.**

Prezydent Miasta sprawował ogólny nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków budżetu gminy oraz budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz kontrolował przestrzeganie, przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych, realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

Czynności kontrolne w zakresie przestrzegania ustalonych procedur gospodarowania i dysponowania środkami publicznymi przez pracowników Urzędu Miejskiego i podległych jednostek organizacyjnych, wykonywali upoważnieni przez Prezydenta pracownicy Biura Kontroli w Urzędzie Miejskim w Koszalinie.

#### **2.7.3.2. Wykonywanie kontroli przez wewnętrzną jednostkę kontroli.**

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym w Urzędzie Miejskim funkcjonowało Biuro Kontroli, którego głównym zadaniem było prowadzenie całokształtu spraw związanych z planowaniem, organizowaniem i koordynowaniem działalności kontrolnej w Urzędzie oraz w miejskich jednostkach organizacyjnych. Kontrole przeprowadzano według Instrukcji kontroli, zatwierdzonej przez Prezydenta do stosowania zarządzeniem wewnętrznym Nr 102/08 z dnia 03 czerwca 2008 r.

Analizie poddano wykonywanie kontroli w roku 2014.

Zarządzeniem wewnętrznym Nr 1/14 Prezydenta Miasta z dnia 2 stycznia 2014 r. zatwierdzony został plan kontroli w Urzędzie Miejskim w Koszalinie i miejskich jednostkach organizacyjnych na 2014 r. Plan, obejmujący kontrole przeprowadzane przez Biuro Kontroli oraz wydziały merytoryczne Urzędu Miejskiego, był w trakcie roku zmieniony mocą zarządzeń wewnętrznych Prezydenta:

- Nr 74/14 z dnia 22 kwietnia 2014 r.,
- Nr 142/14 z dnia 9 września 2014 r..

Plan po zmianach przewidywał przeprowadzenie:

- przez Biuro Kontroli – 18 kontroli kompleksowych i problemowych w jednostkach organizacyjnych Miasta oraz w podmiotach dotowanych przez Miasto, a ponadto kontrole doraźne w zakresie przestrzegania tajemnicy służbowej przez komórki organizacyjne Urzędu,
- przez wydziały merytoryczne UM – 13 kontroli problemowych – głównie dot. wykorzystania dotacji przyznanych z budżetu Miasta podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych oraz kontrole doraźne w zakresie dyscypliny pracy w UM w komórkach organizacyjnych Urzędu.

Z przedłożonej Prezydentowi w dniu 20 stycznia 2014 r. Informacji z działalności kontrolnej prowadzonej przez Biuro Kontroli w 2014 r. wynikało, że zaplanowane kontrole o charakterze kompleksowym i problemowym zostały wykonane zgodnie z planem. Ponadto przeprowadzono 4 kontrole doraźne. Wyniki kontroli opisano w protokołach, przekazanych następnie do wiadomości kierownictwa Urzędu. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości Prezydent Miasta kierował do kierowników jednostek organizacyjnych lub pracowników zalecenia pokontrolne, w których wyznaczał termin do wdrożenia działań naprawczych i korygujących. Dyrektorzy kontrolowanych placówek składali Prezydentowi Miasta pisemne informacje o realizacji zadań pokontrolnych. Ponadto wyniki kontroli zamieszczano na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Koszalinie.

## 2.8. Audyt wewnętrzny.

W badanym okresie zasady przeprowadzania audytu wewnętrznego uregulowane były:

- zarządzeniem wewnętrznym Nr 239/10 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 17 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji audytu wewnętrznego – obowiązującym od dnia 17 grudnia 2010 r.,

W badanym okresie jednostka podlegała obowiązkowi przeprowadzania audytu, gdyż łączne sumy dochodów i przychodów lub wydatków i rozchodów przekroczyły kwotę 40 000 tys. zł.

Na podstawie obowiązujących w latach 2011-2014 uchwał Rady Miejskiej w Koszalinie

w sprawie uchwalenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego na lata:

1. 2011 – Nr V/35/2011 z dnia 20 stycznia 2011 r.,
2. 2012 - Nr XVII/213/2011 z dnia 22 grudnia 2011 r.,
3. 2013 - Nr XXVII/411/2012 z dnia 20 grudnia 2012 r.,
4. 2014 - Nr XXXVIII/578/2013 z dnia 19 grudnia 2013 r.

stwierdzono, że planowane dochody, przychody, wydatki oraz rozchody wynosiły:

	DOCHODY	WYDATKI
• w roku 2011	531 561,300 zł	531 561,300 zł
• w roku 2012	520 734,843 zł	520 734,843 zł
• w roku 2013	494 017,000 zł	494 017,000 zł
• w roku 2014	544 597,388 zł	544 597,388 zł

Ustalono, że łączna suma dochodów i przychodów lub wydatków i rozchodów w badanym okresie przekroczyła kwoty 40 000 tys. zł.

Tym samym Gmina Miasto Koszalin była zobowiązana do przeprowadzenia audytu wewnętrznego zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami w zakresie prowadzenia audytu wewnętrznego wynikającymi z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Na stanowisku audytora wewnętrznego, z dniem 1 czerwca 2004 r. zatrudniono pracownika, który w dniu 6 lipca 2004 r. złożył egzamin na audytora wewnętrznego, zgodnie

z art. 35k pkt 5 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (zaświadczenie Ministra Finansów Nr 384/2004).

Na podstawie przedstawionych dokumentów (planu audytu wewnętrznego, sprawozdań z audytu wewnętrznego oraz upoważnienia do przeprowadzania audytu wewnętrznego) z lat 2011 – 2014 ustalono, że w latach objętych kontrolą audyt był przeprowadzany.

Analizą objęto rok 2014, w którym przeprowadzone zostały następujące zadania audytowe:

1. Zasady i procedury związane z zagospodarowaniem drewna pochodzącego z drzew wycinanych z nieruchomości gminnych.

Cel zadania: Uzyskanie zapewnienia, że procedury obowiązujące przy realizacji zadań związanych z inwestycjami gminnymi i wiążącymi się z wycinką drzew, zapewniają prawidłowy nadzór i kontrolę nad majątkiem gminy.

Audyt przeprowadzono w dniach od 27.01.2014 r. do 03.03.2014 r.

2. Kontrola zarządcza w miejskich jednostkach organizacyjnych – procedury.

Cel zadania: Uzyskanie zapewnienia, że elementy oraz procedury kontroli zarządczej w miejskich jednostkach organizacyjnych spełniają funkcję kontroli zarządczej w rozumieniu ustawy o finansach publicznych oraz Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

Audyt przeprowadzono w dniach od 02.04.2014 r. do 16.05.2014 r.

3. Procedury dotyczące bezpieczeństwa informacji przetwarzanych w miejskich jednostkach organizacyjnych w Koszalinie.

Cel zadania: Uzyskanie zapewnienia, że procedury obowiązujące w miejskich jednostkach organizacyjnych w Koszalinie, zapewniają bezpieczeństwo i ochronę przetwarzanych w formie elektronicznej informacji.

Audyt przeprowadzono w dniach od 02.06.2014 r. do 31.06.2014 r.

4. Procedury dotyczące bezpieczeństwa informacji przetwarzanych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Koszalinie.

Cel zadania: Uzyskanie zapewnienia, że procedury obowiązujące w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Koszalinie, zapewniają bezpieczeństwo i ochronę przetwarzanych w formie elektronicznej informacji.

5. Dochody Miejskich Jednostek Organizacyjnych z najmu i dzierżawy.

Cel zadania: Uzyskanie zapewnienia, że procedury obowiązujące podczas realizacji dochodów z majątku Gminy są kompletne, a jednostki gminne realizujące te dochody przestrzegają ustalonych standardów i procedur.

Audyt przeprowadzono w dniach od 20.10.2014 r. do 18.11.2014 r.

6. Procedury dotyczące bezpieczeństwa informacji przetwarzanych w Urzędzie Miejskim w Koszalinie.

Cel zadania: Uzyskanie zapewnienia, że procedury obowiązujące w Urzędzie Miejskim w Koszalinie, zapewniają bezpieczeństwo i ochronę przetwarzanych w formie elektronicznej informacji.

Audyt przeprowadzono w dniach od 24.11.2014 r. do 15.12.2014 r.

Z dokonanych audytów sporządzone zostały odpowiednie sprawozdania zawierające opis stanu faktycznego badanych zagadnień, jego ocenę oraz zalecenia i wnioski służące wyeliminowaniu stwierdzonych nieprawidłowości.

W dniu 7.01.2015 r. Audytor wewnętrzny przedłożył Prezydentowi sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 2.9. Kontrole zewnętrzne.

Na podstawie Rejestru kontroli ustalono, że w 2014 r. w Urzędzie Miejskim w Koszalinie zewnętrzne organy kontrolne przeprowadziły kontrole w zakresie:

- 1) Zachodniopomorski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego w zakresie geodezji, kartografii i katastru - w okresie od 3.02.2014 r. do 28.02.2014 r.,
- 2) Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego w zakresie realizacji umowy o dofinansowanie robót budowlanych – DPS i Dzienny Ośrodek Wsparcia dla osób starszych – w dniu 10.03. 2014 r.,
- 3) Wojewoda Zachodniopomorski w zakresie przygotowania i prowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2014 r. – w dniu 13.03.2014 r.,
- 4) Archiwum Państwowe – kontrola problemowa postępowania z dokumentacją wyłączeniową – w dniu 20.03.2014 r.,
- 5) Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie, w zakresie realizacji w latach 2009-2012 zadań inwestycyjnych i budowa kompleksu wodno-rekreacyjnego w Koszalinie – w okresie od 24.03.2014 r. do 14.07.2014 r.,
- 6) Urząd Kontroli Skarbowej Szczecin – Audyt projektu „Budowa i przebudowa dróg stanowiących zewnętrzny pierścień układu komunikacyjnego miasta Koszalin” – w dniu 13.05.2014 r.,
- 7) Wojewoda Zachodniopomorski w zakresie rozbudowy drogi powiatowej Nr 5526Z – ul. Paproci etap II – w dniu 23.05.2014 r.,
- 8) Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego w zakresie budowy i przebudowy dróg stanowiących zewnętrzny pierścień układu komunikacyjnego – I etap od ul. Gnieźnieńskiej do ul. Szczecińskiej – w okresie od 9.04.2014 r. do 11.04.2014 r.,
- 9) Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego – kontrola projektu „Portal edukacyjny województwa zachodniopomorskiego Koszalin” – w dniach 7.07.2014 r. do 18.07.2014 r.,

- 10) Centrum Unijnych Projektów Transportowych w zakresie realizacji projektu „Usprawnienie drogi krajowej nr 6 na terenie miasta Koszalina” – w dniach od 18.08.2014 r. do 22.08.2014 r.,
- 11) Wojewoda Zachodniopomorski – w zakresie:
  1. realizacji zadań zleconych w ramach rozdziału 75011,
  2. prawidłowości wydatkowania środków dotacji 75011 – Urzędy Wojewódzkie.
- 12) Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego – kontrola projektu „Budowa i przebudowa ścieżek rowerowych w mieście Koszalin wraz z oznakowaniem, nr umowy UDA-RPZP.05.03.00-32.-21/10-00 – w dniach od 27.08.2014 r. do 29.08.2014 r.,
- 13) Centrum Unijnych Projektów Transportowych – kontrola projektu „Pełnienie nadzoru inwestorskiego na zadaniu Przebudowa ul. Boh. Warszawy wraz z robotami budowlanymi na obiektach mostowych” – w dniu 28.07.2014 r.,
- 14) Wojewoda Zachodniopomorski – w zakresie sposobu i załatwiania skarg i wniosków przez Prezydenta Miasta Koszalina – w dniach od 09.09.2014 r. do 10.09.2014 r.,
- 15) Wojewoda Zachodniopomorski – w zakresie sposobu i załatwiania skarg i wniosków przez Radę Miejską Koszalinie – w dniach od 09.09.2014 r. do 10.09.2014 r.,
- 16) Najwyższa Izba Kontroli – w zakresie wdrażania wybranych wymagań dotyczących systemów teleinformatycznych wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz Krajowych Ram Interoperacyjności – w dniach od 10.09.2014 r. do 17.10.2014 r.,
- 17) Wojewoda Zachodniopomorski – w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego – w dniach od 15.09.2014 r. do 19.09.2014 r.,
- 18) Główny Inspektor Nadzoru Budowlanego – w zakresie terminowości wydawania decyzji o pozwolenia na budowę – w okresie od 29.09.2014 r. do 10.10.2014 r.,
- 19) Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie – w zakresie kontroli realizacji „Koszalińskiego Programu indywidualizacji nauczania w klasach I-III szkół podstawowych”, w dniach od 30.10.2014 r. do 31.10.2014 r.,
- 20) Wojewoda Zachodniopomorski – w zakresie wykonywania zadań obronnych – w dniu 5.12.2014 r.,

### 3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

#### 3.1. Jednostki organizacyjne gminy, spółki z o.o. i spółki akcyjne.

Wykaz jednostek organizacyjnych gminy miejskiej Koszalin stanowi załącznik nr 3 do regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Koszalinie ustalonego zarządzeniem Nr 26/80/15 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 2 lutego 2015 r. zmieniające Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Koszalinie.

W kontrolowanej jednostce funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

Jednostki budżetowe:

1. Urząd Miejski w Koszalinie
2. Zarząd Budynków Mieszkalnych

3. Zarząd Dróg Miejskich
4. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
5. Dom Pomocy Społecznej
6. Żłobek Miejski
7. Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Przedszkoli Miejskich
8. Placówki opiekuńczo-wychowawcze:
  - Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 1
  - Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 2
9. Przedszkola:
  - Przedszkole Nr 3
  - Przedszkole Nr 7
  - Przedszkole Nr 8 im. Janusza Korczaka
  - Przedszkole Nr 9 im. Bursztynek
  - Przedszkole Nr 10 im. Misia Uszatka
  - Przedszkole Nr 11
  - Przedszkole Nr 12
  - Przedszkole Nr 13 „Mała Akademia”
  - Przedszkole Nr 14
  - Przedszkole Nr 15
  - Przedszkole Nr 16
  - Przedszkole Nr 19
  - Przedszkole Nr 20
  - Przedszkole Nr 21
  - Przedszkole Nr 22
  - Przedszkole Nr 23 im. Stokrotka
  - Przedszkole Nr 34
  - Przedszkole Nr 35
  - Przedszkole Integracyjne.
10. Szkoły:
  - a) Szkoły Podstawowe (samodzielne):
    - Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Płk. Władimira Komarowa
    - Szkoła Podstawowa Nr 6 im. Narodowego Święta Niepodległości
    - Szkoła Podstawowa Nr 7 im. I Armii Wojska Polskiego
    - Szkoła Podstawowa Nr 9 im. Mikołaja Kopernika
    - Szkoła Podstawowa Nr 10 im. Stefana Żeromskiego
    - Szkoła Podstawowa Nr 13 im. Jana Brzechwy
    - Szkoła Podstawowa Nr 17 im. Orła Białego
    - Szkoła Podstawowa Nr 18 im. Jana Matejki
    - Szkoła Podstawowa Integracyjna Nr 21 im. Kornela Makuszyńskiego.
  - b) Gimnazja (samodzielne):

- Gimnazjum Nr 2 im. Janusza Korczaka
- Gimnazjum Nr 6 im. Polskich Nauczycieli Tajnego Nauczania w latach 1939-1945
- Gimnazjum Nr 7 im. Konstytucji 3 Maja
- Gimnazjum Nr 9 im. Noblistów Polskich
- Gimnazjum Nr 11 im. Lotników Polskich.

c) Zespoły Szkół:

- Zespół Szkół Nr 11 im. Księdza Jana Twardowskiego (Szkoła Podstawowa Nr 3 i Gimnazjum Nr 3),
- Zespół Szkół Nr 12 (szkoła podstawowa, gimnazjum, zasadnicza szkoła zawodowa),
- Zespół Szkół Nr 13 (Szkoła Podstawowa Nr 5 i Gimnazjum Nr 5),
- Zespół Szkół Nr 1 im. Mikołaja Kopernika (technikum, zasadnicza szkoła zawodowa),
- Zespół Szkół Nr 2 im. Stanisława Lema (gimnazjum, liceum ogólnokształcące)
- Zespół Szkół Nr 7 im. Bronisława Bukowskiego (technikum, zasadnicza szkoła zawodowa),
- Zespół Szkół Nr 8 im. Tadeusza Kościuszki (technikum, zasadnicza szkoła zawodowa),
- Zespół Szkół Nr 9 im. Romualda Traugutta (technikum, zasadnicza szkoła zawodowa),
- Zespół Szkół Nr 10 im. Bolesława Chrobrego (technikum, zasadnicza szkoła zawodowa),
- I Liceum Ogólnokształcące im. Stanisława Dubois
- II Liceum Ogólnokształcące im. Władysława Broniewskiego
- VI Liceum Ogólnokształcące
- Centrum Kształcenia Ustawicznego im. Stanisława Staszica (szkoły dla dorosłych).

11. Placówki Oświatowo-Wychowawcze:

- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy
- Pałac Młodzieży
- Bursa Międzyszkolna
- Miejska Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna.

**Spółki komunalne:**

- 1) Zarząd Obiektów Sportowych Sp. z o.o.
- 2) Miejski Zakład Komunikacji Sp. z o.o.
- 3) Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o.
- 4) Miejskie Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o.
- 5) Miejska Energetyka Ciepła Sp. z o.o.
- 6) Koszalińskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.

**Instytucje kultury:**

- 1) Centrum Kultury 105
- 2) Bałtycki Teatr Dramatyczny im. J. Słowackiego

- 3) Koszalińska Biblioteka Publiczna im. J. Lelewela
- 4) Muzeum w Koszalinie
- 5) Filharmonia Koszalińska im. Stanisława Moniuszki.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nadał statuty wszystkim gminnym jednostkom organizacyjnym.

### 3.2. Współdziałanie między jednostkami samorządu terytorialnego.

W badanym okresie Miasto Koszalin wykonywało zadania publiczne w drodze współdziałania z niżej wymienionymi jednostkami samorządu terytorialnego:

- Uchwała Nr XL/421/98 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 20 marca 1998 roku w sprawie przystąpienia miasta Koszalina do Związku Miast Bałtyckich oraz przyjęcia jego Statutu,
- Uchwała Rady Miejskiej Nr XXV/442/2001 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 29 czerwca 2001 w sprawie przystąpienia Miasta Koszalina do Międzynarodowego Związku Hanzy,
- Uchwała Nr VII/68/2011 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 24 marca 2011 r. – w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Sianów – konsekwencją niniejszej uchwały było zawarcie Umowy w dniu 19 kwietnia 2011 roku pomiędzy samorządami w sprawie szczegółowych warunków udzielenia pomocy finansowej oraz przeznaczenia i zasad rozliczenia dotacji Gminie Sianów (rozliczono dnia 15 grudnia 2011 r.),
- Uchwała Nr IX/101/2011 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 28 kwietnia 2011 r. – w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Koszalińskiemu – konsekwencją niniejszej uchwały było zawarcie Umowy w dniu 13 maja 2011 roku pomiędzy samorządami w sprawie szczegółowych warunków udzielenia pomocy finansowej oraz przeznaczenia i zasad rozliczenia dotacji Powiatowi Koszalińskiemu, którą rozliczono dnia 7 października 2011 r..

### 3.3. Jednostki pomocnicze gminy.

W okresie objętym kontrolą w gminie Miasto Koszalin funkcjonowały niżej wymienione Osiedla utworzone na mocy uchwały Nr XXIV/267/2008 z dnia 10 czerwca 2008 r. w sprawie utworzenia Osiedli (Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego z 2008 r., Nr 56, poz. 1287):

- 1) Bukowe,
- 2) Jedliny,
- 3) im. Tadeusza Kotarbińskiego,
- 4) Lechitów,
- 5) Lubiatowo,
- 6) Morskie,
- 7) Na Skarpie,



24





- 8) Nowobramskie,
- 9) Rokosowo,
- 10) im. Jana i Jędrzeja Śniadeckich,
- 11) Śródmieście,
- 12) Tysiąclecia,
- 13) im. Melchiora Wańkowicza,
- 14) Wspólny Dom,
- 15) Unii Europejskiej,
- 16) Raduszka,
- 17) Jamno-Łabusz.

Rada Miejska nadała odrębne Statuty ww. Osiedlom Miasta Koszalina na mocy uchwały Nr XXIV/268/2008 z dnia 10 czerwca 2008 r. w sprawie uchwalenia Statutów Osiedli Miasta Koszalina, zmienionej następnie uchwałami: Nr XXIX/325/2008 z dnia 27 listopada 2008 r. i Nr XXII/346/2012 z dnia 28 czerwca 2012 r.

Ponadto na mocy uchwały Nr XLVIII/568/2010 Rady Miejskiej z dnia 25 lutego 2010 r. utworzone zostało Osiedle Jamno – Łabusz, któremu nadano Statut mocą uchwały Nr XLVIII/569/2010 Rady Miejskiej z dnia 25 lutego 2010 r.

Statuty określały w szczególności:

- nazwę jednostki pomocniczej,
- zasady i tryb wyborów organów jednostki pomocniczej,
- organizację i zadania organów jednostki pomocniczej,
- zakres zadań przekazywanych jednostce przez gminę oraz sposób ich realizacji,
- zakres nadzoru organów gminy nad działalnością organów jednostki pomocniczej,
- uprawnienia jednostki pomocniczej do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu gminy (art. 51 ust. 3 cyt. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym).

Uwag nie wniesiono.

### 3.4. Zasady zarządu mieniem gminy.

W toku kontroli stwierdzono, że w latach objętych kontrolą na terenie Gminy Miasta Koszalin obowiązywały uchwały w sprawie zasad gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy, wprowadzone następującymi uchwałami:

- uchwałą Nr XX/190/2008 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 7 lutego 2008 r. w sprawie zasad zarządu nieruchomościami (Dz. Urz. Województwa Zachodniopomorskiego Nr 36 poz. 743 z późn. zm.),
- uchwałą Nr XI/130/2011 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie sprzedaży lokali komunalnych (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z 2011 r. Nr 84, poz. 1569), zmieniona: uchwałą Nr XXVIII/437/2013 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 28 lutego 2013 r. w sprawie przyznania najemcom pierwszeństwa

- w nabywaniu lokali stanowiących własność Miasta Koszalina (Dz. Urz. Województwa Zachodniopomorskiego z 2013 r. poz. 1383),
- uchwałą Nr XI/130/2011 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie sprzedaży lokali komunalnych (Dz. Urz. Województwa Zachodniopomorskiego Nr 84, poz. 1569),
  - uchwałą Nr XX/189/2008 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 7 lutego 2008 r. w sprawie bonifikat udzielanych przy przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności i przy sprzedaży nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych oraz w sprawie ustalenia stawek oprocentowania należności rozłożonych na raty (Dz. Urz. Województwa Zachodniopomorskiego Nr 36 poz. 742, z późn. zm.),
  - uchwałą Nr XI/131/2011 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie ustalenia bonifikat udzielanych przy przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. Urz. Województwa Zachodniopomorskiego Nr 84 poz. 1570),
  - uchwałą Nr XXIX/460/2005 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 27 października 2005 r. w sprawie bonifikaty przy zbywaniu nieruchomości gruntowych na współwłasność lub współużytkowanie wieczyste wspólnot mieszkaniowych (Dz. Urz. Województwa Zachodniopomorskiego Nr 106 poz. 2231),
  - uchwałą Nr XV/279/ 2000 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 28 kwietnia 2000 r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej, zmieniona uchwałą Nr XXIII/409/2001 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 27 kwietnia 2001 r., uchwałą Nr XXVII/491/2001 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 28 września 2001 r.,
  - uchwałą Nr 280/1893/02 Zarządu Miasta Koszalina z dnia 8 lipca 2002 r. w sprawie odstąpienia od pobierania opłaty adiacenckiej od Skarbu Państwa,
  - uchwałą Nr XLI/450/98 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 30 kwietnia 1998 r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego i trwałego zarządu nieruchomości stanowiących własność Miasta Koszalina,
  - uchwałą Nr XLII/469/98 Rady Miejskiej z dnia 29 maja 1998 r. w sprawie zwolnienia z obowiązku zbycia w drodze przetargu nieruchomości stanowiących własność Miasta Koszalina, przeznaczonych na realizację urządzeń infrastruktury technicznej lub celów publicznych,
  - uchwałą Nr VII/166/99 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 18 czerwca 1999 r. w sprawie zwolnienia z obowiązku zbycia w drodze przetargu nieruchomości stanowiących własność Miasta Koszalina,
  - uchwałą Nr XIV/245/2000 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 25 lutego 2000 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od pierwszej opłaty za oddanie w użytkowanie wieczyste w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowych,
  - uchwałą Nr XXXIII/524/2006 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 16 lutego 2006 r. w sprawie ustalenia szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości komunalnych przekazanych miejskim jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd (Dz. Urz. Województwa Zachodniopomorskiego Nr 47 poz. 855, z późn. zm.),

- uchwałą Nr XLII/632/2014 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 24 kwietnia 2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od ceny nieruchomości sprzedawanych w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej wykorzystywanej na cele mieszkaniowe (Dz. Urz. Województwa Zachodniopomorskiego poz. 2263).

Zasady zarządu mieniem opisano szczegółowo w dalszej części protokołu.

W oparciu o okazaną dokumentację ustalono, że wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta.

Uwag nie wniesiono.

### 3.5. Zasady i tryb korzystania z gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej.

W trakcie kontroli ustalono, że Rada Miejska na terenie Gminy Miasta Koszalin podjęła w sprawie gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej następujące uchwały:

- Nr XXX/484/2005 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 24 listopada 2005 r. w sprawie powierzenia Prezydentowi Miasta Koszalina uprawnienia do ustalania opłat za korzystanie z cmentarza komunalnego w Koszalinie;
- Nr XXII/241/2008 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 24 kwietnia 2008 roku w sprawie ustalenia obwodów publicznych szkół podstawowych prowadzonych przez Gminę Miasto Koszalin zmieniona uchwałą Nr XX/312/2012 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 26.04.2012 r.;
- Nr XXI/223/2008 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 20 marca 2008 roku w sprawie ustalenia sieci publicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych prowadzonych przez Gminę Miasto Koszalin zmieniona uchwałą Rady Miejskiej w Koszalinie Nr XX/313/2012 z dnia 26.04.2012 r.;
- Nr XLI/528/2009 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 26 listopada 2009 roku w sprawie ustalenia sieci publicznych szkół podstawowych prowadzonych przez Gminę Miasto Koszalin zmieniona uchwałą Nr XX/311/2012 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 26.04.2012 r.;
- Nr XV/185/2011 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 27 października 2011 r. w sprawie ustalenia strefy płatnego parkowania oraz ustalenia wysokości stawek i sposobu pobierania opłat za parkowanie pojazdów samochodowych w strefie płatnego parkowania w Koszalinie;
- Nr XI/127/2011 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie opłat za świadczenia udzielane przez przedszkola, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miasto Koszalin, zmieniona uchwałą Rady Miejskiej w Koszalinie Nr XXII/341/2012 z dnia 28 czerwca 2012 r.;
- Nr XXXII/490/2013 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 23.05.2013 r. w sprawie obwodów publicznych gimnazjów;

- Nr XXXII/489/2013 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 23.05.2013 r. w sprawie obwodów publicznych szkół podstawowych;
- Nr XXXII/488/2013 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 23.05.2013 r. w sprawie sieci publicznych szkół podstawowych;
- Nr XXXII/487/2013 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 23.05.2013 r. w sprawie sieci publicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych;
- Nr XLV/658/2014 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 26.06.2014 r. w sprawie wysokości opłat za wychowanie przedszkolne w publicznych przedszkolach;
- Nr V/64/2003 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 21 lutego 2003 roku w sprawie ustalenia dni i godzin otwierania oraz zamykania placówek handlu detalicznego, zakładów gastronomicznych i zakładów usługowych dla ludności;
- Nr XXXVI/561/2013 z 24.10.2013 r. w sprawie opinii o lokalizacji kasyna gry w Koszalinie przy ul. Rynek Staromiejski 9-13;
- Nr XXXV/551/2013 z 26.09.2013 r. w sprawie opinii o lokalizacji kasyna gry w Koszalinie przy ul. Morskiej 15;
- Nr XXXV/549/2013 z 26.09.2013 r. w sprawie opinii o lokalizacji kasyna gry w Koszalinie przy ul. Zwycięstwa 20-24;
- Nr XXXV/548/2013 z 26.09.2013 r. w sprawie opinii o lokalizacji kasyna gry w Koszalinie przy ul. Pocztowej 6.

### 3.6. Gminne przepisy porządkowe.

W badanym okresie w kontrolowanej jednostce obowiązywały przepisy porządkowe wprowadzone do stosowania:

- uchwałą Nr XXXIII/522/2006 Rady Miejskiej z dnia 16 lutego 2006 r. w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Miasta Koszalina, zmieniona uchwałą Nr XI/136/2011 z dnia 21 czerwca 2011 r.;
- uchwałą Nr XLI/466/2009 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 22 października 2009 r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz w miejscu sprzedaży i w sprawie ustalenia zasad usytuowania punktów sprzedaży i podawania napojów alkoholowych, zmienionej uchwałami: Nr XV/186/2011 z dnia 27.10.2011 r., Nr XXVIII/436/2013 z 28.02.2013 r. oraz Nr XXXVI/559/2013 z dnia 24.10.2013 r.;
- zarządzeniem Nr 410/1674/09 Prezydenta Miasta z dnia 31 sierpnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu porządkowego cmentarza komunalnego w Koszalinie, zmieniające zarządzenie Nr 217/921/12 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 28 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu porządkowego cmentarza komunalnego w Koszalinie;
- uchwałą Nr XXVII/414/2012 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Miasta Koszalina.

### 3.7. Programy powiatowe.

W badanym okresie podjęto uchwały w sprawie realizacji następujących programów powiatowych:

- uchwałą Nr XXXVII/418/2009 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 25 czerwca 2009 r. w sprawie przyjęcia „Strategii rozwiązywania problemów społecznych Miasta Koszalina na lata 2009-2015”;
- uchwałą Nr XI/132/2011 z dnia 21 kwietnia 2011 r. przyjęto program zapobiegania przestępczości oraz ochrony bezpieczeństwa obywateli i porządku publicznego na lata 2011-2014 pn. „BEZPIECZNY KOSZALIN”;
- uchwałą Nr X/132/2011 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 21 czerwca 2011 r. – w sprawie uchwalenia programu zapobiegania przestępczości oraz ochrony bezpieczeństwa obywateli i porządku publicznego na lata 2011 – 2014 pn. „BEZPIECZNY KOSZALIN”;
- uchwałą Nr XV/182/2011 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 27 października 2011 roku w sprawie przyjęcia Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2012 rok;
- uchwałą Nr XXV/377/2012 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 25 października 2012 roku w sprawie przyjęcia Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2013 rok;
- uchwałą Nr XXXIV/512/2013 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 27 czerwca 2013 roku w sprawie przyjęcia „Miejskiego programu wyrównywania szans osób niepełnosprawnych na lata 2013 – 2017”;
- uchwałą Nr XXVIII/434/2013 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 28 lutego 2013 r. w sprawie przyjęcia „Miejskiego Programu Wspierania Rodziny i Rozwoju Pieczy Zastępczej na lata 2013-2015”;
- uchwałą Nr XXXVII/570/2013 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 21 listopada 2013 roku w sprawie przyjęcia „Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2014 rok”;
- uchwałą Nr XLIX/699/2014 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 30 października 2014 roku w sprawie przyjęcia „Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 rok”;
- uchwałą Nr XLIX/700/2014 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 30 października 2014 w sprawie przyjęcia „Miejskiego programu Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2015 – 2018”;
- uchwałą Nr XXXII/486/2013 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 23.05.2013 r. sprawie przyjęcia „Strategii Rozwoju Koszalina” określającej cele rozwoju lokalnego Koszalina. Przedmiotowy dokument zawiera, między innymi, zestawienie wszystkich sektorowych programów rozwoju realizowanych przez Miasto oraz proponowanych do realizacji w przyszłości. Z chwilą uchwalenia przez Radę Miejską Strategia Rozwoju Koszalina stała się podstawowym i nadrzędnym dokumentem – obok „Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego miasta

Koszalina” kreującym politykę przestrzenną oraz formułującym politykę długofalowego rozwoju miasta.

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

### 1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

#### 1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

##### 1.1.1. Gospodarka kasowa.

##### 1.1.1.1. Instrukcja kasowa.

W badanym okresie zasady gospodarki kasowej uregulowane były Instrukcją Gospodarki Kasowej, wprowadzoną do stosowania:

- a) zarządzeniem wewnętrznym Nr 215/09 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 30 grudnia 2009 r. – obowiązującym od dnia 30 grudnia 2009 r. do dnia kontroli.

W trakcie niniejszej kontroli badaniem objęto unormowania instrukcji wprowadzonej ww. zarządzeniem wewnętrznym. Stwierdzono, że instrukcją tą określono zasady dotyczące:

- organizacji pomieszczenia kasowego,
- wymagań w stosunku do kasjera,
- gospodarki kasowej:
  - niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki,
  - gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie wydatków,
  - gotówka pochodząca z bieżących wpływów;
- dowodów kasowych,
- wpłat i wypłat gotówki,
- sporządzania raportów kasowych,
- inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie,
- postępowania w przypadku otrzymania fałszywego znaku pieniężnego,
- objaśnienia dotyczące sposobu i zasad wypełniania formularzy i druków kasowych,
- zapewnienia oddzielenia procesu podejmowania decyzji o dysponowaniu środkami pieniężnymi od kasowego wykonania.

Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie wynikała z zarządzenia Nr 59/99 Prezydenta Miasta z dnia 1 czerwca 1999 r. i wynosiła 50 000,00 zł.

Zarządzeniem wewnętrznym Nr 19/2009 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 10 lutego 2009 r. w sprawie ustalenia górnej granicy wartości pieniężnych przechowywanych w punktach kasowych Urzędu Miejskiego ustalono górną granicę wartości pieniężnych przechowywanych w:

- w punktach kasowych Urzędu Miejskiego Nr 1, Nr 2, Nr 3, przyjmujących wpłaty z tytułu należności budżetowych – w wysokości 1 000, zł,



- w punkcie kasowym przy ul. Mickiewicza, przyjmującym wpłaty z tytułu usług geodezyjno-kartograficznych w wysokości 4 000, zł.

#### 1.1.1.2. Przestrzeganie przyjętych unormowań wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową.

Wartości pieniężne były przechowywane w warunkach zapewniających należyłą ochronę przed zniszczeniem, utratą lub zagamięciem. Pomieszczenia kasowe były wydzielone, znajdowało się w nich okienko, przez które kasjer dokonuje wypłaty i przyjmuje wpłaty. Pomieszczenia kasowe były zabezpieczone, co uniemożliwiało wejście jakiegokolwiek osoby do wewnątrz kasy oraz miały zainstalowane urządzenie alarmowe.

W okresie objętym kontrolą obowiązki kasjera pełniły:

- Beata Prokopowicz - w dniu 15.09.2004 r. podpisała zakres czynności, w którym powierzono jej m.in. odpowiedzialność materialną za powierzone pieniądze i inne wartości związane z prowadzeniem kasy; w aktach osobowych pracownika znajdowało się zapytanie o karalność z dnia 05.02.2007 r. z adnotacją „Nie figuruje w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego”,
- Hanna Bogucka - w dniu 11.03.2011 r. podpisała zakres czynności, w którym powierzono jej m.in. odpowiedzialność materialną za powierzone pieniądze i inne wartości związane z prowadzeniem kasy; w aktach osobowych pracownika znajdowało się zapytanie o karalność z dnia 02.02.2007 r. z adnotacją „Nie figuruje w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego”,
- Małgorzata Kijewska - w dniach 14.03.2011 r. i 08.08.2012 r. podpisała zakres czynności, w którym powierzono jej m.in. odpowiedzialność materialną za powierzone pieniądze i inne wartości związane z prowadzeniem kasy; w aktach osobowych pracownika znajdowało się zapytanie o karalność z dnia 05.02.2007 r. z adnotacją „Nie figuruje w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego”,
- Elżbieta Łuczak - w dniu 28.03.2001 r. podpisała zakres czynności, w którym powierzono jej m.in. odpowiedzialność materialną za powierzone pieniądze i inne wartości związane z prowadzeniem kasy; w aktach osobowych pracownika znajdowało się zapytanie o karalność z dnia 05.02.2007 r. z adnotacją „Nie figuruje w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego”,
- Aleksandra Ciesielska - w dniach 14.03.2011 r. i 21.08.2012 r. podpisała zakres czynności, w którym powierzono jej m.in. odpowiedzialność materialną za powierzone pieniądze i inne wartości związane z prowadzeniem kasy; w aktach osobowych pracownika znajdowało się zapytanie o karalność z dnia 17.05.2010 r. z adnotacją „Nie figuruje w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego”,
- Julita Bogdanowicz - w dniu 08.08.2012 r. podpisała zakres czynności, w którym powierzono jej m.in. odpowiedzialność materialną za powierzone pieniądze i inne wartości związane z prowadzeniem kasy; w aktach osobowych pracownika

znajdowało się zapytanie o karalność z dnia 19.07.2012 r. z adnotacją „Nie figuruje w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego”.

- Ewa Hejduk – w dniu 03.06.2014 r. podpisała zakres czynności, w którym powierzono jej m.in. odpowiedzialność materialną za powierzone pieniądze i inne wartości związane z prowadzeniem kasy; w aktach osobowych pracownika znajdowało się zapytanie o karalność z dnia 23.05.2014 r. z adnotacją „Nie figuruje w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego”.

W Urzędzie Miejskim prowadzono trzy kasy dochodowe oraz jedną kasę wydatkową przeznaczoną wyłącznie dla pracowników Urzędu.

W toku niniejszej kontroli sprawdzono stan kas w Urzędzie. Protokoły kontroli kas Nr od 01 do 04 złożono do akt kontroli pod poz. Nr 2.

Niedoboru ani nadwyżki nie stwierdzono.

Ustalono, że dokonywano wewnętrznych kontroli kas. Dnia 30 czerwca 2015 r. wewnętrzną kontrolą objęto kasy Nr 1 i 3.

#### **1.1.1.3. Prawdliwość sporządzania raportów kasowych oraz wpłat i wypłat gotówki.**

W toku kontroli rzetelności sporządzania raportów kasowych, szczegółowej analizie poddano raporty sporządzone w 2014 r. za miesiące:

- kwiecień od Nr 58 do Nr 77 z kasy 02,
- wrzesień od Nr 141 do Nr 162 z kasy 03 oraz załączone do nich dowody wpłat i wypłat gotówki.

Ustalono, że :

- raporty sporządzano oddzielnie dla każdej kasy, za okresy jedno- lub kilkudniowe,
- operacje ujmowane były w raportach pod datą ich dokonania,
- dowody źródłowe wypłat gotówki były podpisane na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- dowody źródłowe wypłat gotówki były oznaczone przez podanie na nich daty, numeru i pozycji raportu kasowego, w którym objęte nimi wypłaty zostały zaewidencjonowane oraz numerem i pozycją pod jaką zostały ujęte w wydruku komputerowym pn. „Wyszczególnienie operacji kasowych – wszystkie wpłaty i wypłaty”,
- wypłat gotówki dokonywano za pokwitowaniem jej odbioru,
- przestrzegano wysokości „pogotowia kasowego”,
- kasjer przechowywał kopie raportów kasowych zakończonych.



## 1.2. Obsługa bankowa.

### 1.2.1. Obsługa bankowa Urzędu Gminy i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych.

W latach 2011 – 2014 obsługę bankową Miasta prowadziły:

- BRE Bank SA Oddział w Koszalinie na podstawie umowy z dnia 23.04.2010 r. zawartej na okres od 15.06.2010 r. do 14.06.2013 r.,
- mBank (dawniej BRE Bank SA) Oddział w Koszalinie na podstawie Zintegrowanej Umowy Rachunku Bankowego z dnia 29 maja 2014 r. zawartej na okres dwóch lat od 15 czerwca 2014 r. do dnia 14 czerwca 2016 r..

Ww. umowy zawarto w wyniku przeprowadzonych przetargów nieograniczonych na zasadach określonych ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Wyboru banku do obsługi budżetu Miasta Koszalina dokonano w przetargach nieograniczonych przeprowadzonych odpowiednio w 2010, 2013 i 2014 roku.

Niniejszą kontrolą objęto procedurę wyboru banku przeprowadzoną w 2014 r.

Wartość zamówienia - Bankowa obsługa budżetu – szacunkowa wartość zamówienia ustalona została przez Skarbnika Miasta w dniu 16.04.2014 r. i wynosi około 57 tys. zł (13.491,44 euro) na dwa lata.

W protokole z przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego ustalono, iż ze względu na wartość zamówienia nie przekraczającą 30 tys. euro, zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907, 984, 1047, 1473, z 2014 r. poz. 426), zamówienie to wyłączone zostało z zastosowania przepisów o zamówieniach publicznych oraz z pominięciem wewnętrznych procedur dotyczących udzielania zamówienia, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartość kwoty 30 tys. euro.

Umowa zawierała:

- procedurę wyboru banku do obsługi budżetu samorządowego:

Dnia 22 kwietnia 2014 r. Miasto Koszalin (Klient) wystosował do Banku zaproszenie do złożenia oferty cenowej na wykonanie bankowej obsługi budżetu Miasta Koszalina oraz 43 jednostek podległych finansowanych z budżetu miasta.

Dnia 20 maja 2014 r. Klient zaakceptował ofertę cenową Banku z dnia 6 maja 2014 r., złożoną w odpowiedzi na zaproszenie.

- zasady wykonywania obsługi bankowej budżetowej – Bank zobowiązał się względem Klienta do:

- 1) przechowywania środków pieniężnych Klienta oraz do przeprowadzenia na jego zlecenie rozliczeń pieniężnych,

- 2) zapewnienia Klientowi dostępu do środków pieniężnych zgromadzonych na wskazanych rachunkach bankowych Klienta za pośrednictwem urządzeń łączności przewodowej lub bezprzewodowej wykorzystywanych przez Klienta, a także zapewnienia Klientowi dostępu do informacji bankowej oraz do realizowania dyspozycji Klienta,
  - 3) Klient upoważnił Bank do obciążania swojego rachunku bankowego kwotami zrealizowanych dyspozycji oraz należnymi Bankowi prowizjami i opłatami za wykonanie czynności i świadczone usługi związane z obsługą rachunku;
- lokowanie wolnych środków budżetowych i dochody jednostki samorządu terytorialnego z tytułu odsetek od lokat – Bank prowadzi dla Klienta rachunki lokat terminowych na zasadach określonych w Regulaminie „Złotowe i walutowe lokaty terminowe klientów instytucjonalnych” oraz w Regulaminie;
  - zaciąganie kredytów na pokrycie deficytu budżetowego (inwestycyjnych nie zaciągano).

Uwag nie wniesiono.

### 1.2.2 Operacje bankowe.

Prawidłowość dokumentowania operacji bankowych przeanalizowano na podstawie losowo wybranych dowodów źródłowych załączonych do wyciągów bankowych za miesiąc styczeń i kwiecień 2014 r. wystawionych w dniach: 02.01.2014 r., 03.01.2014 r., 07.01.2014 r., 10.01.2014 r., 13.01.2014 r., 15.01.2014 r., 01.04.2014 r., 02.04.2014 r., 03.04.2014 r., 10.04.2014 r., 11.04.2014 r., 16.04.2014 r., 17.04.2014 r. oraz danych zawartych na kontach rozliczeniowych i kontach kosztów.

Wskazane wyżej dowody źródłowe dokumentujące dokonane operacje gospodarcze to:

➤ styczeń 2014 r.:

- 1.faktura VAT Nr 6/01/14 z dnia 02.01.2014 r. na kwotę 1 473,54 zł – zakup urządzeń oraz kremów do czyszczenia obuwia „Comfort Clean”;
- 2.faktura Nr FV/KP/13/12/00157 z dnia 13.01.2014 r. na kwotę 31 100,35 zł – za obsługę, utrzymanie porządku oraz zagospodarowanie odpadów;
- 3.faktura VAT Nr 00418F1409K01 z dnia 15.01.2014 r. na kwotę 1 308,06 zł – za usługi reklamowe;
- 4.faktura VAT Nr 00382F1409K01 z dnia 15.01.2014 r. na kwotę 1 307,88 zł – ogłoszenie, komunikat – przetarg;
- 5.faktura VAT Nr 2014/KFN/00159 z dnia 10.01.2014 r. na kwotę 1 451,55 zł – zakup materiałów biurowych na potrzeby Urzędu Stanu Cywilnego, zamówienie USC.2601.36.2013.BL. zgodnie z umową 272/5/2013;
- 6.faktura zbiorcza FZ/8/2014 z dnia 07.01.2014 r. na kwotę 288,80 zł – zakup oleju napędowego do samochodu służbowego FORD GALAXY ZK 47777;

7. faktura VAT G01KF00028 z dnia 03.01.2014 r. na kwotę 2 390,47 zł – nalepki na tablice tymczasowe 13/15, pozwolenie czasowe nowe 2012;
8. faktura VAT Nr 15/2014 z dnia 03.01.2014 r. na kwotę 322,90 zł – zakup materiałów na bieżące naprawy i wymiany na warsztatach;
9. faktura 2/I/14 z dnia 02.01.2014 r. na kwotę 20 109, 58 zł – za ochronę obiektów UM, konserwacje systemu alarmowego i usługi konwojowe;
10. faktura VAT Nr FS 0032/14 z dnia 03.01.2014 r. na kwotę 655,64 zł – zakup papieru toaletowego i ręczników papierowych do toalet w budynku przy ul. Mickiewicza 26.

► kwiecień 2014 r.

- 1) faktura VAT Nr 5/P/04/14 z dnia 02.04.2014 r. na kwotę 13 530,00 zł – opracowanie projektu przebudowy pasa drogowego ul. Orłąt Lwowskich w Koszalinie – ścieżka rowerowa;
- 2) faktura VAT Nr 4/P/04/14 z dnia 02.04.2014 r. na kwotę 12 453,75 zł – opracowanie projektu przebudowy pasa drogowego ul. Zwycięstwa w Koszalinie – ścieżka rowerowa;
- 3) faktura VAT Nr FA/637/2014 z dnia 01.04.2014 r. na kwotę 34 909,38 zł – udostępnienie basenu – III/2014 zgodnie z Umową PU.272.9.2013;
- 4) faktura Nr 346/10/SK/2014 z dnia 10 kwietnia 2014 r. na kwotę 1 672,80 zł – udział w Forum Informatyki w Administracji w dniach 9-10.04.2014 r.;
- 5) faktura VAT Nr FA/619/2014 z dnia 11.04.2014 r. na kwotę 18 220,65 zł – obsługa giełdy 35% opłaty targowej za m-c marzec 2014 r.;
- 6) faktura VAT Nr 452/U/2014 z dnia 10.04.2014 r. na kwotę 1 254,68 zł – naprawa samochodu służbowego marki Opel nr rej. ZK 47774;
- 7) faktura VAT Nr 1020/2014 z dnia 17.04.2014 r. na kwotę 827,32 zł – zakup materiałów na bieżące naprawy i wymiany;
- 8) faktura VAT Nr SIP11537420/1403/00054 z dnia 16.04.2014 r. na kwotę 13 213,24 zł – dostawca usługi – Energa Operator SA;
- 9) faktura korygująca VAT Nr FKS/PR/87/14 z dnia 02.04.2014 r. na kwotę 189,41 zł – Ruch prenumerata;
- 10) faktura VAT Nr 7/2014 z dnia 16.04.2014 r. na kwotę 19 065,00 zł – usługa „Opracowanie dokumentacji naprawy przepustu kolejowego na linii nr 427 Mścice-Mielno Koszalińskie w km 3,186” w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Połączenie do Mielna”.

W toku analizy operacji bezgotówkowych dotyczących wydatków dokonanych w styczniu i kwietniu 2014 r. stwierdzono, że:

- zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” dokonywano wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych (WB),
- operacje były udokumentowane odpowiednimi dowodami źródłowymi wolnymi od błędów rachunkowych,

- dowody źródłowe posiadały wskazanie miesiąca księgowania, oraz podpis osoby odpowiedzialnej za to wskazanie,
- dokumenty będące podstawą dokonania operacji były zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- we wszystkich sprawdzonych przypadkach zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową,
- wszystkie sprawdzone dokumenty zawierały sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz dekretacje, były również sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Uwag nie wniesiono.

## **2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.**

### **2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.**

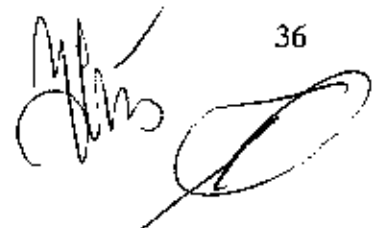
#### **2.1.1. Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.**

W latach 2011 - 2014 w Urzędzie Miejskim obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone do stosowania zarządzeniami wewnętrznymi Prezydenta Miasta:

- Nr 212/10 z dnia 02 listopada 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości – obowiązujące od dnia 1 stycznia 2011 r.,
- Nr 132/12 z dnia 7 sierpnia 2012 r. – obowiązujące od dnia 7 sierpnia 2012 r..

Stwierdzono, że obejmowały one m. in.:

- określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych,
- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zasady sporządzania rocznego sprawozdania finansowego,
- zasady wyceny aktywów trwałych i obrotowych,
- zasady wyceny pasywów,
- wycena aktywów i pasywów w walutach obcych,
- zasady tworzenia rezerw,
- zasady ewidencji projektów realizowanych z udziałem środków europejskich oraz pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
- zasady ewidencji w przychodach jednostek budżetowych dochodów z tytułu subwencji, dotacji i udziałów w podatkach,
- zasady ewidencji podatku VAT w jednostce budżetowej,
- system ochrony danych i ich zbiorów,
- wykaz ksiąg rachunkowych,



- wykaz kont księgi głównej: bilansowych i pozabilansowych oddzielnie dla organu (budżetu) i dla Urzędu Miejskiego – jednostki budżetowej oraz dla ewidencji gospodarki mieniem Skarbu Państwa,
- zasady budowy kont analitycznych,
- zasady funkcjonowania kont syntetycznych i analitycznych – przyjęto zasady funkcjonowania kont zgodnie z:
  - ustawą z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
  - ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
  - rozporządzeniem Ministra Finansów: z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.),
  - rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761 z późn. zm.).

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

W toku dalszej kontroli analizie poddano uregulowania wprowadzone do stosowania zarządzeniem wewnętrznym Nr 132/12 Prezydenta Miasta z dnia 7 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie.

#### **2.1.1.1. Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych.**

Zarządzeniem wewnętrznym Nr 132/12 Prezydenta Miasta z dnia 7 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie określono, iż rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy kończący się 31 grudnia każdego roku i dzieli się na 12 miesięcznych okresów sprawozdawczych.

Sprawozdania finansowe są sporządzane w okresach i terminach zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 03.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2010 r., Nr 20, poz. 103); od dnia 16.01.2014 r. obowiązuje nowy akt wykonawczy wydany przez Ministra Finansów w tym zakresie (Dz. U z 2014 r., poz. 119).

#### **2.1.1.2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.**

Na podstawie zarządzenia Nr 132/12 Prezydenta Miasta z dnia 7 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie, w rozdz.



IV i V ww. polityki rachunkowości określono następujące zasady wyceny aktywów i pasywów:

a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są w:

- cenie nabycia,
- koszcie wytworzenia,
- wartości określonej w decyzji właściwego organu,
- wartości przeszacowanej, pomniejszonych o umorzenie.

Za środki trwałe uważa się przedmioty o przewidywalnym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej od 1 000,00 zł.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości od 1 000,00 zł a poniżej 3 500,00 zł uważa się za pozostałe środki trwałe i stosuje stawkę amortyzacyjną 100% ich wartości w momencie wydania do użytkownika. Środki te pozostają w ewidencji do momentu ich fizycznej likwidacji. Wydatki na zakup tych środków uważa się za wydatki bieżące.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i trwałe o wartości od 3 500,00 zł amortyzuje się metodą liniową z zastosowaniem stawek przyjętych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów dokonuje się od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu oddania do użytkowania, a kończy się z chwilą ich zrównania z wartością początkową.

Nie podlegają umorzeniu grunty i wieczyste użytkowanie gruntów.

Przedmioty o wartości początkowej od 150,00 zł do wartości poniżej 1 000,00 zł, nie kwalifikuje się jako środki trwałe. Uważa się je za wyposażenie stanowisk pracy. Podlegają one analitycznej ewidencji ilościowej ze wskazaniem osób użytkujących aż do fizycznej likwidacji.

Przedmioty o wartości początkowej poniżej 150,00 zł stanowiące wyposażenie traktuje się jak materiały, koszty ich nabycia odnosi się bezpośrednio w koszty w momencie zakupu i nie podlegają one ewidencji inwentaryzacji.

Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1 000,00 zł ewidencjonuje się wyłącznie ilościowo analitycznie do momentu ich fizycznej likwidacji. Zakup tych środków uważa się za zakup bieżący.

- b) rozchody gruntów wycenia się według średniej ceny gruntu w danej grupie,
- c) udziały miasta w spółkach prawa handlowego wyceniane są na koniec każdego roku zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny,
- d) należności długoterminowe ujmowane są w wartości wymagalnej,
- e) materiały wycenia się z chwilą ich nabycia w cenach zakupu,
- f) drobne należności niepodatkowe o wartości do 50,00 zł wynikające z bieżących rozliczeń z tytułu funduszy specjalnych podlegają na koniec roku odpisaniu w koszty okresu bieżącego na podstawie pisemnej decyzji Prezydenta na wniosek Skarbnika Miasta,

- g) zobowiązania wycenia się w wartości wymagalnej, tzn. wartości nominalnej powiększonej o odsetki od zobowiązań przeterminowanych,
- h) drobne zobowiązania niepodatkowe o wartości do 50,00 zł wynikające z bieżących rozliczeń z tytułu funduszy specjalnych podlegają na koniec roku odpisaniu w przychody okresu bieżącego na podstawie pisemnej decyzji Prezydenta na wniosek Skarbnika Miasta,
- i) aktywa wyrażone w walutach obcych wycenia się po kursie kupna stosowanym w tym dniu przez bank finansujący, nie wyższym niż kurs średni ustalony dla danej waluty przez NBP na dany dzień.

### **2.1.1.3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.**

#### **2.1.1.3.1. Zakładowy plan kont.**

Zakładowy plan kont ustalony zarządzeniem wewnętrznym Nr 132/12 Prezydenta Miasta z dnia 7 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie obejmował:

- wykaz kont księgi głównej oraz zasady budowy kont analitycznych dla budżetu Gminy,
- wykaz kont księgi głównej oraz zasady budowy kont analitycznych dla jednostki Urząd Miejski,
- wykaz kont księgi głównej oraz zasady budowy kont analitycznych dla ewidencji gospodarki mieniem Skarbu Państwa,
- zasady funkcjonowania ww. kont.

#### **2.1.1.3.2. Wykaz ksiąg rachunkowych.**

Według zarządzenia wewnętrznego Nr 132/12 Prezydenta Miasta z dnia 7 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie, księgi rachunkowe prowadzono techniką komputerową i ręczną.

Wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz księgi prowadzone w systemie ręcznym stanowił załącznik Nr 1 do zarządzenia wewnętrznego Nr 132/12 Prezydenta Miasta z dnia 7 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie.

Jednocześnie określono ich wzajemne powiązania i funkcje w organizacji całości ksiąg rachunkowych oraz procesy przetwarzania danych.

W toku kontroli ustalono, iż księgi rachunkowe w latach 2011 – 2014 obejmowały:

- prowadzone techniką komputerową w postaci zbiorów danych przy pomocy aplikacji „finansowo-księgowej”:
  - dziennik,
  - księgę główną,
  - księgi pomocnicze,

- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- dodatkowe pomocnicze zestawienia i księgi prowadzone w systemie ręcznym (excel), m. in.:
- rozliczenie podatku VAT należnego i naliczonego na podstawie rejestrów sprzedaży i zakupu poszczególnych wydziałów,
- raz na kwartał ręczne zbiorcze zestawienie w programie excel dotyczące zobowiązań wymagalnych do sprawozdania Rb-28S,
- raz na kwartał ręczne zbiorcze zestawienie w programie excel dotyczące syntetyk o zaległościach i nadpłatach w podatkach i opłatach do sprawozdania Rb-27S,
- raz na kwartał ręczne zbiorcze zestawienie w programie excel o skutkach do sprawozdania Rb-27S,
- raz na kwartał ręczne zbiorcze zestawienie w programie excel otrzymanych sprawozdań Rb-27S z Urzędów Skarbowych,
- wykaz lokat terminowych,
- wykaz środków trwałych,
- co miesiąc rozliczenie wydatkowanych środków na płace według rodzaju płac,
- zbiorcze zestawienie Bilansu Urzędu Miejskiego, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych Gminy Miasta Koszalin, Instytucji Kultury, Spółek Miejskich oraz zestawienie Bilansu skonsolidowanego.

#### 2.1.1.3.3. Opis systemu przetwarzania danych.

Opis systemu przetwarzania danych zawarto w Załączniku Nr 5 do zarządzenia wewnętrznego Nr 132/12 Prezydenta Miasta z dnia 7 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie.

System SEZAM jest pakietem oprogramowania do wspomagania zarządzaniem jednostek samorządu terytorialnego. W skład systemu wchodzi następujące aplikacje:

- Finanse i Księgowość,
- Budżet,
- Kasa,
- Podatki i opłaty lokalne,
- Bezgotówka,
- Fakturowanie,
- Administrator.

System powstał w oparciu o INFORMIX 4GL oraz INFORMIX DYNAMIC 4GL z wykorzystaniem Relacyjnego Systemu Zarządzania Bazą Danych Informix. Pracuje na platformie UNIX.

#### 2.1.1.4. System ochrony danych i ich zbiorów.

Zasady bezpieczeństwa systemów i zasobów informatycznych, w tym zbiorów stanowiących księgi rachunkowe, zasady dostępu do zasobów zabezpieczenia systemów hasel identyfikatorów, archiwizacji i wykonywania kopii bezpieczeństwa określono zarządzeniem



wewnętrzny Nr 81/08 Prezydenta Miasta z dnia 28 kwietnia 2008 r. w sprawie zatwierdzenia „Polityki bezpieczeństwa i instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Miejskim w Koszalinie”.

Zasady ochrony i archiwizacji ksiąg rachunkowych prowadzonych ręcznie oraz dowodów księgowych zawarto rozdz. XII ww. zarządzenia wewnętrznego Nr 132/12 Prezydenta Miasta z dnia 7 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie.

### **2.1.2. Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.**

Nieprawidłowości w zakresie przestrzegania ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych opisano w dalszych częściach protokołu.

#### **2.1.2.1. Prawdliwość dokumentowania operacji gospodarczych.**

Prawdliwość dokumentowania operacji gospodarczych przeanalizowano na podstawie losowo wybranych dowodów źródłowych załączonych do wyciągów bankowych za miesiące styczeń i kwiecień 2014 r. wystawionych w dniach: 02.01.2014 r., 03.01.2014 r., 07.01.2014 r., 10.01.2014 r., 13.01.2014 r., 15.01.2014 r., 01.04.2014 r., 02.04.2014 r., 03.04.2014 r., 10.04.2014 r., 11.04.2014 r., 16.04.2014 r., 17.04.2014 r. oraz danych zawartych na kontach rozliczeniowych i kontach kosztów.

Wskazane wyżej dowody źródłowe dokumentujące dokonane operacje gospodarcze to:

##### ➤ styczeń 2014 r.:

- 1) faktura VAT Nr 6/01/14 z dnia 02.01.2014 r. na kwotę 1 473,54 zł – zakup urządzeń oraz kremów do czyszczenia obuwia „Comfort Clean”;
- 2) faktura Nr FV/KP/13/12/00157 z dnia 13.01.2014 r. na kwotę 31 100,35 zł – za obsługę, utrzymanie porządku oraz zagospodarowanie odpadów;
- 3) faktura VAT Nr 00418F1409K01 z dnia 15.01.2014 r. na kwotę 1 308,06 zł – za usługi reklamowe;
- 4) faktura VAT Nr 00382F1409K01 z dnia 15.01.2014 r. na kwotę 1 307,88 zł – ogłoszenie, komunikat – przetarg;
- 5) faktura VAT Nr 2014/KFN/00159 z dnia 10.01.2014 r. na kwotę 1 451,55 zł – zakup materiałów biurowych na potrzeby Urzędu Stanu Cywilnego, zamówienie USC.2601.36.2013.BL. zgodnie z umową 272/5/2013;
- 6) faktura zbiorcza FZ/8/2014 z dnia 07.01.2014 r. na kwotę 288,80 zł – zakup oleju napędowego do samochodu służbowego FORD GALAXY ZK 47777;
- 7) faktura VAT G01KF00028 z dnia 03.01.2014 r. na kwotę 2 390,47 zł – nalepki na tablice tymczasowe 13/15, pozwolenie czasowe nowe 2012;
- 8) faktura VAT Nr 15/2014 z dnia 03.01.2014 r. na kwotę 322,90 zł – zakup materiałów na bieżące naprawy i wymiany na warsztat;

- 9) faktura 2/I/14 z dnia 02.01.2014 r. na kwotę 20 109, 58 zł – za ochronę obiektów UM, konserwację systemu alarmowego i usługi konwojowe;
- 10) faktura VAT Nr FS 0032/14 z dnia 03.01.2014 r. na kwotę 655,64 zł – zakup papieru toaletowego i ręczników papierowych do toalet w budynku przy ul. Mickiewicza 26.

➤ kwiecień 2014 r.:

- 1) faktura VAT Nr 5/P/04/14 z dnia 02.04.2014 r. na kwotę 13 530,00 zł – opracowanie projektu przebudowy pasa drogowego ul. Orłąt Lwowskich w Koszalinie – ścieżka rowerowa;
- 2) faktura VAT Nr 4/P/04/14 z dnia 02.04.2014 r. na kwotę 12 453,75 zł – opracowanie projektu przebudowy pasa drogowego ul. Zwycięstwa w Koszalinie – ścieżka rowerowa;
- 3) faktura VAT Nr FA/637/2014 z dnia 01.04.2014 r. na kwotę 34 909,38 zł – udostępnienie basenu – III/2014 zgodnie z Umową PU.272.9.2013;
- 4) faktura Nr 346/10/SK/2014 z dnia 10 kwietnia 2014 r. na kwotę 1 672,80 zł – udział w Forum Informatyki w Administracji w dniach 9-10.04.2014 r.;
- 5) faktura VAT Nr FA/619/2014 z dnia 11.04.2014 r. na kwotę 18 220,65 zł – obsługa giełdy 35% opłaty targowej za m-c marzec 2014 r.;
- 6) faktura VAT Nr 452/U/2014 z dnia 10.04.2014 r. na kwotę 1 254,68 zł – naprawa samochodu służbowego marki Opel nr rej. ZK 47774;
- 7) faktura VAT Nr 1020/2014 z dnia 17.04.2014 r. na kwotę 827,32 zł – zakup materiałów na bieżące naprawy i wymiany;
- 8) faktura VAT Nr 5IP11537420/1403/00054 z dnia 16.04.2014 r. na kwotę 13 213,24 zł – dostawca usługi – Energa Operator SA;
- 9) faktura korygująca VAT Nr FKS/PR/87/14 z dnia 02.04.2014 r. na kwotę 189,41 zł – Ruch prenumerata;
- 10) faktura VAT Nr 7/2014 z dnia 16.04.2014 r. na kwotę 19 065,00 zł – usługa „Opracowanie dokumentacji naprawy przepustu kolejowego na linii nr 427 Mścice-Mielno Koszalińskie w km 3,186” w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Połączenie do Mielna”.

Stwierdzono, że :

- operacje były udokumentowane odpowiednimi dowodami źródłowymi wolnymi od błędów rachunkowych,
- dowody źródłowe posiadały wskazanie miesiąca księgowania, oraz podpis osoby odpowiedzialnej za to wskazanie,
- dokumenty będące podstawą dokonania operacji były zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- we wszystkich sprawdzonych przypadkach zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową,
- wszystkie sprawdzone dokumenty zawierały sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz dekretacje, były również sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Uwag nie wniesiono.

### 2.1.2.2. Przestrzeganie zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

W toku kontroli ustalono, iż księgi rachunkowe w latach 2011 – 2014 obejmowały:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, prowadzone w formie oddzielnych komputerowych bądź ręcznie prowadzonych zbiorów danych.

Stwierdzono, że wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych:

- były trwale oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania,
- były oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- składały się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej.

#### 2.1.2.2.1. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

#### 2.1.2.2.2. Prowadzenie dziennika.

W badanym okresie „Dziennik” prowadzono komputerowo w postaci zbiorów danych przy pomocy aplikacji „finansowo-księgowej” w Urzędzie Miejskim. Prowadzone księgi rachunkowe wyszczególnione zostały w załączniku Nr 1 do zarządzenia wewnętrznego Nr 132/12 Prezydenta Miasta z dnia 7 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie.

Rzetelność prowadzenia dziennika i kont księgi głównej sprawdzono na przykładzie zapisów dokonanych w styczniu i kwietniu 2014 r. przy pomocy aplikacji „finansowo-księgowej” w Urzędzie Miejskim w Koszalinie.

Stwierdzono, że :

- dowody źródłowe posiadały systematyczne zapisy księgowania z zachowaniem chronologii zdarzeń;
- numerowano zapisy i liczono w sposób ciągły sum zapisów;
- częściowe zestawienia dzienników częściowych sporządzane za każdy miesiąc, grupowały zdarzenia według ich rodzajów;
- dokumenty będące podstawą dokonania operacji były podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz były zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Uwag nie wniesiono.

### 2.1.2.2.3. Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych (kont analitycznych).

Konta ksiąg pomocniczych prowadzono m.in. dla:

- rozrachunków z odbiorcami i dostawcami (konto 201), które służy do ewidencji rozrachunków krajowych i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, w tym również kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych;
- należności z tytułu dochodów budżetowych (konto 221), które służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych, w którym termin płatności przypada na dany rok budżetowy;
- rozliczenia dochodów budżetowych (konto 222), które służy do ewidencji rozliczeń zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych;
- rozliczenia wydatków budżetowych (konto 223), które służy do ewidencji rozliczeń zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków realizowanych w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich;
- pozostałych rozrachunków z pracownikami (konto 234), które służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia;
- rozrachunków z budżetami (konto 225), które służy do rozliczeń z budżetami, a w szczególności z tytułu podatków z Urzędem Skarbowym;
- pozostałych rozrachunków publicznoprawnych (konto 229), które służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, do pobierania których zobowiązany jest Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

W toku niniejszej kontroli szczegółowej analizie poddano rzetelność prowadzenia ksiąg pomocniczych dla ww. kont pomocniczych, co opisano w dalszej części protokołu:

- część II punkt 2.2.3.1. (konto 225),
- część II punkt 2.2.3.2. i 2.2.3.3 (konto 229),
- część II punkt 2.2.8. (konto 234).

### 2.1.2.2.4. Sporządzanie zestawień obrotów i sald.

Na koniec rocznego okresu sprawozdawczego – tj. za 2014 r. sporządzano zestawienie obrotów i sald, zawierające:

- symbole kont,
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych,
- obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego,
- salda na koniec okresu sprawozdawczego,

- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

W toku analizy porównawczej syntetycznych zestawień obrotów i sald, sporządzonych za 2014 rok nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy saldami wykazanymi na zamknięcie roku i otwarcie następnego roku obrotowego.

#### **2.1.2.2.5. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych.**

Kontrolę prawidłowości dokonywania zapisów w księgach rachunkowych przeprowadzono na przykładzie operacji dokonanych w styczniu i w kwietniu 2014 r.. Stwierdzono, że: podstawą dokonanych zapisów były odpowiednie dowody źródłowe, spełniające wymogi dowodów księgowych, zawierające pełną adnotację stwierdzającą zakwalifikowanie ich do ujęcia w księgach poprzez dekretację, tj. wskazanie symboli kont księgi głównej, na których operacje winny być ujęte wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

#### **2.1.2.2.6. Zachowanie porządku systematycznego i chronologicznego.**

Na przykładzie operacji wskazanych w punkcie 2.1.2.1 protokołu a dokonanych w miesiącach: styczniu i kwietniu 2014 r. wystawionych w dniach: 02.01.2014 r., 03.01.2014 r., 07.01.2014 r., 10.01.2014 r., 13.01.2014 r., 15.01.2014 r., 01.04.2014 r., 02.04.2014 r., 03.04.2014 r., 10.04.2014 r., 11.04.2014 r., 16.04.2014 r., 17.04.2014 r. oraz danych zawartych na kontach rozliczeniowych i kontach kosztów, stwierdzono zachowanie porządku systematycznego i chronologicznego.

Uwag nie wniesiono.

#### **2.1.2.2.7. Terminowość zapisów.**

Analizę terminowości dokonywania zapisów w księgach rachunkowych przeprowadzono na przykładzie operacji wskazanych w punkcie 2.1.2.1 protokołu, a dokonanych w miesiącach: styczniu i kwietniu 2014 r., i ujętych na wyciągach bankowych odpowiednio w dniach: 02.01.2014 r., 03.01.2014 r., 07.01.2014 r., 10.01.2014 r., 13.01.2014 r., 15.01.2014 r., 01.04.2014 r., 02.04.2014 r., 03.04.2014 r., 10.04.2014 r., 11.04.2014 r., 16.04.2014 r., 17.04.2014 r..

Stwierdzono bieżące prowadzenie ksiąg – tj.:

- zapisy operacji gospodarczych ujmowane były w księgach w miesiącu ich dokonania,
- operacje gotówkowe ujęto w księgach w dniach ich dokonania,
- na koniec okresu sprawozdawczego sporządzano zestawienie sald i obrotów.

### 2.1.2.2.8. Korekta błędnych zapisów.

Korekty błędnych zapisów w księgach rachunkowych dokonywano zgodnie z art. 25 ust 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2013 r., poz. 330 ze zm.) – tj. przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi.

Uwag nie wniesiono.

## 2.2. Rozrachunki i roszczenia.

### 2.2.1. Rodzaje rozrachunków.

W Załączniku Nr 3 do Zarządzenia wewnętrznego Nr 132/12 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 7 sierpnia 2012 r., wykazano w księgowości jednostki następujące konta syntetyczne rozrachunków (Zespół 2):

- w ewidencji jednostki Urząd Miejski:

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

225 – Rozrachunki z budżetami

226 – Długoterminowe należności budżetowe

227 – Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich

228 – Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi

229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

230 – Rozliczenia z budżetem środków europejskich

231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 – Pozostałe rozrachunki

245 – Wpływy do wyjaśnienia

290 – Odpisy aktualizujące należności.

- w ewidencji budżetu Gminy (organu):

*Konta bilansowe:*

133 – Rachunek budżetu

- 134 – Kredyty bankowe
- 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 140 – Inne środki pieniężne
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozrachunki budżetu
- 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 250 – Należności finansowe
- 260 – Zobowiązania finansowe
- 290 – Odpisy aktualizujące należności
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 903 – Niewykonane wydatki
- 904 – Niewygasające wydatki
- 909 – Rozliczenia międzyokresowe
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wyniki wykonania budżetu
- 962 – Wyniki na pozostałych operacjach
- 968 – Prywatyzacja

*Konta pozabilansowe:*

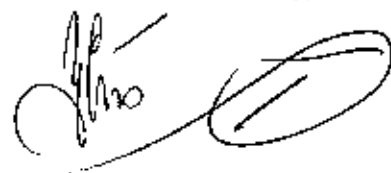
- 991 – Planowane dochody budżetu
- 992 – Planowane wydatki budżetu
- 993 – Rozliczenia z innymi budżetami

Powyższe było zgodne z zakładowym planem kont.

**2.2.2. Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych.**

W toku kontroli analizie poddano rzetelność ujmowania w badanym okresie:

- 1)konta 223 i 224 „Rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi” -rok 2014,
- 2)konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – rok 2014,
- 3)konta 225 „Rozliczenia z budżetami” – rok 2013 i 2014,
- 4)konta 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”- rok 2013 i 2014.



**Ad 1.** Rzetelność ewidencjonowania rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi na kontach 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w 2014 r. opisano w rozdziale V niniejszego protokołu.

**Ad 2.** Rzetelność ewidencjonowania rozliczeń z pracownikami na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w 2014 r. opisano w podrozdziale II.2.2.8. niniejszego protokołu.

**Ad 3.** Rzetelność ewidencjonowania rozliczeń z tytułu zaliczek podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 225 „Rozliczenia z budżetami” w 2013 i 2014 roku opisano w podrozdziale II.2.2.3.1. niniejszego protokołu.

**Ad 4.** Rzetelność ewidencjonowania rozliczeń z tytułu składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne w 2013 i 2014 rok opisano w podrozdziale II.2.2.3.2. niniejszego protokołu.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

### 2.2.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

#### 2.2.3.1. Odprowadzanie zaliczek podatku dochodowego od osób fizycznych.

W toku niniejszej kontroli badaniem objęto terminowość odprowadzania zaliczek podatku dochodowego od wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego w latach 2013 - 2014. Zestawienie kwot i terminów odprowadzania należnych zaliczek przedstawiają tabele 2.2.3.1.1. i 2.2.3.1.2.

Tabela 2.2.3.1.1.

Zestawienie kwot i terminów odprowadzenia zaliczek podatku dochodowego od osób fizycznych w Urzędzie Miejskim w Koszalinie w 2013 r.

(w zł)

Lp.	Miesiąc	Podatek naliczony PIT-4 i PIT-8	Pobrane wynagrodzenie	Podatek odprowadzony	Data odprowadzenia	Odsetki
1.	Styczeń	135 266,00	406,00	134 860,00	14.02.2013 r.	-
2.	Luty	134 906,00	405,00	134 501,00	15.03.2013 r.	-
3.	Marzec	273 872,00	822,00	273 050,00	17.04.2013 r.	-
4.	Kwiecień	137 590,00	413,00	137 177,00	16.05.2013 r.	-
5.	Maj	134 824,00	404,00	134 420,00	14.06.2013 r.	-
6.	Czerwiec	135 900,00	408,00	135 492,00	17.07.2013 r.	-
7.	Lipiec	143 228,00	430,00	142 798,00	14.08.2013 r.	-
8.	Sierpień	138 013,00	414,00	137 599,00	16.09.2013 r.	-
9.	Wrzesień	148 846,00	447,00	148 399,00	16.10.2013 r.	-
10.	Październik	144 230,00	433,00	143 797,00	12.11.2013 r.	-
11.	Listopad	150 470,00	451,00	150 019,00	13.12.2013 r.	-
12.	Grudzień	227 604,00	683,00	226 921,00 ; 29,00 435,00 180,00 90 000,00	27.12.2013 r. 27.12.2013 r. 27.12.2013 r. 31.12.2013 r.	-



				14 795,00 96 091,00 25 391,00	31.12.2013 r. 13.01.2014 r. 13.01.2014 r.	
<b>Ogółem</b>	<b>1 904 749,00</b>	<b>5 716,00 zł</b>	<b>1 899 033,00</b>	<b>X</b>	<b>-</b>	

(Źródło: Deklaracje i dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Koszalinie za 2013 r.)

Tabela 2.2.3.1.2.

Zestawienie kwot i terminów odprowadzenia zaliczek podatku dochodowego od osób fizycznych w Urzędzie Miejskim w Koszalinie w 2014 r.

(w zł)

Lp.	Miesiąc	Podatek naliczony PIT-4 i PIT-8	Pobrane wynagrodzenie	Podatek odprowadzony	Data odprowadzenia	Odsetki
1.	Styczeń	270 820,00	812,00	270 008,00	18.02.2014 r.	-
2.	Luty	136 104,00	408,00	135 696,00: 453,00 422,00 134 821,00	19.03.2014 r.	-
3.	Marzec	144 318,00	433,00	143 885,00: 459,00 120,00 143 306,00	15.04.2014 r.	-
4.	Kwiecień	142 526,00	428,00	142 098,00: 64,00 453,00 169,00 141 412,00	29.04.2014 r. 15.05.2014 r. 15.05.2014 r. 15.05.2014 r.	-
5.	Maj	143 648,00	431,00	143 217,00: 64,00 141 778,00 344,00 576,00 455,00	28.05.2014 r. 16.06.2014 r. 16.06.2014 r. 16.06.2014 r. 16.06.2014 r.	-
6.	Czerwiec	148 704,00	446,00	148 258,00: 151,00 455,00 1 056,00 259,00 146 337,00	27.06.2014 r. 07.07.2014 r. 18.07.2014 r. 18.07.2014 r. 18.07.2014 r.	-
7.	Lipiec	164 124,00	492,00	163 632,00: 455,00 152,00 6 389,00 156 461,00 175,00	30.07.2014 r. 30.07.2014 r. 18.08.2014 r. 18.08.2014 r. 18.08.2014 r.	-
8.	Sierpień	162 444,00	487,00	161 957,00: 61,00 3 184,00 158 712,00	28.08.2014 r. 17.09.2014 r. 17.09.2014 r.	-
9.	Wrzesień	189 420,00	568,00	188 852,00: 64,00 175,00 1 852,00 186 761,00	30.09.2014 r. 17.10.2014 r. 15.10.2014 r. 15.10.2014 r.	-
10.	Październik	167 420,00	502,00	166 918,00:		-

				71,00 4 245,00 1 022,00 161 580,00	29.10.2014 r. 31.10.2014 r. 18.11.2014 r. 18.11.2014 r.	
11.	Listopad	192 376,00	577,00	191 799,00: 71,00 286,00 149,00 191 293,00	27.11.2014 r. 12.12.2014 r. 11.12.2014 r. 11.12.2014 r.	-
12.	Grudzień	243 407,00	730,00	242 677,00: 26 075,00 617,00 67,00 397,00 18 379,00 197 142,00	23.12.2014 r. 29.12.2014 r. 22.12.2014 r. 30.12.2014 r. 30.12.2014 r. 13.01.2015 r.	-
<b>Ogółem</b>		<b>2 105 311,00</b>	<b>6 314,00</b>	<b>2 098 997,00</b>	<b>X</b>	-

(Źródło: Deklaracje i dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Koszalinie za 2014 r.).

W powyższym zakresie ustalono, że zaliczki odprowadzono terminowo.

### 2.2.3.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

W toku niniejszej kontroli analizie poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w latach 2013 i 2014. Zestawienie kwot i terminów odprowadzenia należnych składek przedstawia tabela 2.2.3.2.1. i 2.2.3.2.2.

Tablica 2.2.3.2.1.

Zestawienie kwot i terminów odprowadzenia składek na ubezpieczenia społeczne w Urzędzie Miejskim w Koszalinie w 2013 r.

(w zł)

Lp.	Miesiąc	Składki wg DRA ubezpiecz. Spot., ubezpiecz. Zdrow., Fundusz Pracy	Składki odprowadzone	Data odprowadzenia	Odsetki
1.	Styczeń	563 801,75	563 801,75	04.02.2013 r.	-
2.	Luty	602 571,92	602 571,92	04.03.2013 r.	-
3.	Marzec	1 240 991,87	1 240 991,87	05.04.2013 r.	-
4.	Kwiecień	632 714,95	632 714,95	02.05.2013 r.	-
5.	Maj	629 578,65	629 578,65	04.06.2013 r.	-
6.	Czerwiec	594 451,28	594 451,28	03.07.2013 r.	-
7.	Lipiec	628 099,36	628 099,36	05.08.2013 r.	-
8.	Sierpień	625 946,96	625 946,96	04.09.2013 r.	-
9.	Wrzesień	598 798,05	598 798,05	03.10.2013 r.	-
10.	Październik	594 634,48	594 634,48	04.11.2013 r.	-
11.	Listopad	572 061,33	569 485,05	04.12.2013 r.	-
12.	Grudzień	689 564,40	689 564,40	03.01.2013 r.	-

(Źródło: Deklaracje i dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Koszalinie za 2013 r.).

W oparciu o okazaną dokumentację stwierdzono, że z obliczonej składki za miesiąc listopad 2013 r., pomniejszono składkę o nadpłatę wynikającą z przekroczenia rocznej podstawy wymiaru składek za dwie osoby. Łączna kwota nadpłaty z tytułu zadeklarowanych składek

wynosiła 2 576,28 zł, w związku z czym za miesiąc listopad 2013 r. składki odprowadzono w kwocie 569 485,05 zł.

Tablica 2.2.3.2.2.

Zestawienie kwot i terminów odprowadzenia składek na ubezpieczenia społeczne w Urzędzie Miejskim w Koszalinie w 2014 r.

(w zł)

Lp.	Miesiąc	Składki wg DRA ubezp. Społ., ubezpiec. Zdrow., Fundusz Pracy	Składki odprowadzone	Data odprowadzenia	Odsetki
1.	Styczeń	1 239 508,27	1 239 508,27	04.02.2014 r.	-
2.	Luty	602 364,85	602 364,85	04.03.2014 r.	-
3.	Marzec	617 624,96	617 624,96	04.04.2014 r.	-
4.	Kwiecień	603 538,66	603 538,66	05.05.2014 r.	-
5.	Maj	598 708,98	598 708,98	04.06.2014 r.	-
6.	Czerwiec	601 975,27	601 975,27	04.07.2014 r.	-
7.	Lipiec	633 760,94	633 760,94	04.08.2014 r.	-
8.	Sierpień	608 967,97	608 967,97	04.09.2014 r.	-
9.	Wrzesień	575 861,97	575 861,97	03.10.2014 r.	-
10.	Październik	573 838,21	573 838,21	04.11.2014 r.	-
11.	Listopad	662 225,62	662 225,62	04.12.2014 r.	-
12.	Grudzień	743 222,74	743 222,74	30.12.2014 r.	-

(Źródło: Deklaracje i dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Koszalinie za 2014 r.).

W powyższym zakresie ustalono, że składki odprowadzono terminowo.

### 2.2.3.3. Dokonywanie wpłat na PFRON.

Terminowość odprowadzania przez Urząd Miejski wpłat na PFRON zbadano na przykładzie 2014 r.

Na podstawie okazanej dokumentacji – deklaracji DEK – I – a miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz wyciągów bankowych – ustalono, że w badanym okresie należne wpłaty odprowadzono w poniższych terminach:

2014 r. M-c	Etaty	Etaty niepełnospr. w etatach	6%	Różnica	Przeciętne wynagrodzenie	Należna wpłata	Kwota i data wpłaty
01	405,88	18,00	24,35	6,3528	3 651,72	9 430,00 zł	13.01.2014 r. 9 430,00 zł
02	401,55	16,5	24,09	7,5930	3 651,72 zł	11 271,00 zł	12.02.2014 r. 11 271,00zł
03	404,18	16,5	24,25	7,7508	3651,72 zł	11 505,00 zł	20.03.2014 r. 11 505,00 zł
04	405,2	15,76	24,31	8,5520	3 823,32	13 291,00 zł	17.04.2014 r. 13 291,00 zł
05	408,64	17,5	24,51	7,0184	3 823,32 zł	10 908,00 zł	14.05.2014 r. 10 908,00 zł

06	408,18	18,5	24,49	5,9908	3 823,32 zł	9 311,00 zł	12.06.2014 r. 9 311,00 zł
07	408,31	17,5	24,49	6,9986	3 895,31 zł	11 082,00 zł	17.07.2014 r. 11 082,00 zł
08	410,76	17,5	24,64	7,1456	3 895,31 zł	11 315,00 zł	14.08.2014 r. 11 315,00 zł
09	410,67	17,92	24,64	6,7202	3 895,31 zł	10 641,00 zł	12.09.2014 r. 10 641,00 zł
10	410,01	17,5	24,60	7,1006	3 739,97 zł	10 795,00 zł	15.10.2014 r. 10 795,00 zł
11	410,89	18,5	24,65	6,1534	3 739,97 zł	9 355,00 zł	14.11.2014 r. 9 355,00 zł
12	policzono 407,80 (w osobach)  zamiast 405,18 (w etatach)	policzono 19,00 (w osobach)  zamiast 18,50 (w etatach)	oblicz o-no 24,46  zamia st24,3 1	wyliczono 5,4680  zamiast 5,8108	3 739,97 zł	wyliczono 8 313,00 zł  winno być 8 833,00 zł	12.12.2014 r. 8 313,00 zł  winno być 8 833,00 zł

(Źródło: Deklaracje i dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Koszalinie).

W trakcie weryfikacji prawidłowości odprowadzania składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w 2014 r., stwierdzono nieprawidłowość w miesiącu listopadzie, polegającą na błędnym wprowadzeniu do deklaracji danych o zatrudnieniu ogółem i zatrudnieniu osób niepełnosprawnych oraz błędnym przeliczeniu różnicy (deklaracja - blok C poz. 32) i wpłaty należności.

Przeliczono:

$407,80 \times 6\% = 24,46 - 19,00 = 5,4680$  i  $3 739,97 \text{ zł} \times 40,65 \times 5,4680 = 8 313,00 \text{ zł}$ ,

zamiast:

$405,18 \times 6\% = 24,31 - 18,50 = 5,8108$  i  $3 739,97 \text{ zł} \times 40,65 \times 5,8108 = 8 833,00 \text{ zł}$ .

Składkę przeliczono przez stan zatrudnienia w osobach, zamiast w etatach, czym zaniżono wysokość składki o kwotę 520,00 zł.

W związku z powyższym naruszono art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r., Nr 127, poz. 721).

Wyjaśnienie złożyły: Pani Dorota Furtak – Dyrektor Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego i Pani Barbara Domańska-Patgan – Kierownik Referatu Kadr – osoba upoważniona przez Prezydenta Miasta do podpisywania deklaracji przesyłanych drogą elektroniczną do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz posiadająca nadanie uprawnień administratora w systemie e-PFRON.

Wyjaśnienie oraz kserokopie następujących dokumentów: deklaracji (DEK-I-a), wykazu pracowników Urzędu posiadających orzeczenie o niepełnosprawności za miesiąc listopad 2014 r., informacji potwierdzającej stan zatrudnienia ogółem, informacji o przeciętnym wynagrodzeniu, ewidencji księgowej – wydruku z konta 130, ww. upoważnienia i nadania uprawnień administratora w systemie e-PFRON oraz zakresów czynności Pani Doroty Furtak (wynikającego z Regulaminu Organizacyjnego), Barbary Domańskiej - Pałgan złożono do akt kontroli pod poz. Nr 4.

Z wyjaśnienia Pani Doroty Furtak – Dyrektora Wydziału wynika, że cyt. „W odpowiedzi na pismo z dnia 22 września 2015 roku w sprawie wyjaśnienia nieprawidłowości w odprowadzeniu składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za miesiąc listopad 2014 r. – zgodnie z wyjaśnieniem Pani Barbary Domańskiej-Pałgan, Kierownika Referatu Kadr upoważnionego do składania powyższych deklaracji – nieprawidłowość wynikała z pomyłki pracownika. Ilość etatów pracowników Urzędu została wpisana w miejsce, gdzie powinna być wpisana ilość osób”.

Z wyjaśnienia Pani Barbary Domańskiej-Pałgan wynika, że cyt. „W sprawie wyjaśnienia nieprawidłowości w odprowadzeniu składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za miesiąc listopad 2014 r. – uprzejmie informuję, że przez pomyłkę wpisałam w rubryce „osoby” liczbę etatów, natomiast w rubryce „etaty” liczbę osób. Ponieważ nie zauważyłam tej pomyłki, system przeliczył kwotę składki zgodnie z wpisanymi przeze mnie liczbami. Deklaracja, którą wypełniam w systemie elektronicznym (Dek-Ia) jest weryfikowana przez system e-PFRON i po podpisaniu elektronicznie uzyskiwała status „przekazany do weryfikacji”, który (przeważnie trwa to od 2-3 dni) został zmieniony status na „zaakceptowany”. System nie wysłał żadnej uwagi z weryfikacji deklaracji, dlatego uznałam, że jest wypełniona prawidłowo i nie zawiera błędów”.

Ponadto w toku analizy składek na PFRON ustalono, iż:

- nie prowadzono ewidencji przypisów w księgach;
- zobowiązanie na koniec każdego roku (tj. składki za miesiąc grudzień płatnej w styczniu) ujmowano na koncie 240 – Pozostałe rozrachunki. Analizą objęto składkę za miesiąc grudzień 2013 r. płatną w styczniu 2014 r. w kwocie 9 430,00 zł, którą ujęto na koncie 240 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne;
- ewidencję wpłat w 2014 r. na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w łącznej wysokości 127 217,00 zł prowadzono z pominięciem konta 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, czym naruszono treść Zarządzenia wewnętrznego Nr 132/12 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 7 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie – (Załącznik Nr 3).

W powyższym wyjaśnienie złożyły: Pani Roszkowska Liliana – Kierownik Referatu Wydatków, Pani Niechciał Elżbieta – Inspektor w Referacie Wydatków i Pani Junkiewicz Agnieszka - Inspektor w Referacie Wydatków.

Wyjaśnienie, kserokopie następujących dokumentów: ewidencji księgowej (wydruk z konta 130 i 240), wniosków zawierających dekretację wydatku, Załącznika Nr 3

do Zarządzenia Wewnętrznego Nr 132/12 z dnia 7 sierpnia 2012 r. oraz zakresy czynności ww. pracowników Referatu Wydatków Urzędu Miejskiego w Koszalinie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 9.

Z wyjaśnienia wynika że cyt. „Informuję, że faktycznie księgowaliśmy wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych z pominięciem konta 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne. W ustawie o rachunkowości w opisie konta brak jest literalnego wymienienia co należy księgować na koncie 229.

Składki na PFRON były wielokrotnie kontrolowane, jednakże do tej pory żadna kontrola, również Biegła nie kwestionowała naszego sposobu księgowania, uznaliśmy je więc za prawidłowe.

Po ponownym przeanalizowaniu naszego sposobu księgowania uznajemy błąd. W związku z tym, zostały już poprawione wszystkie księgowania bieżącego roku.

Naliczenia składek dokonuje Wydział Organizacyjny i przedkłada je wraz z wnioskiem o zapłatę zaledwie kilka dni przed zapłatą. Uzgodniliśmy więc z Wydziałem konieczność przedkładania do Wydziału Księgowości deklaracji w okresie umożliwiającym zaksięgowanie naliczenia na koncie 229 w miesiącu, którego składka dotyczy”.

#### **2.2.4. Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności gminy.**

Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności gminy opisano szerzej w rozdz. III w pkt 1.2. (Dochody z tytułu podatków i opłat), w pkt 1.4.5. (Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami) oraz w pkt 1.2.2.10. rozdz. III (Opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi) niniejszego protokołu.

#### **2.2.5. Windykacja należności podatkowych i innych dochodów.**

W badanym okresie w jednostce obowiązywały procedury windykacji dla wierzytelności cywilnoprawnych Gminy Miasta Koszalin oraz wierzytelności Skarbu Państwa wprowadzone do stosowania zarządzeniem wewnętrznym Nr 166/08 Prezydenta z dnia 30 czerwca 2008 r.

Procedury windykacji dla należności podatkowych ustalono zarządzeniem wewnętrznym Nr 182/11 Prezydenta z dnia 27 września 2011 r. w sprawie wprowadzenia wewnętrznych procedur windykacji dla zobowiązań podatkowych Gminy Miasta Koszalin oraz niepodatkowych należności budżetowych wynikających ze stosunków publicznoprawnych.

W ww. zarządzeniach w rozdz. III ustalono zasady dotyczące działań windykacyjnych. Kserokopie ww. zarządzeń w sprawie procedur windykacji złożono do akt kontroli pod poz. Nr 5.

W toku niniejszej kontroli analizie poddano podjęte działania windykacyjne wobec wierzytelności występujących na dzień 31.12.2014 r.

Zestawienie należności podlegających windykacji w roku 2014 przedstawia tabela 2.2.5.1.

Tablica 2.2.5.1.

WYKAZ NALEŻNOŚCI PODLEGAJĄCYCH WINDYKACJI  
w Urzędzie Miejskim w Koszalinie w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

(w zł)

Rodzaj należności	Stan na 01.01.2014 r.	Splaty w ciągu roku	Stan na 31.12.2014 r.
Podatek od środków transportu os. fizycznych	771 884,59	936 598,98	837 581,99
Podatek od środków transportu os. prawnych	154 006,85	2 629 909,27	197 845,84
Podatek od nieruchomości os. fizycznych	4 434 140,33	12 720 551,80	4 805 221,86
Podatek od nieruchomości os. prawnych	7 750 206,23	48 118 178,26	7 147 746,17
Łączne zobowiązanie pieniężne os. fizycznych	229 708,48	1 563 464,56	213 121,73
Łączne zobowiązanie pieniężne os. prawnych	553,92	89 071,56	948,32
Podatek leśny osób prawnych	4,60	59 704,40	4,60
Wieczyste użytkowanie pieniężne os. fizyczn.	1 348 434,90	3 321 954,16	1 513 337,96
Wieczyste użytkowanie pieniężne os. praw.	1 340 060,22	4 532 783,98	1 535 550,53
Czynsz dzierżawny osób fizycznych	100 891,52	509 487,73	86 872,63
Czynsz dzierżawny osób prawnych	109 679,16	352 191,85	106 096,64
Opłata planistyczna osób fizycznych	9 650,56	946,00	8 520,01
Bezumowne korzystanie z gruntu przez os. Fizyczne	41 808,91	81 695,42	37 700,18
Bezumowne korzystanie z gruntu przez os. Prawne	71 460,23	47 124,21	65 511,37
Opłaty adiacenckie od osób fizycznych	266 459,24	171 226,78	280 810,08
Opłaty adiacenckie od osób prawnych	12 862,50	156 517,43	19 380,27
Grzywny i kary osób fizycznych	100 332,12	23 586,92	93 184,12
Grzywny i kary osób prawnych	471 339,89	27 415,06	471 189,89
Mandaty karne Straży Miejskiej	428 285,58	380 867,50	447 935,11
Opłata targowa osób fizycznych	0,00	158 089,40	0,00
Opłata targowa osób prawnych	0,00	606 705,00	0,00
Czasowe zajęcie terenu przez os. fizyczne	0,00	15 247,30	0,00
Czasowe zajęcie terenu przez os. prawne	0,00	448 825,36	1 536,36
Dochody różne - wykreślenie z hipoteki os.pr.	0,00	73,80	0,00
Dochody różne - wykreślenie z hipoteki os.fiz.	24,40	2 732,10	24,40
Sprzedaż lokali na rzecz osób fizycznych	1 144 198,00	715 191,38	729 696,41
Koszty wyceny osób fizycznych	1 482,27	37 583,13	87,50
Kary za nieterminowe rozpoczęcie budowy os.fizyczne.	65 267,88	21 647,00	57 762,08
Kary za nieterminowe rozpoczęcie budowy os.prawne.	592 073,24	0,00	592 073,24
Sprzedaż mienia na rzecz os. fizycznych	0,00	3 820 807,55	0,00
Sprzedaż mienia na rzecz os. prawnych	723 955,90	5 640 020,26	723 955,90
Opłata skarbową od osób fizycznych	225,00	994 411,75	283,00
Opłata skarbową od osób prawnych	17,00	17,00	0,00
Przekształcenie w prawo własn. Gminy os.fiz.	133 695,58	2 227 302,58	135 349,64
Przekształcenie w prawo własn. Gminy os.praw.	46 382,12	1 918 455,98	46 382,12
Najem gruntów-od os.fizycznych	19 454,77	720,47	18 734,30

Bezumowne korzystanie z gruntów na targowiskach przez os. fiz.	21 723,80	265,23	21 458,57
GFOŚiGW-kary pieniężne od os.fizycznych	0,00	0,00	0,00
GFOŚiGW - wpływy z różnych opłat os.fiz.	48 387,34	1 124,05	48 387,34
GFOŚiGW - wpływy z różnych opłat os.praw.	218 751,21	64 541,29	43 847,22
Wieczyste użytk.gruntu Skarbu Państwa os.fiz.	356 640,51	877 280,13	372 828,49
Wieczyste użytk.gruntu Skarbu Państwa os.pr.	1 346 423,13	3 754 444,94	1 381 681,70
Dzierżawa Skarbu Państwa os.fizycznych	0,00	10 891,41	5 102,65
Przekształcenie w pr.własn.Sk.Państ.os.fiz.	170 748,13	754 609,07	243 660,69
<b>Razem</b>	<b>22 531 220,11</b>	<b>97 794 262,05</b>	<b>22 291 410,91</b>

(Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Koszalinie).

W toku niniejszej kontroli analizie poddano zakres czynności windykacyjnych podjętych przez organ podatkowy w celu egzekucji zaległości bieżących występujących na dzień 31.12.2014 r.

Szczegółowemu badaniu poddano czynności windykacyjne podjęte wobec dłużników w 2014 r. posiadających zaległości z tytułu:

- 1) podatku od środków transportowych od osób prawnych: 1366, 1909, 2824, 2959, 422 (łącznie zaległość dłużnika z przypisu wynosi 38 469,60 zł, badaniem objęto zaległości z roku 2014 tj. na kwotę 13 028,00 zł), 3140 (łącznie zaległość dłużnika z przypisu wynosi 32 574,00 zł, badaniem objęto zaległości z roku 2014 tj. na kwotę 15 600,00 zł) – uwag nie wniesiono;
- 2) podatku od środków transportowych osób fizycznych: 113086, 119498, 8214, 13965, 20874, 39600, 123738, 127161, 42672 – uwag nie wniesiono;
- 3) łączne zobowiązania pieniężne od osób fizycznych: 2882, 11213, 117632, 121737, 125193, ustalono, że:
  - w przypadku wszystkich ww. dłużników tytuły wykonawcze (5) na łączną kwotę zaległości 23 460,60 zł wystawiono z opóźnieniem wynoszącym od 30 do 239 dni po upływie terminów wyznaczonych w upomnieniach, czym naruszono § 15 ust.1 rozdz. III zarządzenia wewnętrznego Nr 182/11 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 27 września 2011 r. w sprawie wprowadzenia wewnętrznych procedur windykacji dla zobowiązań podatkowych Gminy Miasta Koszalin oraz niepodatkowych należności budżetowych wynikających ze stosunków publicznoprawnych.

Wykaz stwierdzonych nieprawidłowości złożono do akt kontroli pod poz. Nr 8.

Wyjaśnienie w powyższym złożyły: Pani Krystyna Śmieżewska – Kierownik Referatu Windykacji, Pani Danuta Łaba – Inspektor w Referacie Windykacji oraz Pani Hanna Bogucka - Inspektor w Referacie Windykacji.

Wyjaśnienie, kserokopie upomnień wraz z datą potwierdzenia odbioru, tytułów wykonawczych oraz zakresy czynności Pani Krystyny Śmieżewskiej – Kierownika Referatu



Windykacji, Pani Danuty Łaba i Pani Hanny Boguckiej – Inspektorów w Referacie Windykacji złożono do akt kontroli pod poz. Nr 8.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „W 2014 roku dłużnicy o numerach indeksu 2882, 125193, 121737, 117632, 11213 nie dokonali terminowej wpłaty za łączne zobowiązanie pieniężne osób fizycznych. Z tego względu, otrzymali upomnienie, w którym został wyznaczony 7-dniowy termin zapłaty zaległości wraz z odsetkami. Z uwagi na brak wpłat na poczet ww. zaległości wraz z odsetkami zostały wystawione tytuły wykonawcze. Z uwagi na ilość dłużników obsługiwanych na stanowisku pracy nie zachowano wymaganego przez wewnętrzne procedury windykacji terminu 3 miesięcy na wystawienie tytułów wykonawczych.

Po doręczeniu upomnień trwała obsługa petentów polegająca na udzielaniu informacji telefonicznej i osobistej o zadłużeniach i dokonanych częściowych wpłatach podatników, jak również sprawdzano kto otrzymał upomnienie. Następnie sprawdzono po kolei indeksy podatników i analizowano stan zaległości, w stosunku do wszystkich zaległych osób.

Tytuły wykonawcze wystawione po terminie o numerach indeksu 2882, 125193, 121737 zostały spłacone w całości wraz z odsetkami natomiast w stosunku do indeksów o nr. 117632, 11213 poborcy podatkowi dokonali częściowych pobrań zaległości wraz z odsetkami, wobec czego postępowanie egzekucyjne jest w trakcie realizacji.

Biorąc powyższe pod uwagę, przekroczenie terminu sporządzenia tytułów wykonawczych nie wpłynęło na skuteczność działań windykacyjnych, zobowiązania nie uległy przedawnieniu, a budżet miasta odzyskał już znaczną część zaległości wraz z odsetkami.”

- 4)czynsz dzierżawy osób prawnych o indeksach: 389, 429, 997, 1030 – uwag nie wniesiono;
- 5)opłaty adiacenckiej od osób fizycznych o indeksach : 14578, 40074, 100144, 31863 – uwag nie wniesiono;
- 6)opłaty planistycznej od osób fizycznych o indeksach: 26348, 119712 (tj. wszystkich dłużników) – ustalono, że:
  - w przypadku obu ww. osób fizycznych decyzjami Prezydenta ustalono opłatę planistyczną - obie opłaty w kwocie 4 260,00 zł, tj. 8 520,00 w łącznej kwocie. Pismami Nr N-V-1.6725.14.2013.RW oraz N-V-1.6725.13.2013.RW z dnia 9 lipca 2013 r. zakreślono termin zapłaty na 14 dni od otrzymania wezwania. Dnia 29.08.2013 r obu podatnikom wystawiono upomnienia z naliczonymi odsetkami. Wpłat opłaty planistycznej nie wyegzekwowano do dnia kontroli tj. 01.10.2015 r.. Naliczone odsetki dla ww. podatników na dzień 14.01.2015 r. stanowią w łącznej kwocie 1 152,00 zł.

Wyjaśnienie w sprawie wskazania podstawy prawnej do naliczania odsetek z tytułu zaległości opłaty planistycznej złożyły: Pani Krystyna Śmieżewska – Kierownik Referatu Windykacji i Pani Anna Szczepańska-Przekota – Inspektor w Referacie Windykacji.

Wyjaśnienie z załączoną opinią prawną oraz kserokopie następujących dokumentów: decyzji, pism (wezwań do zapłaty), upomnień, ewidencji księgowej, stanowisko Kolegium RIO

w Szczecinie dotyczące naliczania odsetek z tytułu nieterminowego uiszczania opłaty planistycznej (pismo Nr K.0542.61.JW.2014) oraz zakres czynności Pani Anny Szczepańskiej-Przekoty – Inspektora w Referacie Windykacji złożono do akt kontroli pod poz. Nr 10. Zakres czynności Pani Krystyny Śmieżewskiej – Kierownika Referatu Windykacji złożono do akt kontroli pod poz. Nr 8.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „Opłata z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku uchwalenia (zmiany) miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, o której mowa w art. 36 ust. 4 i art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz.U. z 2015 r. poz. 199) jest dochodem budżetu gminy i ma charakter publiczno-prawny.

Stanowi ona niebędącą podatkiem i opłatą należność wynikającą ze stosunku publicznoprawnego, stanowiącą dochód budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zatem należy do kategorii niepodatkowych należności o charakterze publiczno-prawnym w rozumieniu art. 3 pkt. 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749) oraz art. 60 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885).

Zgodnie z art. 67 ustawy o finansach publicznych, do spraw dotyczących należności, o których mowa w art. 60 ustawy o finansach publicznych (czyli m.in. niepodatkowych należności budżetowych) nieuregulowanych tą ustawą stosuje się przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeksu postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2013r. poz. 267) i odpowiednio przepisy Działu III ustawy z dnia 9 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749).

Zatem, w zakresie niepodatkowych należności budżetowych objętych ustawą o finansach publicznych, do jakich zalicza się opłata planistyczna, ma zastosowanie art. 53 ustawy Ordynacja podatkowa, mieszczący się w III Dziale Ordynacji podatkowej, wskazujący naliczanie odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych.

Zagadnienie podstawy kierowania roszczeń w zakresie odsetek od zaległej opłaty planistycznej było przedmiotem postępowania organu podatkowego wobec jednego z podatników. W rozpatrywanej sprawie Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Koszalinie w postanowieniu nr SKO.419.3349.2013 z dnia 22.11.2013 r stwierdziło, że stanowisko organu pierwszej instancji jest słuszne, ponieważ „opłata planistyczna jest niepodatkową należnością publicznoprawną i w kwestii odsetek od zaległości z tytułu tej należności, stosuje się odpowiednie przepisy Ordynacji podatkowej.”

7) wieczystego użytkowania gruntu Skarbu Państwa przez osoby prawne o indeksach: 102, 119, 295, 308, 365, 822, 1683, 1870, 1882, 2768 - ustalono, że:

- w przypadku dłużnika o numerze indeksu 1870 złożono wniosek do Zespołu Radców Prawnych o wszczęcie postępowania sądowego z opóźnieniem wynoszącym 29 dni, tj. 12.05.2014 r. dłużnik otrzymał wezwanie do zapłaty, 19.05.2014 r. minął (7 dniowy) termin zapłaty z wezwania. Wniosek o wszczęcie postępowania sądowego złożono 17 września 2014 r., zamiast do 19 sierpnia 2014 r.. Powyższym naruszono ust.3 pkt 1) (w części III) zarządzenia wewnętrznego

Nr 166 /08 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 30 września 2008 r., w którym zarządzono, iż wniosek do Zespołu Radców Prawnych w miejscu o wszczęcie postępowania sądowego powinien być sporządzony nie później niż 3 miesiące po upływie terminu do zapłaty zaległości wskazanego w wezwaniu/upomnieniu.

Wyjaśnienie w powyższym złożyły: Pani Krystyna Śmieżewska – Kierownik Referatu Windykacji i Pani Elwira Zaborska – Inspektor w Referacie Windykacji.

Wyjaśnienie, kserokopie następujących dokumentów: wezwania do zapłaty wraz z datą potwierdzenia odbioru, wniosku o wszczęcie postępowania sądowego, zarządzenie Prezydenta w sprawie procedur windykacji oraz zakresy czynności Pani Elwiry Zaborskiej – Inspektora w Referacie Windykacji złożono do akt kontroli pod poz. Nr 7.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „W 2014 roku dłużnik o numerze indeksu 1870 nie dokonał terminowej wpłaty opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu Skarbu Państwa, tj. do 31.03.2014 r. Z tego względu, dnia 12.05.2014 r. otrzymał wezwanie do zapłaty, w którym został wyznaczony 7-dniowy termin zapłaty zaległości wraz z odsetkami, tj. do 19.05.2014 r. Z uwagi na brak wpłat na poczet ww. zaległości, dnia 17.09.2014 r. został skierowany wniosek do Zespołu Radców Prawnych o wszczęcie postępowania sądowego.

Zgodnie z zarządzeniem wewnętrznym Nr 166/08 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 30 września 2008 r. w sprawie wprowadzenia wewnętrznych procedur windykacji dla wierzytelności cywilnoprawnych Gminy Miasta Koszalin oraz wierzytelności Skarbu Państwa, ww. wniosek winien być sporządzony nie później niż 3 miesiące po upływie terminu do zapłaty zaległości wskazanego w wezwaniu. W omawianym przypadku termin sporządzenia wniosku upłynął 19.08.2014 r.

Przekazanie wniosku o wszczęcie postępowania sądowego 17.09.2014 r., tj. 29 dni później, spowodowane było regulowaniem zaległości dłużnika za lata 2012 – 2013. Wpłaty dokonywane były w dniach: 03.06.2014 r., 14.07.2014 r., 05.08.2014 r. oraz 25.08.2014 r. i były rezultatem prowadzonej egzekucji komorniczej. Istniało zatem uzasadnione przypuszczenie, że dłużnik dokona spłaty także zaległości za 2014 rok aby nie doprowadzić do kolejnej egzekucji i tym samym nie ponosić dodatkowych kosztów egzekucyjnych.

Z uwagi na brak wpłat, dnia 17.09.2014 r. został przekazany wniosek o wszczęcie postępowania sądowego w celu wyegzekwowania zaległości za 2014 rok. Mimo wydanego w dniu 24.11.2014 r. sądowego nakazu zapłaty, do dnia dzisiejszego dłużnik nie uregulował ww. zaległości.

Biorąc powyższe pod uwagę, przekroczenie terminu sporządzenia wniosku do Zespołu Radców Prawnych o 29 dni nie wpłynęło w żaden sposób na skuteczność działań windykacyjnych”.

Ponadto kontroli poddano czynności windykacyjne podjęte wobec dłużników posiadających zaległości z tytułu podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2014 r. od osób fizycznych o indeksach: 304, 1106, 1303, 3160, 3165, 4226, 4389, 5894, 6329, 7623, 8910, 9130, 10703, 10860, 10947, 11047, 11374, 12149, 12880, 13302, 13535, 14209, 15635, 16374, 16472, 18683, 19417, 20416, 21912, 44731, 125881.

W toku kontroli stwierdzono, że :

- upomnienia wystawiono terminowo - zgodnie z zarządzeniem wewnętrznym Nr 182/11 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 27 września 2011 r. w sprawie wprowadzenia wewnętrznych procedur windykacji dla zobowiązań podatkowych Gminy Miasta Koszalin oraz niepodatkowych należności budżetowych wynikających ze stosunków publicznoprawnych, tj. do 3 miesięcy po upływie terminu płatności podatku;
- tytuły wykonawcze (5) na łączną kwotę zaległości 5 090,00 zł wystawiono z opóźnieniem wynoszącym od 22 do 462 dni po upływie terminu wyznaczonego w upomnieniu, czym naruszono § 15 ust. 1 ww. zarządzenia Prezydenta,
- nie wystawiono tytułów wykonawczych (41) na łączną kwotę zaległości 9 363,00 zł. Dla celów kontroli przyjęto, iż w przypadku braku daty sporządzenia tytułu wykonawczego, dni opóźnienia wyliczono od daty terminu wystawienia tytułu wykonawczego wg zarządzenia do dnia kontroli, tj. do 09.10.2015 r..

W związku z powyższym opóźnienia związane z brakiem wystawienia tytułów wykonawczych wynoszą od 65 do 744 dni.

Powyższym naruszono § 13 rozdz. III ww. zarządzenia Prezydenta.

Wykaz stwierdzonych nieprawidłowości, kserokopie przykładowych 3 upomnień dłużników o nr indeksu: 3160, 3165, 11374 oraz 5 tytułów wykonawczych dłużników o numerach indeksu: 44731, 21912, 19417, 18683 złożono do akt kontroli pod poz. 31.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowości ponosiły: Pani Danuta Łaba i Pani Hanna Bogucka – Inspektorzy w Referacie Windykacji, a z nadzoru Pani Krystyna Śmieżewska – Kierownik Referatu Windykacji, zakresy czynności ww. pracowników Referatu Windykacji Urzędu Miejskiego złożono do akt kontroli pod poz. Nr 8.

Z wyjaśnienia złożonego w powyższej sprawie przez Krystynę Śmieżewską – Kierownika Referatu Windykacji oraz Panie: Danutę Łabę i Hannę Bogucką – Inspektorów w Referacie Windykacji (akta kontroli poz. Nr 32 ) wynika, że cyt. „Wobec podatników posiadających zaległości w podatku od nieruchomości osób fizycznych podjęto czynności windykacyjne poprzez wystawienie upomnień, w których został wyznaczony 7-dniowy termin zapłaty zaległości wraz z odsetkami. W 2014 r. wystawiono na stanowiskach pracy około 6 000 upomnień.

Z uwagi na brak wpłat na poczet zaległości wraz z odsetkami zostały wystawione tytuły wykonawcze. W 2014 r. sporządzono łącznie 645 tytułów wykonawczych. Z uwagi ilość dłużników obsługiwanych na stanowiskach pracy nie zachowano określonego w wewnętrznych procedurach windykacji 3 miesięcznego terminu na wystawienie tytułów wykonawczych.

Po doręczeniu upomnień trwa codzienna obsługa petentów polegająca na udzielaniu informacji telefonicznej i osobistej o zadłużeniach, dokonanych częściowych wpłatach podatników, wystawiane są postanowienia o zarachowaniu wpłaty.

W dalszej kolejności następuje sprawdzanie indeksów podatników i analiza stanu zaległości w stosunku do wszystkich zobowiązanych.

Wobec podatników w stosunku do których wystawiono tytuły egzekucyjne po terminie prowadzone postępowanie egzekucyjne jest w trakcie realizacji.

Biorąc powyższe pod uwagę, przekroczenie terminów sporządzenia tytułów wykonawczych nie wpłynęło na skuteczność działań windykacyjnych, zobowiązania podatników nie uległy przedawnieniu.

Wskazane w trakcie kontroli nieprawidłowości polegające na nie wystawieniu tytułów wykonawczych wobec 11 podmiotów (4 raty w roku) na ogólną kwotę 9 363,00 zł zostały niezwłocznie usunięte. Brakujące tytuły wykonawcze zostały wystawione i przekazane do referatu egzekucji w celu podjęcia dalszych działań windykacyjnych w wyniku czego budżet miasta odzyska należne zaległości podatkowe wraz z odsetkami do dnia wpłaty".

Ponadto ustalono, że w przypadku dwóch dłużników z tytułu podatku od nieruchomości o numerach indeksów: 12149 i 13535 - wystawiano upomnienia pomimo ich wcześniejszego zgonu.

W przypadku podatnika 13535:

- upomnienie dotyczące I raty zobowiązania podatkowego należnego w 2014 r. wystawiono w dniu 06.05.2014 r. i zostało zwrócone przez gońca jako niedoręczone z jednoczesną adnotacją informującą o zgonie adresata, a także bez daty zwrotu niedoręczonej przesyłki,
- upomnienie dotyczące II raty zobowiązania podatkowego należnego w 2014 r. zostało wystawione w dniu 07.08.2014 r., zwrócone do wierzyciela w dniu 26.08.2014 r. z powodu braku odebrania awizowanej przesyłki,
- upomnienie dotyczące III raty zobowiązania podatkowego należnego w 2014 r. wystawiono w dniu 18.11.2014 r., następnie zostało zwrócone przez gońca w dniu 24.11.2014 r. . Gонец ponownie zawarł na niedoręczonej przesyłce informację o zgonie adresata; sytuacja powtórzyła się kiedy w dniu 11.02.2015 r. wierzyciel wystawił upomnienie na IV ratę zobowiązania należnego w 2014 r., które po siedmiu dniach zostało zwrócone przez gońca jako niedoręczone.

W toku kontroli ustalono, że ww. podatnik zmarł dnia 08.04.2012 r., a spadek po Nim nabyły dzieci (postanowienie Sądu Rejonowego w Koszalinie I Wydział Cywilny z dnia 20.05.2013 r., sygn. akt I Ns 551/12). Upomnienia niezującymu podatnikowi wystawiano z powodu braku zmiany w Księgach Wieczystych i w Ewidencji Gruntów i Budynków – nie ujawniono ww. postanowienia.

Natomiast w przypadku dłużnika o nr indeksu 12149 ustalono, że w dniach 6 sierpnia i 18 listopada 2014 r. oraz 11.02.2015 r. wystawiono 3 upomnienia na odpowiednio II, III i IV ratę zobowiązania podatkowego należnego w 2014 r. – każde z nich zostało zwrócone przez gońca po upływie odpowiednio 2, 6 i 8 dni od daty wystawienia jako niedoręczone z powodu zgonu adresata.

Ze sporządzonego przez Urząd Stanu Cywilnego w Koszalinie wykazu osób zmarłych w miesiącu styczniu 2014 r. wynika, że ww. podatnik zmarł 11.01.2014 r. - (Nr aktu zgonu 41/2014).

W związku ze stwierdzonymi powyżej nieprawidłowościami, które polegały na wystawianiu upomnień na nieżyjących dłużników – stwierdzono naruszenie art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. 2014, poz. 1619) oraz § 4 ust. 1 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. 2014, poz. 656).

Wyjaśnienie w powyższym złożyły: Pani Krystyna Śmieżewska – Kierownik w Referacie Windykacji i Pani Danuta Łaba – Inspektor w Referacie Windykacji.

Wyjaśnienie, kserokopie upomnień ww. dłużników wraz z załączonymi informacjami zwrotnymi, kserokopie: wykazu osób zmarłych w miesiącu styczniu 2014 r., aktu notarialnego dotyczącego dłużnika 13535 złożono do akt kontroli pod poz. Nr 36.

Zakresy czynności ww. pracowników Referatu Windykacji złożono do akt kontroli pod poz. Nr 8.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „Przypisy należności za podatek od nieruchomości na kartotekach podatników dokonywane są przez Wydział Finansowy w miejscu. Wymiar podatku naliczany jest w systemie finansowo-księgowym i zaczytywany do modułu windykacji. Do czasu zakończenia postępowania spadkowego i ujawnienia spadkobierców przypisywane są także należności osobom zmarłym.

Wykazy osób zmarłych sporządzane przez Urząd Stanu Cywilnego w Koszalinie przekazywane są do Wydziału Finansowego. Na podstawie wprowadzonych danych wymiarowych w module windykacji podatku od nieruchomości generowane są upomnienia.

Z uwagi na fakt, że na kartotekach podatników o numerach indeksów 12149 oraz 13535 przypisane zostały należności za podatek, a brak było wpłat wystawiono upomnienia.

Informację o zgonie zobowiązanych Wydział Księgowości Referat Windykacji powziął z opisu na potwierdzeniu odbioru.

W związku z powziętą informacją, nie prowadzono wobec osób zmarłych dalszego postępowania egzekucyjnego”.

W trakcie weryfikacji czynności windykacyjnych podjętych wobec dłużników posiadających zaległości z tytułu podatku od nieruchomości zaistniała nieprawidłowość polegająca na tym, że organ podatkowy ustalał kwoty zobowiązań podatkowych dla osób nieżyjących, co opisano w części III pkt 1.2.1.2. niniejszego protokołu kontroli.

#### **2.2.6. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego.**

Na mocy uchwały Nr V/35/2011 Rady Miejskiej z dnia 20 stycznia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Koszalina na rok 2011 upoważniono Prezydenta Miasta do (§§ 10,11 i 12):

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz do emitowania papierów wartościowych do kwoty 20 000 000,00 zł;
- wystawiania weksli „in blanco” w celu zabezpieczenia spłaty zobowiązań
- udzielania poręczeń do kwoty 60 000 000,00 zł;
- udzielania pożyczek do kwoty 2 000 000 zł;
- dokonywania zmian w planie wydatków:
  - a) na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
  - b) majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami;
- udzielania zaliczek członkom lub przedstawicielom Rad Osiedli, na realizację ich zadań do kwoty 300,00 zł, z terminem rozliczenia do jednego miesiąca;
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu Miasta.

Jednocześnie ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i emitowanych papierów wartościowych na:

- pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego do kwoty 20 000 000,00 zł,
- finansowanie wydatków nieznajdujących pokrycia w planowanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego do kwoty 89 960 000,00 zł.

Na mocy uchwały Nr XVII/213/2011 Rady Miejskiej z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Koszalina na 2012 rok upowazniono Prezydenta do (§§ 10, 11 i 12):

- zaciągania kredytów i pożyczek do kwoty 20 000 000,00 zł
- wystawiania weksli „in blanco” w celu zabezpieczenia spłaty zobowiązań;
- udzielania pożyczek do kwoty 2 000 000 zł;
- dokonywania zmian w planie wydatków:
  - a) na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
  - b) majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami;
- udzielania zaliczek członkom lub przedstawicielom Rad Osiedli, na realizację ich zadań do kwoty 300,00 zł, z terminem rozliczenia do jednego miesiąca;
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu Miasta;
- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Jednocześnie ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zaciąganych na:

- pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu do kwoty 20 000 000,00 zł,
- finansowanie wydatków nieznajdujących pokrycia w planowanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego do kwoty 35 129 400,00 zł.

Uchwałą Nr XXVII/411/2012 Rady Miejskiej z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Koszalina na 2013 rok upoważniono Prezydenta Miasta do (§§ 11 i 12):

- zaciągania kredytów i pożyczek do kwoty 20 000 000,00 zł;
- wystawiania weksli „in blanco” w celu zabezpieczenia spłaty zobowiązań;
- dokonywania zmian w planie wydatków:
  - a) na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
  - b) majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami;
- udzielania zaliczek członkom lub przedstawicielom Rad Osiedli, na realizację ich zadań do kwoty 300,00 zł, z terminem rozliczenia do jednego miesiąca;
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu Miasta;
- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
- przekazywania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i w których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Jednocześnie ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 60 000 000,00zł - zaciąganych na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki do kwoty 20 000 000,00 zł,
- finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek do kwoty 40 000 000,00 zł.

Uchwałą Nr XXXVII/578/2013 Rady Miejskiej z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Koszalina na 2014 rok upoważniono Prezydenta Miasta do (§§ 11 i 12):

- zaciągania kredytów, pożyczek i emisji obligacji do kwoty 70 000 000,00 zł;

64



- wystawiania weksli „in blanco” w celu zabezpieczenia spłaty zobowiązań;
  - dokonywania zmian w planie wydatków:
- a) na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
  - b) majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami;
- udzielania zaliczek członkom lub przedstawicielom Rad Osiedli, na realizację ich zadań do kwoty 300,00 zł, z terminem rozliczenia do jednego miesiąca;
  - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu Miasta;
  - zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
  - przekazywania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i w których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Jednocześnie ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji obligacji w kwocie 70 000 000,00 zł - zaciąganych na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki do kwoty 20 000 000,00 zł,
- finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji do kwoty 50 000 000, zł.

Wyniki kontroli przestrzegania ww. uprawnień opisano w dalszej części protokołu.

#### **2.2.7. Zobowiązania wymagalne.**

Ze sporządzonych w latach 2011 - 2014 sprawozdań: Rb-28 S „z wykonania planu wydatków budżetowych”, Rb - Z „o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” oraz ustnego wyjaśnienia złożonego przez Panią Janinę Ciesiołkiewicz – Skarbniką Gminy wynikało, że jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2014 r.

Na podstawie analizy zobowiązań występujących na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” na dzień 31.12.2014 r. w porównaniu z przedstawionymi dokumentami źródłowymi (fakturami) oraz analizą kont rozrachunkowych ustalono, że kontrolowana jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 1 903 129,52 zł, stanowiących zobowiązania niewymagalne. Wobec powyższego jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

### 2.2.8. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.

W badanym okresie zasady udzielania i rozliczania zaliczek uregulowane były Instrukcjami sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Koszalinie wprowadzone zarządzeniami:

- Nr 130/10 z dnia 18 czerwca 2010 r.,
- Nr 140/12 z dnia 31 sierpnia 2012 r..

W zasadach tych określono m.in. że:

- wniosek o zaliczkę należy złożyć co najmniej 2 dni przed zamierzonym pobraniem zaliczki;
- rozliczenie zaliczki następuje w ciągu 7 dni od pobrania zaliczki,
- po sprawdzeniu prawidłowości rozliczenia zaliczki – do 3 dni po otrzymaniu rozliczenia, rozlicza się zaliczkobiorcę.

W uchwałach budżetowych podjętych w latach 2011- 2014 zawarto następujące uregulowania dotyczące udzielania zaliczek:

- na mocy uchwały Nr V/35/2011 Rady Miejskiej z dnia 20 stycznia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Koszalina na 2011 rok upoważniono kierowników jednostek budżetowych do udzielania, w uzasadnionych przypadkach, zaliczek pracownikom do kwoty 2 000 zł, z terminem rozliczenia w ciągu siedmiu dni, a w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w ciągu 30 dni (§ 13);
- uchwałą Nr XVII/213/2011 Rady Miejskiej z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Koszalina na 2012 rok upoważniono kierowników jednostek budżetowych do udzielania, w uzasadnionych przypadkach, zaliczek pracownikom do kwoty 2 000 zł, z terminem rozliczenia w ciągu siedmiu dni, a w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w ciągu 30 dni (§ 13);
- uchwałą Nr XXVII/411/2012 Rady Miejskiej z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Koszalina na 2013 rok upoważniono kierowników jednostek budżetowych do udzielania, w uzasadnionych przypadkach, zaliczek pracownikom do kwoty 2 000 zł, z terminem rozliczenia w ciągu siedmiu dni, a w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w ciągu 30 dni (§ 13);
- uchwałą Nr XXXVIII/578/2013 Rady Miejskiej z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Koszalina na 2014 rok upoważniono kierowników jednostek budżetowych do udzielania, w uzasadnionych przypadkach, zaliczek pracownikom do kwoty 2 000 zł, z terminem rozliczenia w ciągu siedmiu dni, a w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w ciągu 30 dni (§ 13).

W trakcie kontroli szczegółowej analizie poddano przestrzeganie trybu udzielania i rozliczania zaliczek udzielonych w marcu 2014 r. Na podstawie okazanej dokumentacji

(wniosków o zaliczki, rozliczeń i załączonych do nich dokumentów źródłowych) stwierdzono, że:

- udzielono 11 zaliczek na łączną kwotę 6 720,00 zł;
- zaliczki udzielane były przez osoby upoważnione na podstawie odpowiednich wniosków,
- na wnioskach wskazywano datę ostatecznego rozliczenia zaliczki,
- zaliczkobiorcy przestrzegali terminów rozliczenia,
- zaliczki rozliczano w oparciu o załączone dowody dokumentujące poniesione wydatki,
- zwrot niewykorzystanej kwoty zaliczki następował poprzez wpłatę na rachunek Urzędu Miejskiego w Koszalinie w zadeklarowanym terminie na zwrot z wniosku o udzielenie zaliczki;
- każdy z wniosków był sprawdzony pod względem: merytorycznym, formalnym i rachunkowym (przez Skarbnika Gminy) oraz zatwierdzony do wypłaty przez Zastępców Prezydenta lub Sekretarza Miasta.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 2.2.9. Wydatki niewygasające.

Według oświadczenia Pani Janiny Ciesiołkiewicz – Skarbnika Miasta (akta kontroli poz. Nr 3) w badanym okresie Rada Miejska nie podejmowała uchwał w sprawie określenia wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego.

### 2.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

#### 2.3.1. Instrukcja gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

W okresie objętym kontrolą zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, określone były w rozdz. II Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Koszalinie, wprowadzonej do stosowania zarządzeniami:

- Nr 130/10 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 18 czerwca 2010 r.,
- Nr 140/12 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 31 sierpnia 2012 r..

Wg § 3.1. instrukcji do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- 1) w obrocie pieniężnym i rozrachunkach:
  - a) czeki gotówkowe,
  - b) kwitariusze przychodowe,
  - c) dowód wpłaty – kasa przyjmie (KP),
  - d) dowód wypłaty – kasa wypłaci (KW),
  - e) druki Wydziału Komunikacji takie jak:
    - dowody rejestracyjne pojazdów,
    - pozwolenia czasowe,

- druki prawa jazdy,
  - legitymacje instruktora,
  - karta pojazdu,
  - znaki legalizacyjne,
  - nalepki kontrolne od numerów rejestracyjnych,
  - zezwolenia na wykonywanie krajowego przewozu osób (LK, PN),
  - wypis do zezwolenia (LK,PN),
  - zezwolenie na wykonywanie krajowego przewozu osób TAXI,
  - karty rowerowe i motorowerowe,
- 2) mandaty Straży Miejskiej – pobieranie i rozliczanie w Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim,
- 3) w inwentaryzacji - arkusze spisu z natury.

### 2.3.2. Sposób gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.

Druki ścisłego zarachowania były objęte ewidencją. W toku niniejszej kontroli analizie poddano ewidencję druków KP i KW prowadzoną na stanowisku Grażyny Holc – Inspektora Referatu Egzekucji. Prowadzona ewidencja druków obejmowała:

- datę, liczbę i numery przyjętych druków,
- datę, liczbę i numery wydanych i zwróconych druków,
- ilościowy stan końcowy druków.

## 3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

### 3.1. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych

#### 3.1.1. Terminowość sporządzania sprawozdań

Analizie poddano terminowość przekazania do RIO w Szczecinie następujących sprawozdań budżetowych zbiorczych sporządzonych z wykonania budżetu Miasta za 2014:

- Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jst,
- Rb – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych.

Uwag nie wniesiono.

#### 3.1.2. Rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych.

W wyniku kontroli porównawczej danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach „z wykonania planu dochodów budżetowych” i „z wykonania planu wydatków budżetowych”, sporządzonych za 2014 r., z danymi ewidencyjnymi stwierdzono, że:

- a) kwoty planowane wykazywano po uwzględnieniu zmian dokonanych w budżecie jednostki,

- b) kwoty zrealizowanych dochodów i wydatków wykazano narastająco, zgodnie z ewidencją księgową.

Uwag nie wniesiono.

### **3.2. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.**

Analizie poddano terminowość przekazania do RIO w Szczecinie sprawozdań sporządzonych przez Gminę Miasto Koszalin według stanu na dzień 31.12.2014 r.:

- Rb – N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

Stwierdzono, że sprawozdania zostały przekazane terminowo.

Kontrolą objęto rzetelność sporządzenia następujących sprawozdań według stanu na dzień 31.12.2014 r.:

- a) jednostkowych sporządzonych przez wszystkie jednostki budżetowe:
- Rb – N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
  - Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- b) zbiorczych sporządzonych z wykonania budżetu Gminy:
- Rb – N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jst,
  - Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

W toku analizy stwierdzono, że sprawozdania zbiorcze sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

### **3.3. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań z dochodów podatkowych gminy.**

#### **3.3.1. Rzetelność sporządzania sprawozdań.**

W toku kontroli stwierdzono, że skutki finansowe z tytułu zastosowanych w 2014 r. ulg pozaustawowych (rozłożenie na raty zobowiązań podatkowych) wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S z wykonania dochodów podatkowych za 2014 r. w kwotach niższych od wynikających z decyzji Prezydenta, tj. skutki w podatku od nieruchomości wykazano w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S w kwocie 4 653,00 zł, zamiast w kwocie 7 429,00 zł. Skutki zaniżono o kwotę 2 776,00 zł wynikającą z decyzji FK.III.13-3120.14.2014.DŁ wydanej dnia 22 sierpnia 2014 r..

Ponadto ustalono, że w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2014 r. nie wykazano skutków finansowych w rozdz. 75616 w § 0910 (kolumna 15 – rozłożenie na raty zobowiązań podatkowych) w łącznej kwocie 3 320,00 zł wynikającej z naliczonej opłaty prolongacyjnej oraz odsetek. Kwota ta wynikała z dwóch wydanych przez Prezydenta Miasta decyzji z tytułu zastosowanych w 2014 r. ulg pozaustawowych (rozłożenie na raty podatku od nieruchomości) tj. z decyzji Nr FK.III.13-

3120.14.2014.DŁ – opłata prolongacyjna w kwocie 119,00 zł i odsetki w kwocie 2 840,00 zł oraz z decyzji Nr Fn-II-4.3127.1.2.2013.ZB – opłata prolongacyjna w kwocie 361,00 zł.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie szerzej opisano w rozdz. III pkt 1.2.1.4.2 niniejszego protokołu.

### 3.3.2. Rzetelność wykazania w sprawozdaniach danych o zastosowanych obniżkach ustawowych stawek podatkowych oraz ulg i zwolnień pozaustawowych.

Skutki finansowe zastosowanych ulg w podstawowych dochodach podatkowych w roku 2014 przedstawiono w poniższej tabelicy 3.3.2.1.

W wyniku analizy porównawczej danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – PDP z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb – 27S i ewidencji rozbieżności nie stwierdzono.

Tablica 3.3.2.1.

#### SKUTKI FINANSOWE ZASTOSOWANYCH ULG W PODSTAWOWYCH DOCHODACH PODATKOWYCH w gminie Miasto Koszalin w roku 2014

( w zł)

Rodzaj ulgi	Skutki finansowe wykazane w sprawozdaniu Rb - PDP	Skutki finansowe wykazane w sprawozdaniu Rb -27 S
1	2	3
1. Podatek rolny: - skutki obniżenia max. stawek - skutki udz. ulg (bez ustawowych).		
2. Podatek od nieruchomości: - skutki obniżenia max. stawek - skutki udz. ulg (bez ustawowych).	175 171,68 0,00	175 171,68 0,00
3. Podatek leśny: - skutki obniżenia max. stawek - skutki udz. ulg (bez ustawowych)	3 009 299,01 1 822 399,00	3 009 299,01 1 822 399,00
4. Podatek od środków transportowych: - skutki obniżenia max. stawek - skutki udz. ulg (bez ustawowych)	0,00 0,00	0,00 0,00
5. Podatek od czynności cywilnoprawnych: - skutki obniżenia max. stawek - skutki udz. ulg (bez ustawowych)	1 498 999,83 0,00	1 498 999,83 0,00
6. Podatki opłacane w formie karty podatkowej: - skutki udz. ulg (bez ustawowych)	0,00	0,00
7. Podatek od czynności cywilnoprawnych: - skutki udz. ulg (bez ustawowych)	0,00	0,00
8. Opłata skarbową - skutki udz. ulg (bez ustawowych)	0,00	0,00
9. Opłata eksploatacyjną - skutki udz. ulg (bez ustawowych)	0,00	0,00
9. Pozostałe dochody - skutki udz. ulg (bez ustawowych)		
<b>Ogółem</b>	<b>6 505 869,52</b>	<b>6 505 869,52</b>

(Źródło: Obliczenia własne w zakresie obniżenia max. stawek, zweryfikowane dane rejestrów przypisów i odpisów, dane sprawozdań o zbiorczym wykonaniu budżetu gminy).

### 3.4. Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań o stanie środków na rachunkach bankowych

W rocznym sprawozdaniu Rb – ST o stanie środków na rachunkach bankowych jst sporządzonym na koniec roku 2014 wykazano:

- stan środków na rachunku budżetu jst	28 643 500,84 zł.
w tym:	
• stan środków na rachunku wydatków niewygasających	0,00 zł,
• środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	388 771,80 zł,
• środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku	9 220 553,00 zł
- stan środków funduszy pomocowych	5 994 392,69 zł.

Stwierdzono, że powyższe stany były zgodne z wyciągami bankowymi oraz zapisami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 4. INWENTARYZACJA.

### 4.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji oraz rozliczania jej wyników zostały określone w instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Miejskiego wprowadzonej w życie zarządzeniem Nr 173/09 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 28 października 2009r w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej. Tryb, zasady i terminowość przeprowadzania inwentaryzacji odpowiada wymogom określonym w art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

### 4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych.

#### 4.2.1. Inwentaryzacja gotówki i innych środków pieniężnych przechowywanych w kasie.

Roczną inwentaryzację gotówki i innych środków pieniężnych przechowywanych w kasie Urzędu Miasta przeprowadzono na ostatni dzień roku tj. 31.12.2013r. Inwentaryzację przeprowadziła Komisja drogą spisu z natury, z którego sporządziła protokół. Ze sporządzonego przez komisję protokołu wynikało, że stan gotówki w kasie na dzień 31.12.2013r. według raportów kasowych dochodów i wydatków wynosił „0”. Stan gotówki ewidencji księgowej konta 101 „Kasa” na ostatni dzień roku 2013 wynosił „0”. Zakres i wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji w kasie przedstawiono w tablicy 4.2.1.

Tablica 4.2.1.

**ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH INWENTARYZACJA**  
w Urzędzie Miejskim w Koszalinie na dzień 31.12.2013r.

L.p.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		wg ewidencji na dzień 31.12.2013r.	Objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2013r.	różnica (3 - 4)	
1	2	3	4	5	6
1.	Środki pieniężne przechowywane w kasie ogółem, w tym:	0	0	-	Spis z natury
1.1.	Gotówka	0	0	-	

Zródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Koszalinie

W wyniku porównania zapisów konta 101 „Kasa”, raportów kasowych i ustaleń komisji inwentaryzacyjnej w sporządzonym protokole, nieprawidłowości nie stwierdzono.

**4.2.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.**

Kontrolą objęto inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31.12.2013r. W tablicach 4.2.2.1. i 4.2.2.2. przedstawiono środki pieniężne, które zostały objęte inwentaryzacją przez kontrolowaną jednostkę.

Tablica 4.2.2.1

**ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH**  
w Urzędzie Miejskim I ICH INWENTARYZACJA na dzień 31.12.2013r.

L.p.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2013r.	inwentaryzacja wg stanu na dzień 31.12.2013r.	różnica (3 - 4)	
1	2	3	4	5	6
1.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych ogółem, w tym:	4 108 243,64	4 108 243,64	-	
1.1.	130 -001 rachunek bieżący jednostek budżetowych	16 757,01	16 757,01	-	potwierdzenia salda
1.1.1..	130 – 003 rachunek bieżący jednostki budżetowej	-	-	-	potwierdzenia salda
1.1.2.	130 – 034 rachunek bieżący /fundusze unijne/	1 438 583,54	1 438 583,54	-	potwierdzenia salda
1.1.3.	130 – 036 rachunek bieżący	-	-	-	potwierdzenia salda
1.1.4.	130 – GK rachunek bieżący jednostki	-	-	-	potwierdzenia salda



1.2.	135 – rachunek bankowy /PFRON, ZFŚS/	40 557,75	40 557,75	-	potwierdzenia salda
1.3.	137 – rachunki środków funduszy pomocowych	-	-	-	potwierdzenia salda
1.4.	139 – inne rachunki bankowe /depozyty/	687 825,47	687 825,47	-	potwierdzenia salda
1.5.	140 – środki pieniężne w drodze	1 924 519,87	1 924 519,87	-	potwierdzenia salda

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Koszalinie

Tablica 4.2.2.2

### ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH I ICH INWENTARYZACJA

Gminy Koszalin ( budżetu) w Koszalinie na dzień 31.12.2013r.

L.p.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2013r.	Objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2013r.	Różnica ( 3 - 4 )	
1	2	3	4	5	6
1.	133 - rachunek budżetu	24 091 862,70	24 091 862,70	-	potwierdzenie salda
2.	134 – kredyty bankowe	48 666 583,36	48 666 583,36	-	potwierdzenia salda

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Koszalinie

W wyniku kontroli stwierdzono, że środki finansowe wykazane w powyższych tablicach zostały zinwentaryzowane drogą uzyskania od banków potwierdzeń stanu sald na dzień 31.12.2013r. i porównania ich ze stanem wykazywanym w księgach rachunkowych jednostki. Nieprawidłowości oraz różnic w stanach środków finansowych wykazanych w tablicach 4.2.2.1. i 4.2.2.2. nie stwierdzono.

Ustalenie stanu środków pieniężnych, według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r., było również przedmiotem badania, w ramach badania bilansu jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2013 r., przez Biegłego Rewidenta Nr ewid. 11137 Milenę Kaczyńską w opinii i raporcie z badania sprawozdania finansowego za 2013 r. z dnia 25 kwietnia 2014 r. w której zapisano, cyt. „Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych wynika z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, analitycznej i syntetycznej, jest zgodny z wyciągami bankowymi oraz z potwierdzeniem pisemnym stanu kont na dzień 31 grudnia 2013 r. przez banki. Środki pieniężne na rachunkach dochodów i wydatków dotyczą wpływów po zamknięciu rachunków Urzędu Miejskiego. Udokumentowanie operacji kasowych i bankowych jest poprawne. Dekretacja dokumentów kasowych i bankowych odbywa się zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową dochodów i wydatków określoną Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.). Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono”.

## 4.3. Inwentaryzacja rozrachunków.

Kontrolą objęto przeprowadzenie inwentaryzacji rozrachunków (należności i zobowiązań) w gminie Miasto Koszalin według stanu na dzień 31.12.2013r. Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji należności i zobowiązań Gminy Miasto Koszalin oraz Urzędu Miejskiego w Koszalinie przedstawiono odpowiednio w tablicach 4.3.1. i 4.3.2.

Tabela 4.3.1.

## Rozrachunki Gminy Miasto Koszalin i ich inwentaryzacja na dzień 31.12.2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		Stan wg ew. księgowej na 31.12.2013r	Inwent. wg stanu na 31.12.2013.	Różnica (3 - 4)	metoda inwent.	Stan wg ew. księgowej na 31.12.2013r.	Inwent. wg stanu na 31.12.2013.	Różnica (7 - 8)	metoda inwent.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
L.	Kredyt – (134) w tym:	-	-	-	-	48 666 583,36	48 666 583,36	-	Potr. dzenie salda
1a	Umowa SGB-UM.7/6004147	-	-	-	-	40 000 000,00	40 000 000,00	-	Jw.
1b	Umowa UM/42/2007 PKO Bp	-	-	-	-	1 999 916,16	1 999 916,16	-	Jw.
1c	Umowa UM 08/0077 BRE	-	-	-	-	6 666 667,20	6 666 667,20	-	Jw.
2	Rozrachunki budżetu ogółem (224)	2 672 781,31	2 672 781,31	-	Weryfikacja	558 766,22	558 766,22	-	Weryfikacja
3.	Pozostałe rozrachunki (240)	-	-	-		677 547,35	677 547,35	-	Jw.
4.	Zobowiązania finansowe (260)	-	-	-		197 824 800,00	197 824 800,00	-	Weryfikacja

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miasta Koszalin.

Tabela 4.3.2.

## Rozrachunki i ich inwentaryzacja Urzędu Miasta Koszalin na dzień 31.12.2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		Stan wg ew. księgowej na 31.12.2013r.	Inwentaryzacja wg stanu na 31.12.2013r.	Różnica (3 - 4)	metoda inwent.	Stan wg ew. księgowej na 31.12.2013r.	Inwentaryzacja wg stanu na 31.12.2013	Różnica (7 - 8)	metoda inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (201)	-	-	-	-	1 989 628,54	1 989 628,54	-	weryfikacja potwierdzenie sald
2.	Należności z tytułu dochodów budżetowych (221)	37 891 253,87	37 891 253,87	-	weryfikacja	-	-	-	weryfikacja
3.	Rozliczenie dochodów budżetowych (222)	12,16	12,16	-	Jw.	-	-	-	weryfikacja
4.	Rozliczenie wydatków budżetowych (223)	-	-	-	-	1 438 583,54	1 438 583,54	-	Jw.
5.	Rozrachunki z budżetami (225), ogółem,	29 590,36	29 590,36	-	Jw.	121 482,00	121 482,00	-	Jw.
6.	Długoterminowe należności budżetowe (226)	2 819 553,77	2 819 553,77	-	Jw.	-	-	-	-
7.	Rozrachunki z tytułów publiczno-prawnych, ogółem w tym: (229)	-	-	-	-	941 611,82	941 611,82	-	Jw.
8.	Rozrachunki z pracownikami (231)	-	-	-	-	1 576 115,30	1 576 115,30	-	Jw.
9.	Pozostałe rozrachunki z pracownikami (234)	226 113,00	226 113,00	-	Jw.	-	-	-	-
10.	Pozostałe rozrachunki (240), ogółem,	2 545 833,70	2 545 833,70	-	Jw.	3 240 415,31	3 240 415,31	-	Jw.
11.	Odpisy aktualizujące należności(290)	-	-	-	-	18 219 814,12	18 219 814,12	-	Jw.

Zródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miasta Koszalin

W wyniku kontroli stwierdzono:

- dane wykazane w tablicach 4.3.1. i 4.3.2. zostały udokumentowane,
- od kontrahentów uzyskano potwierdzenie sald należności,
- między stanem rzeczywistym a wykazanym w księgach rachunkowych różnic nie stwierdzono.

Uwag w powyższym zakresie, nie wniesiono.

#### 4.4. Inwentaryzacja aktywów trwałych.

Prezydent Miasta Koszalina zarządzeniem Nr 143/13 z dnia 25 września 2013r. zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej składników majątkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2013r. W powyższym dokumencie ustalono między innymi:

- inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2013r. / § 1 zarządzenia/,
- inwentaryzację należy przeprowadzić od 1 listopada 2013 r. do 15 stycznia 2014 r. / § 2 zarządzenia/
  - a) drogą spisu z natury:
    - środki pieniężne i depozyty,
    - środki trwałe i pozostałe środki trwałe,
    - druki ścisłego zarachowania,
    - składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek,
  - b) drogą uzyskania potwierdzenia salda:
    - środki pieniężne na rachunkach bankowych, kredyty bankowe, pożyczki, obligacje, akcje i udziały w spółkach.
    - należności, z wyjątkiem spornych i wątpliwych,
    - własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom,
  - c) w formie porównań danych z ksiąg z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji sald:
    - należności spornych i wątpliwych,
    - rozrachunków z pracownikami,
    - rozrachunków publicznoprawnych,
    - gruntów,
    - wartości niematerialnych i prawnych,
    - środków trwałych w budowie.
- skład komisji inwentaryzacyjnej /§ 3 zarządzenia/,
- sposób przeprowadzenia inwentaryzacji – wg instrukcji inwentaryzacyjnej /zarządzenie Nr 173/09 z dnia 28.10.2009r./
- nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzono Skarbnikowi Miasta.

Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2013r. przedstawiono w tablicy 4.4.

Tablica 4.4.

**AKTYWA TRWAŁE I ICH INWENTARYZACJA**  
w Urzędzie Miejskim w Koszalinie

Lp.	Wyszczególnienie	INWENTARYZACJA				
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2013r.	stan ustalony w drodze inwentaryzacji	różnica (4 - 5)	zastosowana metoda	Data przeprowadzenia
1	2	3	5	6	7	8
I.	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	428 019 432,67	427 811 396,70	208 035,97		
I.	Wartości niematerialne i prawne	7 774 365,17	7 773 067,17	1 298,00	weryfikacja salda	01-07.11.2013r.
II.	<b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE OGÓLEM</b>	420 246 365,50	420 038 329,53	208 035,97		

## Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

1.	<b>Środki trwałe</b>	399 814 294,49	399 606 258,52	208 035,97		
1.1.	Grunty	290 596 432,29	290 596 432,29	-	weryfikacja salda	01.11-31.12.2013r.
1.2.	Grunty Skarbu Państwa /ewidencja pozabilansowa/	106 559 970,60	106 559 970,60	-	weryfikacja salda	01.11-31.12.2013r
1.3.	Grunty Powiatu	14 163 648,66	14 163 648,66	-	weryfikacja salda	01.11-31.12.2013r
1.4.	Użytkowanie wieczyste	1 530 612,71	1 530 612,71	-	weryfikacja salda	01.11-31.12.2013r
1.5.	Budynki i Lokale	41 944 168,88	41 944 168,88	-	spis z natury	01.11-31.12.2013r
1.6.	Budynki i lokale Skarbu Państwa / ewidencja pozabilansowa/	1 124 458,97	1 124 458,97	-	spis z natury	01.11-31.12.2013r
1.7.	Obiekty inżynierii lądowej	37 433 258,66	37 433 258,66	-	spis z natury	01.11-31.12.2013r
1.8.	Obiekty inżynierii lądowej Skarbu Państwa /ewidencja pozabilansowa/	66 771,82	66 771,82	-	spis z natury	01.11-31.12.2013r
1.9.	Kotły i maszyny	102 332,00	102 332,00	-	spis z natury	01.11-31.12.2013r
1.10.	Maszyny i aparaty	5 804 094,34	5 706 352,10	+ 1 342,00 - 99 084,24	spis z natury	01.11-31.12.2013r
1.11.	Maszyny i aparaty Skarbu Państwa	-	-	-	-	-
1.12.	Specjalistyczne maszyny i urządzenia	146 410,16	146 410,16	-	spis z natury	01.11-31.12.2013r
1.13.	Specjalistyczne maszyny i urządzenia Skarbu Państwa	-	-	-	-	-
1.14.	urządzenia techniczne	3 313 029,06	3 218 429,31	- 94 599,75	spis z natury	01.11-31.12.2013r
1.15.	urządzenia techniczne Skarbu Państwa	-	-	-	-	-
1.16.	środki transportu	641 247,88	641 247,88	-	spis z natury	01.11-31.12.2013r
1.17.	narzędzia i wyposażenie	4 139 059,85	4 123 365,87	15 693,98	spis z natury	01.11-31.12.2013r
1.18.	narzędzia i wyposażenie Skarbu Państwa	-	-	-	-	-
2.	środki trwałe – inwestycje	2 462 303,90	2 462 303,90	-	weryfikacja salda	01.11-31.12.2013r
3.	Pozostałe środki trwałe	2 840 357,61	2 840 357,61	-	spis z natury	01.11-31.12.2013r
4.	Inwestycje rozpoczęte	85 693 067,58	85 693 067,58	-	weryfikacja salda	01.11-31.12.2013r

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Koszalinie

#### 4.4.1. Inwentaryzacja gruntów.

Inwentaryzację gruntów według stanu na dzień 31.12.2013r. przeprowadziła powołana komisja drogą weryfikacji. W wyniku porównania danych wynikających z ewidencji z danymi odpowiednich dokumentów, różnic na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji Komisja nie stwierdziła

Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów według stanu na dzień 31 grudnia 2013r. przedstawiono w tabelicy 4.4.

W toku prowadzonych czynności stwierdzono ponadto, że kontrolowana jednostka przeprowadziła inwentaryzację gruntów na ostatni dzień lat obrotowych 2011 – 2012 i 2014, których wartość wynosiła:

- Gmina Miasto Koszalin – 307 795 464,38 zł. na dzień 31.12.2011r.,
- Skarb Państwa - 106 038 692,65 zł na dzień 31.12.2011r.,
- Powiat - 109 406 962,33 zł na dzień 31.12.2011r.,
  
- Gmina Miasto Koszalin – 307 943 709,44 zł na dzień 31.12.2012r.,
- Skarb Państwa - 107 893 183,14 zł na dzień 31.12.2012r.,
- Powiat - 109 504 698,15 zł na dzień 31.12.2012r.,
  
- Gmina Miasto Koszalin – 288 135 706,78 zł na dzień 31.12.2014r.,
- Skarb Państwa – 104 596 504,83 zł na dzień 31.12.2014r.,
- Powiat – 12 046 458,00 zł na dzień 31.12.2014r.,

zgodnie z art. 26 ust.1 pkt 3 cyt. ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 4.4.2. Inwentaryzacja środków trwałych.

Inwentaryzację środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2013r. przeprowadziła powołana komisja na arkuszach spisowych. Złożone przez komisję arkusze spisowe zostały wycenione, a następnie rozliczone. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2013r. przedstawiono w tabelicy 4.4.

W wyniku porównania danych wynikających z wycenionych i rozliczonych arkuszy spisowych z danymi ewidencji księgowej stwierdzono:

- nadwyżka w kwocie – 1 342,00 zł,
- niedobór w kwocie – 209 277,97 zł.

Ujawnione w toku inwentaryzacji w/w różnice wyjaśniono i rozliczono w księgach rachunkowych 2013r. Niedobory wyksięgowano po stronie „Ma” konta 011:

- konto 011-0401 kwota 99 084,24 zł,
- konto 011-0601 kwota 94 599,75 zł,
- konto 011-0801 kwota 15 693,98 zł,

a nadwyżkę w kwocie 1 342,00 zł wprowadzono na stan ewidencyjny strona „Wn” konta 011-0401. Stwierdzono ponadto, że zachowano częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych

(zarządzenie Nr 173/09 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 28 października 2009r. w sprawie przeprowadzenia spisu z natury).

#### **4.4.3. Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych.**

Inwentaryzację pozostałych środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2013r. przeprowadziła powołana komisja na arkuszach spisowych. Złożone przez komisję arkusze spisowe zostały wycenione, a następnie rozliczone. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2013r. przedstawiono w tablicy 4.4.

W wyniku porównania danych wynikających z wycenionych i rozliczonych arkuszy spisowych z danymi ewidencji księgowej Komisja różnic nie stwierdziła.

Zachowano częstotliwość inwentaryzacji pozostałych środków trwałych (zarządzenie Nr 173/09 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 22 października 2009r. w sprawie przeprowadzenia spisu z natury).

#### **4.4.4. Inwentaryzacja środków trwałych w budowie.**

Inwentaryzację środków trwałych w budowie według stanu na dzień 31 grudnia 2013r. przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych w budowie według stanu na dzień 31 grudnia 2013r. przedstawiono w tablicy 4.4.

Wykazane dane były zgodne z danymi ewidencji księgowej.

#### **4.4.5. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych.**

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych według stanu na dzień 31 grudnia 2013r. przeprowadzono na drukach spisowych, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji Komisja nie stwierdziła różnic. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych według stanu na dzień 31 grudnia 2013r. przedstawiono w tablicy 4.4.

Zachowano częstotliwość inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych (zarządzenie Nr 173/09 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 22 października 2009r. w sprawie przeprowadzenia spisu z natury).

#### **4.5. Inwentaryzacja mienia Skarbu Państwa i majątku stanowiącego własność innych podmiotów.**

Drogą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację sprzętu służącego obronie cywilnej przekazanego przez Wojewodę Zachodniopomorskiego w użyczenie Gminie Koszalin na podstawie umowy użyczenia Nr 36/KO/99 z dnia 21.10.1999r. Wartość sprzętu według wycenionego arkusza spisowego /nr 0017 i 0018/ wynosiła 130 933,70 zł. i była zgodna ze stanem ewidencji księgowej pozabilansowej (konto 911-03) na dzień 31.12.2013r.

O wynikach spisu powiadomiono Wydział Zarządzania Kryzysowego w

Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Szczecinie pismem znak. BZK-5.2610.2.2013.KM z dnia 24.12.2013r.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji przekazało w użyczenie Gminie Koszalin /Wydział Spraw Obywatelskich/ sprzęt komputerowy, o łącznej wartości, według stanu na dzień 31.12.2013r., 81 790,55 zł. Sprzęt został zinwentaryzowany – arkusze spisu z natury nr 0004 do 0006. Informację o inwentaryzacji sprzętu użyczonego przekazano Ministerstwu Spraw Wewnętrznych i Administracji pismem FK-II-3241.3.2014.ZB z dnia 14.01.2014r. – stan składników użyczonych został potwierdzony.

Wydział Komunikacji Urzędu Miasta użytkował również składniki majątkowe Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Polskiej Wytwórni Papierów Wartościowych S.A. na podstawie umów użyczenia, które zostały zinwentaryzowane (arkusze spisu z natury nr 0002, 0007, 0010) o wartości ogółem 111 066,98 zł (45 820,20 zł +65 246,78). Informację o inwentaryzacji sprzętu użyczonego przekazano Ministerstwu Spraw Wewnętrznych i Administracji pismem FK-II-3241.3.2014.ZB z dnia 14.01.2014r., Polskiej Wytwórni Papierów Wartościowych – pismem FK-II-3241.1.2014.ZB z dnia 09.01.2014r. – stan składników użyczonych został potwierdzony.

Przyjęte w użyczenie od MSWiA i PWPW wymienione wyżej składniki mienia zostały objęte ewidencją księgową pozabilansową kontrolowanej jednostki – konto 911-Obce środki trwałe w użytkowaniu Urzędu Miejskiego.

Inwentaryzację pozostałych aktywów trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa poddano kontroli i opisano analogicznie jak inwentaryzację mienia komunalnego w punkcie 4.4. Inwentaryzacja aktywów trwałych.

### III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

#### 1. Dochody budżetowe.

##### 1.1. Subwencje i dotacje.

##### 1.1.1. Subwencja ogólna.

Na podstawie danych ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych” sporządzonego na dzień 31.12.2014 r. oraz pism Ministra Finansów ustalono, iż Gmina Miasto Koszalin i Powiat Koszalin otrzymały następujące kwoty subwencji ogólnej:

##### w 2014 r.:

– subwencja oświatowa (rozdz.75801 § 2920)	111 190 484,00 zł
– część równoważąca subwencji ogólnej (rozdz. 75831 § 2920)	982 994,00 zł
– część równoważąca subwencji ogólnej (rozdz.75832§2920)	6 422 258,00 zł

Przyznane gminie w badanym okresie środki w formie subwencji Rada Miejska wprowadziła do budżetów na mocy uchwały Nr XXXVIII/578/2013 z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie



uchwalenia budżetu gminy na 2014 r. oraz odpowiednich uchwał w sprawie zmian w poszczególnych budżetach.

Ponadto niniejszą kontrolą objęto zwrot subwencji oświatowej otrzymanej w latach 2010 i 2011, wskutek otrzymanej (wpływ do RIO w dniu 04.10.2013 r.) noty sygnalizacyjnej Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie z dnia 27.09.2013 r. informującej o przeprowadzonej kontroli i stwierdzonych nieprawidłowościach w Gminie Miasto Koszalin w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym, wykonywaniu obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2010 i 2011 rok. W wyniku kontroli stwierdzono, że Gmina Miasto Koszalin nie wywiązała się z nałożonego obowiązku sprawdzenia kompletności i poprawności danych przekazanych z baz danych oświatowych prowadzonych przez Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy w Koszalinie oraz Przedszkole Integracyjne w Koszalinie. Konsekwencją ww. nieprawidłowości było ustalenie i przekazanie Gminie Miasto Koszalin części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej o:

- 270 245,34 zł w 2010 r.,
- 350 408,88 zł w 2011 r.

W trakcie niniejszej kontroli, na podstawie przedstawionych przelewów bankowych i ewidencji księgowej ustalono, że zwrot subwencji za 2010 r. nastąpił w dn. 08.12.2014 r. w kwotach: 35 567,25 zł (dot. Przedszkola Integracyjnego ) i 234 678,09 zł (dot. Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego).

Na podstawie przedstawionych decyzji znak:

- STS/0341/344b/ADU/2014/RD-117189 Ministra Finansów z dnia 18.12.2014 r. postanowiono umorzyć postępowanie w sprawie zwrotu przez Miasto na Prawach Powiatu Koszalin, w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej za 2010 r. w kwocie 35 567,25 zł (w związku z dokonaniem zwrotu nienależnie otrzymanej kwoty).
- STS/0341/345b/ADU/2014 Ministra Finansów z dnia 18.12.2014 r. postanowiono umorzyć postępowanie w sprawie zwrotu przez Miasto na Prawach Powiatu Koszalin, w części powiatowej, części oświatowej subwencji ogólnej za 2010 r. w kwocie 234 678,09 zł (w związku z dokonaniem zwrotu nienależnie otrzymanej kwoty).

Do dnia kontroli tj. 09.11.2015 r. nie dokonano zwrotu nienależnie uzyskanej części oświatowej subwencji ogólnej (w części powiatowej i gminnej) za 2011 r.

Na podstawie przedstawionych pism Ministra Finansów znak:

- STS.4750.546.2015.WCh z dnia 21.10.2015 r.
- STS.4750.550.2015.WCh z dnia 21.10.2015 r.

Wszczęto z urzędu postępowanie administracyjne w sprawie zwrotu przez Miasto nienależnie uzyskanej w 2011 r. części oświatowej subwencji ogólnej, w części powiatowej w kwocie 235 238,62 zł i w części gminnej w kwocie 115 170,26 zł.

W ww. pismach ustalono termin załatwienia sprawy na dzień 10.12.2015 r.

81

Z ustnego wyjaśnienia złożonego przez Katarzynę Macko – Kierownika Referatu Analiz i Wydatków Oświatowych w Wydziale Edukacji wynika, że kwota nienależnie pobranej subwencji za 2011 r. zostanie przekazana do Ministerstwa Finansów do dnia 10.12.2015 r. Ponadto w toku kontroli ustalono, że Gmina Miasto Koszalin nie ponosiła kosztów odsetek karnych z tytułu zwrotu nienależnie uzyskanych środków subwencji oświatowej.

W trakcie trwania dalszych czynności kontrolnych ustalono, że w dn. 15.12.2015 r. dokonano zwrotu części subwencji oświatowej otrzymanej nienależnie za 2011 r. w kwotach odpowiednio 235 239,00 zł i 115 170,00 zł.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

## **1.1.2. Dotacje.**

### **1.1.2.1. Dotacje celowe z budżetu państwa.**

#### **1.1.2.1.1. Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych gminy.**

##### **1.1.2.1.1.1 Dotacja celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych objętych kontraktem wojewódzkim.**

W wyniku kontroli ustalono, w latach 2011 - 2014 Gmina Miasto Koszalin nie otrzymywała dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych objętych kontraktem wojewódzkim.

##### **1.1.2.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych bieżących.**

Ogólne rozliczenie wykorzystania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania własne - bieżące Gminy Miasto Koszalin (§ 2030) w 2012r. przedstawiono w tablicy 2.3.1.1.2.1. w rozdz. III.2.3.1.1.2. niniejszego protokołu.

Pomoc materialna dla uczniów (rozdział 85415 § 2030) – zadanie realizowane przez Urząd Miejski i jednostki oświatowe, na które otrzymano dotację w wysokości 1 081 917,00 zł. Na podstawie dokumentów źródłowych i ewidencji księgowej (konto 130 – 85485415 § 3240 § 3260) ustalono wydatki poniesione w 2012r. na wykonanie zadania:

- Stypendia dla uczniów – 964 811,89 zł z tego dotacja /80%// - 771 849,51 zł w tym:  
szkoły niepubliczne 43 100,01 zł.
- Zasiłki dla uczniów – 13 200,00 zł, z tego dotacja 10 560,00 zł.
- Wyprawki szkolne 128 811,14 zł.
- Razem 911 220,65 zł.

Nie wykorzystane środki w kwocie 170 696,35 zł zostały zwrócone na rachunek Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w dniu 11.01.2013 r. /WB nr 8/95/.

Pomoc, w wymienionych powyżej formach, udzielana była na podstawie przepisów ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 czerwca 2012r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników (Dz. U. z 2012 r. poz. 706) i Regulaminu przyznawania pomocy



materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Koszalin przyjętego przez Radę Miejską uchwałą Nr XXIII/358/2005 z dnia 17 lutego 2005 r. zmienionego uchwałami Nr XXXV/539/2006 z dnia 27 kwietnia 2006 r. i Nr VII/36/2007 z dnia 15 lutego 2007 r. (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z 2005 r. Nr 25 poz. 513 z późn. zm.).

W zakresie przyznania stypendium szkolnego Prezydent Miasta Koszalin wydał 1 605 decyzji, z tego: 764 decyzje dotyczyły roku szkolnego 2011/12 i 841 decyzji dotyczących roku szkolnego 2012/13.

Wyprawki szkolne, w kwocie 128 811,14 zł, wypłacone były w 29 jednostkach oświatowych, w oparciu o przepisy w/w rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 czerwca 2012 r.

Uwag w powyższym zakresie, nie wniesiono.

#### **1.1.2.1.1.3. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych.**

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania własne – inwestycyjne (§ 6330) w Gminie Miasto Koszalin w latach 2012-2014 otrzymanych z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych przedstawiono w tablicy 2.3.1.1.3.1. w rozdz. III.2.3.1.1.2. niniejszego protokołu.

Dotacje wykazane w tablicy dotyczyły Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych, w ramach którego dokonano przebudowy ul. Rolnej i ul. Lechickiej oraz Programu Radosna Szkoła w ramach którego wykonano place zabaw na terenie 8 jednostek oświatowych.

Kontrolą Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie objęta była inwestycja *Budowa ulicy – odcinek od skrzyżowania z ul. Śniadeckich do skrzyżowania z ul. Gdańską, w tym rozbudowa i przebudowa drogi powiatowej ul. Śniadeckich oraz budowa drogi gminnej w Koszalinie na działkach 17, 19/13, 1 19/7, 18, 16/3 i 16/4 obręb nr 18 – zadanie nr 13/NPPDL/2012, dofinansowana, w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych.*

Zakres kontroli obejmował m.in. zgodność realizacji zadania z wnioskiem o dofinansowanie i weryfikację rozliczenia zadania. Zgodnie z pismem CFE-2.805.13.2013.PN z dnia 17 września 2015 r. ZUW w Szczecinie, że względu na konieczność przeanalizowania obszernego materiału dowodowego, dotyczącego przeprowadzonej kontroli, przedłużono termin sporządzenia projektu wystąpienia pokontrolnego do dnia 16 października 2015 r. – do dnia niniejszej kontroli ( 02.12.2015r. ) wystąpienia pokontrolnego Gmina Miasto Koszalin nie otrzymała.

Kontrolą Urzędu Marszałkowskiego Woj. Zachodniopomorskiego objęto również zadanie inwestycyjne *Rozbudowa, przebudowa budynku bursy międzyszkolnej na Dom Pomocy Społecznej i dzienny ośrodek wsparcia osób starszych przy ul. Morska 108A – protokół kontroli ROPS.924.6.2012.EP z dnia 20 marca 2014 r.* Zakres kontroli obejmował sprawdzenie stanu zaawansowania zadania, w tym ocena zgodności wykonania zadania do

ostatecznego rozliczenia udzielonego dofinansowania w 2013 r. dla I etapu budowy. Kontrolujący nie wnieśli zastrzeżeń w zakresie kontrolowanej inwestycji.

Analizą objęto rozliczenie dotacji udzielonej na podstawie umowy Nr 1/RS/2013 na utworzenie/modernizację szkolnego placu zabaw realizowanego ze środków Rządowego programu wspierania w latach 2009-2014 organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I-III szkół [odstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia „Radosna szkoła” z dnia 9 maja 2013 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Gminą Miasto Koszalin.

Przedmiotem umowy było określenie trybu przekazania dotacji z budżetu państwa, w ramach wsparcia finansowego w 2013 r., na utworzenie placu zabaw w:

- Zespole Szkół Nr 11 w Koszalinie – szacunkowy koszt 127 700,00 zł
- Szkole Podstawowej Nr 13 w Koszalinie – szacunkowy koszt 127 700,00 zł
- Szkole Podstawowej Nr 17 w Koszalinie – szacunkowy koszt 127 700,00 zł
- Szkole Podstawowej Nr 18 w Koszalinie – szacunkowy koszt 127 700,00 zł

Na realizację powyższego zadania zostało udzielone wsparcie Finansowe dla Gminy w wysokości 255 400,00 zł, (50% szacunkowej wartości zadania) w dwóch transzach:

- Pierwsza transza 50% wnioskowanej kwoty wsparcia finansowego w terminie 15 dni od przekazania środków finansowych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych,
- Pozostałe środki w terminie 14 dni od dnia zatwierdzenia przez Kuratora rozliczenia wsparcia finansowego przyznanego organowi prowadzącemu.

Przyznane wsparcie finansowe należało wykorzystać w terminie do dnia 31 grudnia 2013r. Wykonawców poszczególnych placów zabaw wyłoniono w trybie przetargu nieograniczonego, dokumentacja znajduje się w poszczególnych jednostkach oświatowych.

Zaprojektowanie i wykonanie placu zabaw w ramach Rządowego Programu „Radosna szkoła” przy Szkole Podstawowej nr 13 i Szkole Podstawowej nr 18 zlecono firmie ASTRUS Rafał Nagrabecki Koszalin ul. Orła 13a/4, ogółem o wartości 203 413,50 zł oraz przy Szkole Podstawowej nr 17 i Szkole Podstawowej nr 11 Przedsiębiorstwu Wielobranżowemu „APIS” Jadwiga Oziębło Jarosław Kolaniki 19, ogółem o wartości 195 443,70 zł

Wykonawcy wystawili obciążenia :

Sz. P. nr 13	Faktura VAT nr 107/2013 z dnia 06.09.2013 r.	103 932,94 zł
Sz. P. nr 18	Faktura VAT nr 119/2013 z dnia 30.09.2013 r.	99 480,56 zł
Sz. P. nr 17	Faktura VAT nr F/000055/11/2013 z dnia 26.11.2013 r.	96 862,50 zł
Sz. P. nr 11	Faktura VAT nr F/000015/11/2013 z dnia 08.11.2013	98 572,20 zł
	Razem	398 848,20 zł,

Wykonawca - Przedsiębiorstwu Wielobranżowemu „APIS” Jadwiga Oziębło Jarosław Kolaniki 19 nie wykonał zadania w terminie i został obciążony karami z tytułu nieterminowego wykonania, które potrącono, zgodnie z umową, z należności wykonawcy

Nota odsetkowa Nr 1/12/2013 do faktury F/00055/11/2013 8 136,45 zł /56 dni zwłoki/  
 Nota księgowa Nr 1/2013 do faktury F/000015/11/2013 4 435,80 zł /30 dni zwłoki/

Gmina Miasto Koszalin zapłaciła dla wymienionych wykonawców, za wykonanie placów zabaw na terenie jednostek oświatowych, ogółem 386 275,95 zł /brutto/

Zgodnie z umową Nr 1/RS/2013 z dnia 09 maja 2013 r. z Wojewodą Zachodniopomorskim, powyższy wydatek został w 50% pokryty dotacją w wysokości 193 137,97 zł przekazaną na rachunek Gminy.

W zakresie prawidłowości i terminowości rozliczenia dotacji na opisane zadanie, uwag nie wniesiono.

### 1.1.2.2. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

#### 1.1.2.2.1. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań bieżących.

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.

26 953,00 zł /rozd. 75616 – Wpływy z pod. rolnego, leśnego, od spadków i darowizn, pod. od czynności cywilno-prawnych oraz pod. i opłat od o. fizycznych/ wpływy z PFRON-u z tytułu zwrotu podatku od nieruchomości za zakłady pracy chronionej.

28 947,29 zł /rozd. 90095/ Pozostała działalność 900-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska./ NFOŚ –usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Miasto Koszalin.

#### 2012 r.

55 991,15 zł /rozd. 90095/ Pozostała działalność 900-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska./ NFOŚ –usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Miasto Koszalin.

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

#### 2013 r.

20 191,00 zł /rozd. 75616 - Wpływy z pod. rolnego, leśnego, od spadków i darowizn, pod. od czynności cywilno-prawnych oraz pod. i opłat od o. fizycznych/ wpływy z PFRON- z tytułu zwrotu podatku od nieruchomości za zakłady pracy chronionej.

51 935,00 zł /rozd. 90002 – Gospodarka odpadami/ WFOŚ i GW – Podniesienie świadomości ekologicznej mieszkańców Koszalina.

23 370,00 zł / rozdz. 90095/ WFOŚ i GW – Opracowanie Programu Ograniczenia Niskiej Emisji dla Miasta Koszalina.

31 401,50 zł /rozdz. 90095 Pozostała działalność 900-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska./ NFOŚ –usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Miasto Koszalin.

**2014 r.**

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

22 286,00 zł /rozdz. 75616 - Wpływy z pod. rolnego, leśnego, od spadków i darowizn, pod. od czynności cywilno-prawnych oraz pod. i opłat od o. fizycznych/ PFRON – zwrot podatku od nieruchomości zakładów pracy chronionej.

Wykorzystanie dotacji opisano w podrozdziale III/2.1.2.11.3. protokołu.

**1.1.2.2.2. Dotacje z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych.**

Gmina Miasto Koszalin otrzymała w latach 2011-2014 następujące dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych ( § 626 klasyfikacji dochodów budżetowych ):

Rok: 2011

- 921 – 92195 § 6260 – dotacja 300 000,00 zł Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego - zakup instrumentów dla Filharmonii Koszalińskiej.
- 926 – 92695 § 6260 – dotacja 999 844,75 zł Ministerstwo Sportu i Turystyki - sala sportowa ul. Dąbka Gimnazjum Nr 6.
- 926 – 92695 § 6260 – dotacja 1 678 861,79 zł Ministerstwo Sportu i Turystyki - budowa hali widowiskowo – sportowej.

Rok: 2012

- 754 – 75411 § 6260 – dotacja 366 684,20 zł NFOŚiGW zakup autocysterny.
- 926 – 92695 § 6260 – dotacja 1 393 983,30 zł Ministerstwo Sportu i Turystyki - budowa hali widowiskowo – sportowej.

Rok: 2013

- 754 – 75411 § 6260 – dotacja 66 500,00 zł Państwowy Fundusz Celowy zakup pojazdu specjalistycznego - Komenda Woj. Straży Pożarnej.
- 852 – 85202 - § 626 – dotacja 920 000,00 zł Państwowy Fundusz Celowy, dofinansowanie „Przebudowy i rozbudowy budynku byłej bursy międzyszkolnej na DPS i dzienny dom wsparcia dla osób starszych ul. Morska 108A Koszalin”

Rok: 2014

- 754 – 75411 § 6260 – dotacja 10 000,00 zł Państwowy Fundusz Celowy zakup pojazdu Komenda Woj. Straży Pożarnej.
- 852 – 85202 - § 626 – dotacja 1 080 000,00 zł Państwowy Fundusz Celowy, dofinansowanie „Przebudowy i rozbudowy budynku byłej bursy międzyszkolnej na DPS i dzienny dom wsparcia dla osób starszych ul. Morska 108. Koszalin”

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonej na zakup instrumentów dla Filharmonii Koszalińskiej w ramach programu Infrastruktura Kultury.

Na podstawie umowy Nr 04562/11/FPK/DEK z dnia 19.05.2011r. zawartej pomiędzy Gminą Miasto Koszalin a Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego Gmina Miasto Koszalin przyjęła do wykonania zadanie pn. Zakup instrumentów dla Filharmonii Koszalińskiej. W powyższym dokumencie ustalono:

- Gmina Miasto Koszalin przeznaczą na realizację ww. zadania kwotę 75.000,00 zł,
- Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego przyznaje na realizację zadania kwotę 300.000,00 zł,
- termin wykonania zadania ustalono do dnia 31.12.2011r.,
- sporządzenie przez zleceniobiorcę raportu z realizacji zadania w terminie 30 dni od dnia wskazanego jako końcowy termin wykonania zadania.

Kontrolującym okazano raport z dnia 10.01.2012r. z wykonania zadania w ramach zadania Infrastruktura Kultury ze środków Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego – Zakup instrumentów dla Filharmonii Koszalińskiej w okresie od 15.04.2011r. do dnia 31.12.2011r. Z okazanego dokumentu wynika, iż zadanie zrealizowano zgodnie z umową Nr 04562/11/FPK/DEK z dnia 19.05.2011r.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie, nie stwierdzono.

Informację w zakresie kontroli zewnętrznych prawidłowości rozliczenia powyższych dotacji zawiera podpunkt III/1.1.2.1.1.3. niniejszego protokołu.

## **1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.**

### **1.2.1. Dochody z tytułu podatków.**

W toku niniejszej kontroli badaniem objęto prawidłowość ustalania wymiaru oraz poboru podatków w 2014 r.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że:

- a) zapewniono oddzielenie wymiaru podatków od ich księgowości ,
- b) system zabezpieczeń akt i baz danych komputerowych dotyczących indywidualnych danych podatników spełniał warunki do zachowania tajemnicy skarbowej,
- c) pracownicy organu podatkowego (służb finansowych), kierownictwo Urzędu złożyli przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej stosownie do art. 294 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

#### **1.2.1.1. Podatek rolny i leśny.**

Na podstawie wykazu gmin, miast oraz dzielnic w miastach zaliczonych do poszczególnych okręgów podatkowych, stanowiącego załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych ustalono, iż m. Koszalin zostało zaliczone do drugiego okręgu podatkowego.

Uchwałą Nr XXXVII/564/2013 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 21 listopada 2013 r. ustalono cenę skupu 1 dt żyta stanowiącej podstawę do obliczania podatku rolnego na 2014 r.

w wysokości 55,42 zł. Ustalona cena jest niższa od ogłoszonej komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2013 r.

Uchwałą Nr XVI/203/2011 r. z dnia 24 listopada 2011 r. Rada Miejska określiła wzory formularzy dla podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego.

Ww. uchwałą Rada Miejska określiła wzory formularzy informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego.

Uchwałą Nr XVII/163/2007 z dnia 29 listopada 2007 r. określono tryb i szczegółowe warunki zwolnienia z podatku rolnego gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej na okres nie dłuższy niż 3 lata.

Zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego średnia cena sprzedaży przez nadleśnictwa drewna za okres pierwszych trzech kwartałów 2013 r. wynosiła 37,63 zł, przyjmowaną jako podstawa obliczania podatku leśnego w roku 2014. Tak ustaloną cenę drewna Rada Miejska nie obniżyła na potrzeby podatku leśnego.

Rada Miejska nie podjęła uchwały w sprawie zarządzenia poboru podatku w drodze inkasa.

Roczny wymiar podatku rolnego i leśnego, ustalony w oparciu o dane ewidencyjne księgowości podatkowej w 2014 r. wynosił:

- podatek rolny:
  - osoby fizyczne 218 823,27 zł.
  - osoby prawne 89 071,56 zł.
  
- podatek leśny:
  - osoby fizyczne 741,06 zł.
  - osoby prawne 59 704,40 zł.

Prawidłowość naliczenia podatku rolnego i łącznego zobowiązania pieniężnego w 2014 r. zbadano na przykładzie losowo wybranej grupy podatników - osób fizycznych według następujących numerów indeksu:

- 23092 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 528,00 zł, decyzja doręczona dnia 27.01.2014 r.,
- 117672 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 842,00 zł, nakaz płatniczy doręczony dnia 27.01.2014 r.,
- 22414 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 261,00 zł, nakaz płatniczy doręczony dnia 22.02.2014 r.,



- 128368 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 156,00 zł, decyzja doręczona dnia 29.12.2014 r.,
- 118206 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 153,00 zł, decyzja doręczona dnia 08.02.2014 r.,
- 117076 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 195,00 zł, nakaz płatniczy doręczony dnia 28.01.2014 r.,
- 117620 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 324,00 zł, nakaz płatniczy doręczony dnia 08.02.2014 r.,
- 117219 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 122,00 zł, decyzja doręczona dnia 30.01.2014 r.,
- 7177 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 220,00zł, nakaz płatniczy doręczony dnia 06.02.2014 r.,
- 118992 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 121,00 zł, decyzja doręczona dnia 08.02.2014 r.,
- 118559 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 665,00 zł, nakaz płatniczy doręczony dnia 25.01.2014 r.,
- 118504 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 355,00 zł, nakaz płatniczy doręczony dnia 25.01.2014 r.,
- 9527 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 174,00 zł, nakaz płatniczy doręczony dnia 13.04.2014 r.,
- 117355 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 317,00 zł, nakaz płatniczy doręczony dnia 15.02.2014 r.,
- 117787 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 331,00 zł, nakaz płatniczy doręczony dnia 15.02.2014 r.,
- 126389 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 396,00 zł, nakaz płatniczy doręczony dnia 12.02.2014 r.,
- 41952 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 192,00 zł, decyzja doręczona dnia 28.01.2014 r.,
- 11120 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 610,00 zł, nakaz płatniczy doręczony dnia 08.02.2014 r.,
- 101878 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 122,00 zł, decyzja doręczona dnia 11.02.2014 r.,
- 103147 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 92,00 zł, decyzja doręczona dnia 06.01.2014 r.,
- 117206 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 150,00 zł, decyzja doręczona dnia 25.01.2014 r.,
- 16755 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 304,00 zł, nakaz płatniczy doręczony dnia 18.02.2014 r.,
- 121737 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 3 133,00 zł, nakaz płatniczy doręczony dnia 22.01.2014 r.,
- 43268 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 317,00 zł, nakaz płatniczy doręczony dnia 19.02.2014 r.,

- 122602 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 152,00 zł, decyzja doręczona dnia 25.01.2014 r.,
- 26269 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 323,00 zł, nakaz płatniczy doręczony dnia 20.02.2014 r.,
- 20330 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 270,00 zł, nakaz płatniczy doręczony dnia 05.02.2014 r.,
- 122015 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 132,00 zł, decyzja doręczona dnia 25.01.2014 r.,
- 34458 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 522,00 zł, nakaz płatniczy doręczony dnia 11.02.2014 r.,
- 32596 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 182,00 zł, nakaz płatniczy doręczony dnia 01.03.2014 r.,
- 117598 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 640,00 zł, nakaz doręczony 25.02.2014 r.,
- 117196 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 130,00 zł, nakaz płatniczy doręczony dnia 15.02.2014 r.,
- 117782 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 143,00 zł, decyzja doręczona dnia 23.01.2014 r.,
- 117526- przypis w ewidencji księgowej w kwocie 384,00 zł, nakaz płatniczy doręczony dnia 08.02.2014 r.,
- 117627 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 286,00 zł, nakaz płatniczy doręczony dnia 15.02.2014 r.,
- 8445 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 344,00 zł, nakaz płatniczy doręczony dnia 12.02.2014 r.,
- 8885 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 218,00 zł, nakaz płatniczy doręczony dnia 01.03.2014 r.,
- 13567 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 203,00 zł, nakaz płatniczy doręczony dnia 18.02.2014 r.,
- 12790 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 238,00 zł, nakaz płatniczy doręczony dnia 27.01.2014 r.,
- 118576 - przypis w ewidencji księgowej w kwocie 439,00 zł, decyzja doręczona dnia 08.02.2014 r.,
- 117743 - przypis w ewidencji księgowej 2 394,00 zł, nakaz płatniczy doręczony dnia 04.03.2014 r..

W toku analizy powyższego zagadnienia ustalono:

- Rada Miejska obniżyła cenę skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego,
- Rada Miejska określiła w drodze uchwały, wzór formularzy dla danych dotyczących podmiotu i przedmiotu opodatkowani, niezbędne do wymiaru i poboru podatku rolnego,

- nakazy płatnicze (28) oraz decyzje (13) ustalające zobowiązanie podatkowe na podatek rolny i łączne zobowiązanie pieniężne w 2014 r. dla osób fizycznych (według numerów indeksów wymienionych wyżej) zostały doręczone podatnikom w terminach umożliwiających terminowe regulowanie należności,
- nakazy płatnicze spełniały wymogi określone art. 210 cyt. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa ,
- liczbę hektarów przeliczeniowych ustalono według zasad określonych art. 4 cyt. ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym oraz przy zastosowaniu obowiązującej ceny żyta,
- podatkiem rolnym objęto dzierżawców gruntów Agencji Nieruchomości Rolnych,
- baza podatników była aktualizowana i uwzględniała dane z ewidencji gruntów i budynków,
- stwierdzono nieprawidłowość polegającą na tym, że w 6 przypadkach organ podatkowy opodatkował podatkiem rolnym grunty w sytuacji, w której nie stanowiły one użytków rolnych i nie podlegały opodatkowaniu, i tak:
  - podatnik o nr indeksu 22414 - W-Ł IV - 0,0513 ha fizycznych, co stanowi 0,0359 ha przeliczeniowych:  
 $0,0359 \text{ ha} \text{ przel.} \times 138,55 \text{ zł} = 5 \text{ zł};$
  - podatnik o nr indeksu 118576 - W-Ł IV/W-PsIV - 0,1639 ha fizycznych, co stanowi 0,1147 ha przeliczeniowych:  
 $0,1147 \text{ ha} \text{ przel.} \times 138,55 \text{ zł} = 15,90 \text{ zł};$
  - podatnik o nr indeksu 126389 - W-Ł IV - 0,0273 ha fizycznych,  
 $0,0273 \times 277,10 \text{ zł} = 7,56 \text{ zł};$
  - podatnik o nr indeksu 118992 - W-Ł IV - 0,0104 ha fizycznych, co stanowi 0,0072 ha przeliczeniowych:  
 $0,0072 \times 138,55 \text{ zł} = 1 \text{ zł};$
  - podatnik o nr indeksu 103147 - W-Ł IV - 0,0146 ha fizycznych, co stanowi 0,0102 ha przeliczeniowych:  
 $0,0102 \times 138,55 \text{ zł} = 1,40 \text{ zł};$
  - podatnik o nr indeksu 101878:
    - W-Ł III - 0,0045 ha fizycznych, co stanowi 0,0051 ha przeliczeniowych:  
 $0,0051 \times 138,55 \text{ zł} = 1,00 \text{ zł.},$
    - W-Ł IV - 0,0379 ha fizycznych, co stanowi 0,0265 ha przeliczeniowych:  
 $0,0265 \times 138,55 \text{ zł} = 3,70 \text{ zł}.$

Powyższym naruszono art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U z 2006 r., Nr 136, poz. 969 ze zm.) w zw. z § 68 ust.1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U z 2001 r., Nr 38, poz. 454 ze zm.). Wskutek powyższego zobowiązanie ww. podatników zostało zawyżone ogółem o 34,16 zł.

Wyjaśnienie w powyższym złożyły: Pani Beata Nowak – Kierownik Referatu Wymiaru Podatków, Pani Anna Głyżewska – Starszy Specjalista w Referacie Wymiaru Podatków, Pani Zofia Boguszewska i Mirosława Kuderska – Inspektorzy w Referacie Wymiaru Podatków.

Wyjaśnienie, kserokopie decyzji i ewidencji gruntów oraz zakresy czynności ww. pracowników Referatu Wymiaru Podatków złożono do akt kontroli pod poz. Nr 35.

Zakres czynności Pani Beaty Nowak – Kierownika Referatu Wymiaru Podatków złożono do akt kontroli pod poz. Nr 33.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „Opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków użytkami rolnymi były rowy, a po nowelizacji z dnia 31-12-2013 r. są grunty pod rowami oznaczone symbolem – W. Oznacza to, że tak sklasyfikowane grunty podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym. Nie są w żaden sposób wyłączone z opodatkowania, ani zwolnione od podatku.

Wszystkie wskazane przypadki dotyczą opodatkowania podatkiem rolnym gruntów wchodzących w skład gospodarstw rolnych sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako rowy na łąkach trwałych (W-Ł) z oznaczeniem klasy bonitacyjnej.

Podstawę opodatkowania dla gruntów gospodarstw rolnych stanowi liczba hektarów przeliczeniowych. W przypadku gdy oznaczenia gruntów w ww. rozporządzeniu są zbieżne z oznaczeniami w ewidencji gruntów i budynków wątpliwości co do sposobu opodatkowania nie ma. Są jednak w ewidencji gruntów i budynków oznaczenia dwuczłonowe, które nie występują w rozporządzeniu. Przykładem mogą być: B-RIII, W-LsIV czy W-LIII.

Dotychczasowa praktyka pokazała, że w przypadku B-RIII i W-LsIV przyjmuje się drugą część symbolu literowego jako decydującą o charakterze gruntu, pierwszej dając znaczenie drugorzędne.

I tak pomimo, że gruntu oznaczonego literą B nie zalicza się gruntów rolnych, a więc co do zasady nie podlega opodatkowaniu podatkiem rolnym, to takim podatkiem jest opodatkowany z uwagi na drugą część symbolu. Podobnie gruntu oznaczonego W nie zalicza się do lasów, a więc co do zasady nie podlega opodatkowaniu podatkiem leśnym, to takim podatkiem jest opodatkowany z uwagi na drugą część symbolu.

Analogicznie zatem postępuje się z gruntem oznaczonym (W-Ł). Drugi człon (Ł – łąki trwałe) decyduje o rodzaju gruntu i tym samym o opodatkowaniu. W ten sposób powierzchnię gruntów pod rowami na łąkach trwałych doliczono do powierzchni użytków rolnych, do których w danym przypadku rów przylegał (najbardziej zbliżonego „jakościowo”), tj. LIV i LIII oraz PsIV i zastosowano dla tych gruntów przeliczniki ustalone dla ww. użytków rolnych.

Warto zauważyć, że trudności w ustalaniu liczby hektarów przeliczeniowych i opodatkowaniu takich gruntów nie będą występować od 1 stycznia 2016 r., bowiem ustawodawca w nowelizacji ustawy o podatku rolnym zdecydował się dodać dla nich przeliczniki np. dla rowów (W)”.

Na przykładzie grupy podatników (wszystkich osób według wyżej wymienionych numerów indeksów), sprawdzono dokonane przez podatników wpłaty w 2014 r., ustalając, iż dokonali oni terminowych wpłat podatków, bądź też w przypadkach nieterminowych wpłat,

organ podatkowy rozliczał wpłaty proporcjonalnie na poczet należności głównej i odsetek za zwłokę.

Ustalono, że roczny przypis z tytułu podatku rolnego osób prawnych wyniósł 89 071,56 zł i wynikał z 37 deklaracji złożonych przez podatników tego podatku.

Szczegółową analizą objęto 10 losowo wybranych deklaracji, w których łączna kwota zobowiązania podatkowego wyniosła 2 778,00 zł.

Badaniem prawidłowości naliczenia podatku rolnego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej objęto podatników zaewidencjonowanych w księgowości podatkowej w 2014 r. o następujących numerach indeksu:

- 217 - deklaracja złożona w dniu 15.01.2014 r. na kwotę 445,00 zł,
- 369 - deklaracja złożona w dniu 28.01.2014 r. na kwotę 106,00 zł,
- 1377 - deklaracja złożona w dniu 15.01.2014 r. na kwotę 171,00 zł,
- 1422 - deklaracja złożona w dniu 15.01.2014 r. na kwotę 260,00 zł,
- 1668 - deklaracja złożona w dniu 09.01.2014 r. na kwotę 255,00 zł, korekta deklaracji złożona w dniu 25.04.2014 r. na kwotę 42,00 zł,
- 1785 - deklaracja złożona w dniu 14.01.2014 r. na kwotę 123,00 zł,
- 1828 - deklaracja złożona w dniu 14.01.2014 r. na kwotę 498,00 zł,
- 2647 - deklaracja złożona w dniu 10.01.2014 r. na kwotę 314,00 zł, korekta deklaracji złożona w dniu 27.02.2014 r. na kwotę 319,00 zł,
- 4331 - deklaracja złożona w dniu 18.08.2014 r. na kwotę 650,00 zł,
- 2653 - deklaracja złożona w dniu 06.02.2014 r. na kwotę 164,00zł.

W toku kontroli ustalono, iż:

- deklaracje posiadały cechy świadczące o ich zweryfikowaniu przez odpowiedzialnego za te kwestie pracownika,
- podatnicy składali deklaracje na prawidłowym wzorze deklaracji na podatek rolny wraz załącznikami;
- w deklaracjach składanych przez podatników prawidłowo wyłączono z podstawy opodatkowania użytki rolne klasy V, VI, VI z,
- liczbę ha przeliczeniowych ustalono przy zastosowaniu obowiązującej ceny żyta,
- dwie deklaracje na podatek rolny o nr ewidencyjnych: 369 i 2653 złożono organowi podatkowemu 13 i 22 dni po upływie terminu określonego art. 6a ust. 8 pkt 1 cyt. ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym.

Łączny przypis podatku rolnego w 2014 r. dla ww. podatników wynosił 270,00 zł.

Ww. podatnicy dokonali jednorazowych wpłat kwot przypisu roku podatku rolnego.

Uwag nie wniesiono.

Ustalono, że roczny przypis z tytułu podatku leśnego osób prawnych wyniósł 59 702,00 zł i wynikał z 16 deklaracji złożonych przez podatników tego podatku.

Szczegółową analizą objęto 10 losowo wybranych deklaracji, w których łączna kwota zobowiązania podatkowego wyniosła 1 933,00 zł.

Badaniem prawidłowości naliczenia podatku leśnego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej objęto podatników zaewidencjonowanych w księgowości podatkowej w 2014 r. o następujących numerach indeksu:

- 479 - deklaracja złożona 20.01.2014 r – na kwotę 19,00 zł, przypis w ewidencji księgowej w kwocie 19,00 zł,
- 572 - deklaracja złożona 20.02.2014 r – na kwotę 25,00 zł, przypis w ewidencji księgowej w kwocie 25,00 zł,
- 334 - deklaracja złożona 13.01.2014 r – na kwotę 334,00 zł, przypis w ewidencji księgowej w kwocie 334,00 zł,
- 1144 – deklaracja złożona 15.01.204 r. – na kwotę 48,00 zł, przypis w ewidencji księgowej w kwocie 48,00 zł,
- 1852 - deklaracja złożona 13.01.2014 r. na kwotę 46,00 zł, przypis w ewidencji księgowej w kwocie 46,00 zł,
- 616- deklaracja złożona 13.01.2014 r – na kwotę 1 192,00 zł, przypis w ewidencji księgowej w kwocie 1 192,00 zł,
- 1206 - deklaracja złożona 28.01.2014 r – na kwotę 91,00 zł, przypis w ewidencji księgowej w kwocie 91,00 zł,
- 1448 - deklaracja złożona w dniu 24.01.2014 r. na kwotę 74,00 zł, złożono korektę deklaracji w dniu 25.05.2014 r. na kwotę 80,00 zł, przypis w ewidencji księgowej w kwocie 80,00zł,
- 3092 – deklaracja złożona w dniu 10.01.2014 r. na kwotę 62,00 zł, dnia 17.02.2014 r. złożono korektę deklaracji na kwotę 67,00 zł, przypis w ewidencji księgowej w kwocie 67,00 zł,
- 4303 – deklaracja złożona w dniu 31.07.2014 r. na kwotę 28,00 zł, przypis w ewidencji księgowej w kwocie 28,00 zł.

W toku kontroli powyższego zagadnienia ustalono, iż:

- Rada Miejska nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drewna przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku leśnego,
- Rada Miejska określiła w drodze uchwały, wzór formularzy dla danych dotyczących podmiotu i przedmiotu opodatkowani, niezbędne do wymiaru i poboru podatku leśnego,
- podatnicy składali deklaracje na prawidłowym wzorze deklaracji na podatek leśny wraz załącznikami;
- deklaracje wszystkie posiadały cechy świadczące o ich zweryfikowaniu przez odpowiedzialnego za te kwestie pracownika, zgodnie z art. 272 ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012, poz. 749 ze zm.);
- podatek naliczono zgodnie z powierzchnią lasów podlegających opodatkowaniu;

- 4 deklaracje na podatek leśny o numerach indeksu: 479, 572, 1206, 4303 złożono organowi podatkowemu w terminie od 5 do 197 dni po terminie określonym art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 listopada 2002 r. o podatku leśnym. Łączny przypis podatku leśnego w 2014 r. dla ww. podatników wynosił 163,00 zł.  
W przypadku podatnika o numerze indeksu 4303 organ podatkowy wezwał podatnika w dniu 03.06.2014 r. do złożenia deklaracji na podatek leśny za 2014 r.. Wezwanie odebrano w dniu 04.07.2014 r., następnie złożono deklarację w dniu 31.07.2014 r., tj. 197 dni po terminie określonym ww. ustawą.  
Ww. podatnicy dokonali jednorazowych wpłat kwot przypisu roku podatku leśnego.

Uwag nie wniesiono.

#### 1.2.1.2. Podatek od nieruchomości.

Uchwałą Nr XXXVII/562/2013 z dnia 21 listopada 2013 r., określono wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Miasta Koszalina na 2014 r. (Dz. U. woj. Zachodniopomorskiego z 2013 r. poz. 4110), obowiązująca od dnia 01.01.2014 r.

Uchwałą Nr XLV/540/2009 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 17 grudnia 2009 r. (Dz. U. woj. Zachodniopomorskiego 2010, Nr 123, poz. 2366) ustalono zwolnienia od podatku od nieruchomości – uchwała obowiązywała do 30 czerwca 2014 r..

Uchwałą Nr XLV/660/2014 z dnia 26 czerwca 2014 r. ustalono zwolnienia od podatku od nieruchomości gruntów, budynków, budowli znajdujących się na terenach położonych w Podstrefie „Koszalin” Słupskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – z mocą obowiązującą od dnia 1 lipca 2014 r. do dnia 31 grudnia 2020 r..

Liczba osób objętych podatkiem od nieruchomości wg ewidencji księgowej posiadających przypis podatku w 2014 r. wynosiła 25 257 osób, w tym 674 osoby prawne.

Roczny wymiar podatku od nieruchomości ustalony w oparciu o dane ewidencyjne księgowości podatkowej w 2014 r. wynosił:

Od osób fizycznych	14 064 452,03 zł.
Od osób prawnych	47 491 233,00 zł.

Prawidłowość naliczenia podatku od nieruchomości w 2014 r. zbadano na przykładzie losowo wybranej grupy podatników (58) - osób fizycznych według następujących numerów indeksów:

- 33607 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 7 431,00 zł,
- 117632 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 15 632,00 zł,
- 40893 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 8 989,00 zł.

- 37695 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 31 282,00 zł,
- 22678 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 640,00 zł,
- 32689 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 2 396,00 zł,
- 39134 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 15 413,00 zł,
- 12158 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 307,00 zł,
- 18335 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 39 110,00 zł,
- 106492 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 399,00 zł,
- 132725 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 861,00 zł,
- 132634 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 246,00 zł,
- 107425 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 6 084,00 zł,
- 123238 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 138,00 zł,
- 46246 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 42 590,00 zł,
- 41920 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 288,00 zł,
- 10768 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 394,00 zł,
- 121040 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 232,00 zł,
- 12189 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 355,00 zł,
- 100052 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 13 097,00 zł,
- 10076 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 434,00 zł,
- 4405 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 450,00 zł,
- 117661 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 941,00 zł,
- 122516 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 191,00 zł,
- 4773 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 808,00 zł,
- 22331 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 11 490,00 zł,
- 5556 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 386,00 zł,
- 10422 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 447,00 zł,
- 15164 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 15 639,00 zł,
- 13664 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 250,00 zł,
- 105786 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 271,00 zł,
- 33357 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 291,00 zł,
- 14752 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 171,00 zł,
- 118252 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 307,00 zł,
- 20652 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 1 549,00 zł,
- 22482 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 5 726,00 zł,
- 42808 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 32 518,00 zł,
- 22584 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 240,00 zł,
- 32093 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 363,00 zł,
- 37463 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 568,00 zł,
- 23774 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 3 809,00 zł,
- 34611 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 253,00 zł,
- 35377 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 243,00 zł,
- 43616 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 9 560,00 zł,



- 46607 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 283,00 zł,
- 19444 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 292,00 zł,
- 5330 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 335,00 zł,
- 125212 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 2 764,00 zł,
- 12256 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 6 134,00 zł,
- 4891 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 424,00 zł,
- 14738 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 2 978,00 zł,
- 109357 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 253,00 zł,
- 13204 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 230,00 zł,
- 133011 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 429,00 zł,
- 30831 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 335,00 zł,
- 8817 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 648,00 zł,
- 15332 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 447,00 zł,
- 15738 - przypis w ewidencji księgowej na kwotę 307,00 zł.

W toku analizy powyższego zagadnienia, w oparciu o wykazy nieruchomości złożone przez podatników i wystawione decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości oraz informacje z rejestrów gruntów i ewidencji nieruchomości ustalono, iż:

- stawki podatku ustalone przez Radę Miejską nie przekraczały stawek maksymalnych, zgodnie z art. 5 w związku z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych,
- Rada Miejska w drodze uchwały określiła wzory formularzy dla informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych,
- wszystkie objęte badaniem decyzje wymiarowe doręczano terminowo, tj. co najmniej 14 dni przed terminem płatności I raty podatku,
- decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości wydane były przez Kierownika lub Inspektora Referatu Wymiaru Podatków z upoważnienia Prezydenta Miasta Koszalin,
- składane przez podatników „Informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych” zostały opatrzone datą wpływu do Urzędu,
- organ podatkowy posiadał ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym,
- podatek naliczono zgodnie z powierzchnią gruntów rolnych podlegających opodatkowaniu,
- podstawę opodatkowania zaokrąglano do pełnych złotych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej,
- nakazy płatnicze doręczano za potwierdzeniem.

Ponadto na przykładzie grupy podatników (wszystkich osób według wyżej wymienionych numerów indeksów, sprawdzono dokonane przez podatników wpłaty w 2014 r., ustalając, iż

dokonali oni terminowych wpłat podatków, bądź też w przypadkach nieterminowych wpłat, organ podatkowy rozliczał wpłaty proporcjonalnie na poczet należności głównej i odsetek za zwłokę.

Ponadto stwierdzono w zakresie wymiaru tego podatku dla podatników – osób fizycznych nieprawidłowość polegającą na tym, że podatnikom o numerach indeksów 12149 i 13535 Prezydent Miasta Koszalina wystawiał upomnienia z powodu niezapłacenia należności z tytułu podatku od nieruchomości – pomimo wcześniejszego zgonu tych osób, co opisano w części II pkt 2.2.5 protokołu kontroli.

Tym samym podatnikom organ podatkowy w okresie objętym kontrolą wystawiał decyzje ustalające wysokość zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości, co wynika z poniższego zestawienia:

Rok	wysokość zobowiązania podatkowego w zł, ustalona na poszczególne lata przez organ podatkowy	
	indeks 12149	indeks 13535
2012		1 089,00
2013		1 197,00
2014	259,00	1 221,00
2015	259,00	1 221,00
<b>RAZEM</b>	<b>518,00</b>	<b>4 728,00</b>

Zródło: decyzje wydane przez Prezydenta Miasta Koszalina

Dla ww. podatników organ podatkowy ustalał w poszczególnych latach zawarte w powyższym zestawieniu kwoty zobowiązań podatkowych w następujących decyzjach:

1) podatnik o indeksie 12149:

a) na 2014 r. – decyzja z dnia 04.02.2014 r., doręczona w dniu 22.02.2014 r.,

b) na 2015 r. – decyzja z dnia 05.02.2015 r., doręczona w dniu 13.02.2015 r.,

Kserokopię ww. decyzji oraz zwrotnych potwierdzeń ich odbioru złożono do akt kontroli pod poz. 52.

2) podatnik o indeksie 13535:

a) na 2015 r.:

▪ decyzja z dnia 02.02.2015 r. – lokal mieszkalny i grunt (57,00 zł), nie została doręczona z uwagi na dwukrotne jej awizowanie w dniach 25 luty i 5 marca 2015 r.,

▪ decyzja z dnia 02.02.2015 r. – lokal mieszkalny, lokal użytkowy oraz grunt (1 052,00 zł), nie została doręczona z uwagi na dwukrotne jej awizowanie w dniach 25 luty i 5 marca 2015 r.,

▪ decyzja z dnia 23.01.2015 r. – garaż i grunt (112,00 zł), nie została doręczona z uwagi na dwukrotne jej awizowanie w dniach 25 luty i 5 marca 2015 r.,

b) na 2014 r.:

- decyzja z dnia 31.01.2014 r. – lokal mieszkalny i grunt (57,00 zł), nie została doręczona z uwagi na adnotację gońca z dnia 22.02.2014 r., że: „adresat nie żyje”.
  - decyzja z dnia 31.01.2014 r. – lokal mieszkalny, lokal użytkowy i grunt (1 052,00 zł), nie została doręczona z uwagi na adnotację gońca z dnia 22.02.2014 r., że: „adresat nie żyje”.
  - decyzja z dnia 24.01.2014 r. – garaż i grunt (112,00 zł), nie została doręczona z uwagi na adnotację gońca z dnia 22.02.2014 r., że: „adresat nie żyje”.
- c) na 2013 r.:
- decyzja z dnia 30.01.2013 r. – mieszkanie i grunt (55,00 zł), nie została doręczona z uwagi na adnotację gońca z dnia 27.02.2013 r., że: „właściciele nie żyją”.
  - decyzja z dnia 30.01.2013 r. – mieszkanie, lokal użytkowy i grunt (1 032,00 zł), nie została doręczona z uwagi na adnotację gońca z dnia 27.02.2013 r., że: „właściciele nie żyją”.
  - decyzja z dnia 22.01.2013 r. – garaż i grunt (110,00 zł), nie została doręczona z uwagi na adnotację gońca z dnia 27.02.2013 r., że: „właściciele nie żyją”.
- d) na 2012 r.:
- decyzja z dnia 02.02.2012 r. – mieszkanie i grunt (49,00 zł) została doręczona adresatowi w dniu 16.02.2012 r.,
  - decyzja z dnia 02.02.2012 r. – mieszkanie, lokal użytkowy i grunt (937,00 zł) została doręczona adresatowi w dniu 15.02.2012 r.,
  - decyzja z dnia 28.01.2012 r. – garaż i grunt (103,00 zł), została doręczona adresatowi w dniu 15.02.2012 r.

Kserokopię ww. decyzji oraz ich zwrotnych potwierdzeń odbioru złożono do akt kontroli pod poz. 53.

W związku z poddaniem ww. decyzji wymiarowych szczegółowej analizie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na tym, że organ podatkowy ustalał kwoty zobowiązań podatkowych dla nieżyjących osób – pomimo tego, że był w posiadaniu informacji o zgonach dotychczasowych podatników.

Z informacji załączonej do akt kontroli pod poz. 36, sporządzonej przez Urząd Stanu Cywilnego w Urzędzie Miejskim a stanowiącej wykaz osób zmarłych w Koszalinie w miesiącu styczniu – wynika (poz. numer 28), że podatnik o indeksie 12149 zmarł w dniu 11.01.2014 r.

Natomiast o śmierci podatnika o indeksie 13535 organ podatkowy wiedział już w dniu 27.02.2013 r., a źródłem tej wiedzy były zwrotne potwierdzenia odbioru, na których goniec zawarła adnotację w tym zakresie jako powód braku faktycznego doręczenia decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego.

Z chwilą śmierci ww. osoby przestały być podatnikami, którymi zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 205 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) są: osoby fizyczne, osoby prawne lub jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej.

Wobec osób, które nie żyją nie mogło skutecznie powstać zobowiązanie podatkowe jako następstwo ciążące na podatniku obowiązku podatkowego.

Pojęcia te definiuje ww. ustawa Ordynacja podatkowa, zgodnie z której postanowieniami:

- art. 4 – *obowiązek podatkowy* to wynikająca z ustaw podatkowych nieskonkretyzowana powinność przymusowego świadczenia pieniężnego w związku z zaistnieniem zdarzenia określonego w tych ustawach,
- art. 5 – *zobowiązanie podatkowe* to wynikające z obowiązku podatkowego zobowiązanie podatnika do zapłaty na rzecz określonego podmiotu podatku w wysokości, terminie i miejscu określonych w przepisach prawa podatkowego.

W sytuacji kiedy następuje zgon podatnika to automatycznie przestaje być z jego osobą związany obowiązek podatkowy – niezależnie od tytułu prawnego, na podstawie którego dysponował nieruchomością (np. prawo własności czy cywilnoprawna umowa).

Ponadto podatnika, którego zgon nastąpił nie można zobowiązać do zapłaty czegokolwiek (w tym również podatku) – w takim przypadku nie ma podstaw do podejmowania przez organ podatkowy czynności zmierzających do ustalenia w formie decyzji wysokości zobowiązania podatkowego z uwagi na brak podmiotu będącego adresatem takiej decyzji.

W obydwu przypadkach organ podatkowy podejmując działania zmierzające do ustalenia kwot zobowiązań podatkowych po wcześniejszym uzyskaniu informacji o zgonach podatników postępował niezgodnie z art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U z 2010 r., Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), który stanowi podstawę do skorygowania wysokości naliczonego podatku – jeżeli w trakcie roku miało miejsce zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania.

Pozostawiając w księgach rachunkowych naliczone kwoty podatku od nieruchomości organ podatkowy nie tylko doprowadzał do bezpodstawnego wystawiania upomnień na nieżyjące osoby (co zostało opisane w części II pkt 2.2.5 protokołu kontroli).

Komórka rachunkowości Urzędu Miejskiego w Koszalinie z uwagi na ww. okoliczności nie prowadziła w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów w podatku od nieruchomości, co z kolei stanowiło brak realizacji obowiązku w tym zakresie wynikającego z § 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U z 2010 r., Nr 208, poz. 1375).

W obydwu przypadkach naliczenie podatku w roku, w którym nastąpił zgon podatnika – powinno zostać skorygowane do wysokości liczonej od początku roku do końca miesiąca, w którym nastąpił zgon – tj.:

- podatnik o indeksie 12149 za okres od 1 do 31 stycznia 2014 r.,
- podatnik o indeksie 13535 za okres od dnia 1 stycznia do dnia 30 kwietnia 2012 r.

Następnie naliczanie podatku powinno zostać wstrzymane do momentu ujawnienia następców prawnych (spadkobierców).

W sytuacji kiedy odnośnie podatnika o indeksie 13535 następcy prawni zostali ujawnieni w dniu 20.05.2013 r. na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Koszalinie I Wydział Cywilny (sygn. akt I Ns 551/12) – od dnia 01.06.2013 r. stali się z mocy prawa (art. 3 ust.1 pkt.1 w zw. z art. 6 ust.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych) podatnikami podatku od nieruchomości. Kserokopię aktu notarialnego złożono do akt kontroli pod poz. Nr 36.

Ujawnieni następcy prawni nie zrealizowali obowiązku wynikającego z art. 6 ust.6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – tj. w terminie do dnia 15.06.2013 r. nie złożyli organowi