

Kalisz, dnia 31.05.2013 rok

PROTOKÓŁ KONTROLI

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Kalisza z kontroli przeprowadzonej w Wydziale Finansowym (Naczelnik – Tomasz Sztandera) oraz Biurze Budżetu i Analiz Urzędu Miasta Kalisza (Kierownik - Janina Błaszczak - Walkowska).

Kontrolę prowadził Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Kalisza w składzie:

- ▲ Radna Kamila Majewska – koordynator
- ▲ Radny Mirosław Gabrysiak – członek
- ▲ Radny Mirosław Jurek – członek

Kontrola przeprowadzona została w okresie: 15-25.05.2013 roku

Kontrolę przeprowadzono realizując zadanie pt. „Kontrola sprawozdań finansowych sporządzonych na dzień 31.12.2012 r., kontrola zobowiązań zaciągniętych przez Prezydenta Miasta Kalisza w 2012r., kontrola terminowości spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, kontrola wysokości udzielonych przez Prezydenta Miasta Kalisza poręczeń” zlecone Komisji przez Radę Miejską Kalisza w planie pracy komisji przyjętym Uchwałą nr XXXI/439/2013 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 7 lutego 2013 r. W ramach tego zadania kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- kontrola sprawozdań finansowych sporządzonych na dzień 31.12.2012 rok,
- kontrola wysokości zaciągniętych zobowiązań (kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji) przez Prezydenta Miasta Kalisza w 2012 roku celem porównania jej z upoważnieniem udzielonym przez organ stanowiący,
- kontrola terminowości spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami,
- kontrola wysokości udzielonych przez Prezydenta Miasta Kalisza poręczeń,
- kontrola zobowiązań samodzielnie zaciąganych przez Prezydenta Miasta Kalisza na wydatki bieżące,
- kontrola spełnienia tzw. „złotej reguły” wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

I Opis stanu faktycznego

W trakcie kontroli dokonano następujących czynności kontrolnych i ustaleń:

- kontrola sprawozdań finansowych sporządzonych na dzień 31.12.2012 rok.

z przeprowadzonych czynności kontrolnych dotyczących sprawdzenia poprawności kwot wykazanych, oraz w pozycji środki pieniężne i zobowiązania w bilansie z wykonania budżetu Miasta Kalisza sporządzonego na dzień 31.12.2012 roku.

Zakres kontroli: Szczegółową kontrolą objęta została pozycja I.1 Środki pieniężne, pozycja I.1 zobowiązania finansowe, II.1. Wynik wykonania budżetu i II.5. Skumulowany wynik budżetu w bilansie z wykonania budżetu Miasta Kalisza sporządzonego na dzień 31.12.2012 roku.

Ustalenia kontrolującego:

BILANS

I. ŚRODKI PIENIĘŻNE

Stwierdzono prawidłowe przeniesienie stanu sald środków pieniężnych na początek roku 2012 r. w księgach rachunkowych.

W bilansie otwarcia poprawnie zostały wykazane aktywa w grupie pierwszej - Środki pieniężne, zgodnie z księgami rachunkowymi (konto 133, 135, 139) w wysokości 42.615.314,39 zł, z czego:

21.594.365,83 zł stanowiły środki pieniężne budżetu (konto syntetyczne 133),

45.321,76 zł pozostałe środki pieniężne (konto syntetyczne 139)

20.975.619,64 zł środki pieniężne na nie wygasające wydatki (konto syntetyczne 135)

7,16 zł pozostałe środki pieniężne (konto syntetyczne 157)

Stan na koniec roku.

Stan na koniec roku wyniósł 15.937.817,52 zł z czego:

15.877.490,58 zł stanowiły środki pieniężne budżetu (konto syntetyczne 133),
0,00 zł stanowiły środki pieniężne na niewygasające wydatki (konto syntetyczne 135),
60.052,29 zł pozostałe środki pieniężne (konto syntetyczne 139),
274,65 zł pozostałe środki pieniężne funduszy pomocowych (konto syntetyczne 157)

Dokonano porównania powyższych danych z dowodami źródłowymi tj:

1. wyciągami bankowymi na dzień 31.12.2012 r.
2. z księgami analitycznymi (zestawienie obrotów i sald wg planu kont za okres od 01.01.2012 – 31.12.2012)
3. potwierdzeniami sald wystawionymi przez bank na dzień 31.12.2012 r.

Powyższe dane porównane zostały również z protokołem z inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych według stanu na 31.12.2012r., stwierdzono iż protokół z inwentaryzacji w pozycji środki pieniężne potwierdzają zgodność danych wykazanych w bilansie. Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Wartości zamieszczone w bilansie z wykonania budżetu Miasta Kalisza sporządzonego na dzień 31.12.2012 roku w pozycji I.1 Środki pieniężne są zgodne z ewidencją księgową oraz kwotami wynikającymi z dokumentów źródłowych.

II. ZOBOWIĄZANIA

Stwierdzono prawidłowe przeniesienie stanu sald kont zobowiązań w księgach rachunkowych 2012 roku tj. bilansie otwarcia w wysokości 223.428.332,43 zł , z czego:

221.825.980,79 zł - kredyty długoterminowe,

279.008,90 zł - zobowiązania wobec budżetów,

1.323.342,74 zł - pozostałe zobowiązania.

W zobowiązaniach po stronie pasywów dokonano prawidłowego wykazania sald w pozycji stan na początek roku.

Wartość zobowiązań na koniec roku 2012 wynosiła 186.143.246,56 zł, z czego:

185.831.360,56 zł - kredyty długoterminowe,

294.002,38 zł - zobowiązania wobec budżetów wynosiły,

17.883,62 zł - pozostałe zobowiązania

Do sprawdzenia poprawności wysokości kwot zawartych w bilansie użyto następujących

dokumentów źródłowych:

- potwierdzenia sald bankowych na dzień 31.12.2012 r.
- zestawienia obrotów i sald (według podmiotów za okres 01.01.2012-31.12.2012 rok - konto 134, 260, 224, 222)

Powyższe wartości odniesiono również do protokołów z inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31.12.2012 r. stwierdzając jednocześnie prawidłowe zinwentaryzowanie zobowiązań, jak i prawidłowe zapisy w bilansie po stronie zobowiązań.

III. Wynik wykonania budżetu

W bilansie otwarcia poprawnie zostały wykazane pasywa w grupie drugiej – Wynik wykonania budżetu w wysokości – 32.127.212,23 zł (stan na początek roku), z czego:

- 11.151.592,59 zł stanowił deficyt z 2011 roku
- 20.975.619,64 stanowiły niewykonane wydatki niewygasające

Stan na koniec roku wyniósł: 33.813.780,38 zł stanowiący nadwyżkę budżetu za 2012 rok.

Powyzsza nadwyżka wpłynie na zmniejszenie ujemnego salda skumulowanego wyniku budżetu na koniec 2013 roku.

IV. Skumulowany wynik budżetu

W bilansie otwarcia poprawnie zostały wykazane pasywa w grupie drugiej – Skumulowany wynik budżetu w wysokości -175.191.210,50 zł (stan na początek roku).

Stan na koniec roku wyniósł -207.287.008,87 zł z czego:

- 207.327.284,04 – konto syntetyczne 960
- 40.275,17 zł – konto syntetyczne 977FS-RK.

Saldo ujemne skumulowanego wyniku budżetu na koniec 2012 roku wzrosło w porównaniu ze stanem na początek roku 2012 o kwotę -32.095.798,37 zł. Przyczyną powyższego jest:

- deficyt, który wystąpił na koniec roku 2011 w kwocie (-) 32.127.212,23 zł,
- różnice kursowe i rozliczenia z lat ubiegłych dotyczące projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie (+) 31.413,88 zł,
- wynik na pozostałych operacjach niekasowych w kwocie (-) 0,02 zł.

Dokumentacja wykorzystana do kontroli stanowi załącznik powyższego protokołu.

- kontrola wysokości zaciągniętych zobowiązań (kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji) przez Prezydenta w 2012 roku celem porównania jej z upoważnieniem udzielonym przez organ stanowiący.

Zgodnie z § 18 uchwały budżetowej na 2012 r., upoważnienie dla Prezydenta Miasta Kalisza do zaciągania kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji papierów wartościowych wynosiło **18,770.000,00 zł.**

W 2012 r. zaciągnięto następujące zobowiązania długoterminowe:

1. Obligacje komunalne w kwocie 18,000,000,00 zł na spłatę części wcześniej zaciągniętych kredytów przypadających do spłaty na lata 2013- 2014,
2. pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na realizację przedsięwzięcia pn. „Rekultywacja składowiska odpadów komunalnych w Kamieniu gmina Ceków Kolonia” – **770.000,00 zł.**

Łączna kwota w/w zobowiązań to **18.770.000,00 zł**, nie została więc przekroczona kwota wymieniona w § 18 uchwały budżetowej na 2012 r.

- kontrola terminowości spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami.

1) Spłata rat:

Zgodnie z zawartymi umowami raty kredytów i pożyczek spłacane są następująco:

- kredyty komercyjne, kredyt ze środków FRIK oraz preferencyjny z dopłatami NFOŚiGW do oprocentowania (umowy z BGK – 3, od kwietnia – 2; z PKO BP – 2, BRE Bankiem – 1) – kwartalnie do 10-go dnia miesiąca,
- kredyty termomodernizacyjne (umowy z Bankiem Nordea – 16, od lipca 14) – miesięcznie do 10-go dnia miesiąca,
- pożyczki z WFOŚiGW -2 (od lutego 1) – kwartalnie do 20-go dnia miesiąca.
- obligacje – wykup jednorazowy do 27.12.2012 r.

Terminowość spłacanych rat sprawdzono na podstawie „dyspozycji” dot. spłat poszczególnych rat, które są przekazywane ze stanowiska ds. monitorowania i obsługi zadłużenia oraz zarządzania długiem Biura Budżetu i Analiz do Referatu Rachunkowości Dochodów Wydziału Finansowego oraz na podstawie wydruków z ewidencji księgowej konta 134 (kredyty) i 260 (pożyczki, obligacje).

Z ewidencji księgowej dotyczącej spłat rat (rozchodów) wynika, że w 2012 r. dokonano spłat w łącznej wysokości 54.574.165,89 zł (w tym wykup obligacji – 4.700.000,00 zł).

2) Spłata odsetek:

Zgodnie z zawartymi umowami terminy płatności odsetek w 2012 r. przedstawiały się następująco:

- kredyty komercyjne i termomodernizacyjne – co miesiąc do 10-go dnia miesiąca za miesiąc poprzedni,
 - pożyczki z WFOŚiGW – za IV kwartał 2011 r. – do 20 stycznia, kwartalnie: za I kwartał do 20-go kwietnia, za II kwartał do 20-go lipca, za III kwartał do 20-go października,
 - kredyt preferencyjny z dopłatami NFOŚiGW do oprocentowania - co miesiąc do 25-go dnia miesiąca za miesiąc poprzedni,
 - kredyt ze środków FRIK – co miesiąc do ostatniego dnia miesiąca za dany miesiąc (do marca 2012 r. włącznie),
- obligacje – jednorazowo do 27.12.2012 r.

Terminowość spłat odsetek sprawdzono na podstawie wydruków z ewidencji księgowej – wydatki budżetowe (dz. 757, rozdz. 75702, § 8110).

Zarówno w przypadku spłat rat, jak i odsetek nie stwierdzono przekroczenia terminów wynikających z zawartych umów. Wszystkie płatności dokonane zostały terminowo.

– kontrola wysokości udzielonych przez Prezydenta poręczeń.

Zgodnie z § 19a uchwały budżetowej Kalisza na 2012 r., upoważnienie dla Prezydenta Miasta Kalisza do udzielania poręczeń wynosiło **2.650.000,00zł.** W 2012 r. Miasto Kalisz udzieliło poręczenia dla Kaliskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. (dot. ul. H. Sawickiej 49 - 51) – do 2043 r. - **2.650.000,00 zł.**

- kontrola zobowiązań samodzielnie zaciąganych przez Prezydenta na wydatki bieżące.

W ramach kontroli ustalono iż, Prezydent Miasta zaciągnął w 2012 roku w ramach wydatków bieżących 53 zobowiązania na łączną kwotę 12.217.779,00 zł.

Zgodnie z § 19 uchwały budżetowej na 2012 r., upoważnienie dla Prezydenta Miasta Kalisza do samodzielnego zaciągania zobowiązań na wydatki bieżące wynosiło 30.000.000 zł. W tym zakresie Prezydent Miasta nie przekroczył swoich uprawnień.

Załącznik nr 1 zawiera wykaz zaciągniętych w 2012 roku zobowiązań na wydatki bieżące.

- kontrola spełnienia tzw. „złotej reguły” wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

- Art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowi, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

W 2012 roku spełniona została reguła z art. 242 ustawy o finansach publicznych, co ilustruje poniższa tabela:

L.p.	Wyszczególnienie	Plan na 31.12.2012	Wykonanie 2012
1	Dochody bieżące	391.404.832,90	390.429.060,66
2	Wydatki bieżące	356 042.417,46	349.597.848,17
3	Spełnienie reguły z art. 242 uofp /1-2/	35.362.415,44	40.831.212,49

W ramach powyższych zagadnień poproszono o przygotowanie informacji oraz dokumentów źródłowych potrzebnych do dokonania kontroli.

W wyniku powyższych czynności zespół kontrolujący dokonał następujących ustaleń:

- Wartości zamieszczone w bilansie w pozycji środki pieniężne oraz zobowiązania jak i rachunku zysków i strat odpowiadają kwotom wynikającym z dokumentów źródłowych.
- Kontrola potwierdziła rzetelność wykonanych sprawozdań oraz prawidłowość prowadzonej rachunkowości budżetowej i okresowej sprawozdawczości,
- Wysokość zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych przez Prezydenta Miasta Kalisza w 2012 roku w kwocie 18.770.000,00 zł nie przekroczyła kwoty upoważnienia udzielonego przez Radę Miasta Kalisza zgodnie z § 18 uchwały budżetowej na 2012r.
- Zarówno w przypadku spłat rat, jak i odsetek nie stwierdzono przekroczenia terminów wynikających z zawartych umów. Wszystkie płatności dokonane zostały terminowo.
- Prezydent Miasta nie przekroczył uprawnień udzielonych mu przez Radę Miejską Kalisza w zakresie wysokości udzielonych poręczeń,
- Prezydent nie przekroczył swoich uprawnień w zakresie samodzielnego zaciągania zobowiązań na wydatki bieżące,
- W 2012 r. została spełniona tzw. „złota reguła” wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych, kwota wydatków bieżących wykonanych w 2012 r. jest mniejsza niż kwota dochodów bieżących wykonanych w 2012 r.

II Wykaz stwierdzonych nieprawidłowości

1. nie stwierdzono nieprawidłowości.

III Wnioski

1. brak

IV Zalecenia

1. brak

Protokół kontroli sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Kontrolowany nie wnosi żadnych zastrzeżeń do protokołu / wnosi następujące zastrzeżenia do protokołu)

Pouczono kierownika jednostki kontrolowanej o możliwości zgłoszenia w terminie 7 dni od podpisania protokołu pisemnych wyjaśnień co do zawartych w protokole ustaleń.

Częścią składową niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki:

- dotyczące kontroli zobowiązań samodzielnie zaciąganych przez Prezydenta na wydatki bieżące.
(załącznik nr 1).

Protokół zawiera ponumerowane strony.

Podpisy członków zespołu kontrolującego:

Kamila Majewska – koordynator zespołu *Kamila Majewska*

Mirosław Gabrysiak – członek zespołu *Mirosław Gabrysiak*

Mirosław Jurek – członek zespołu

Podpis Kierownika kontrolowanej jednostki:

Tomasz Sztandera - Naczelnik Wydziału Finansowego *Tomasz Sztandera*
NACZELNIK
Wydziału Finansowego

Janina Błaszczyk – Walkowska – Kierownik Biura Budżetu i Analiz *Janina Błaszczyk - Walkowska*
KIEROWNIK
Biura Budżetu i Analiz

nie umotywnię