

PROTOKÓŁ KONTROLI

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Kalisza z kontroli przeprowadzonej w Wydziale Finansowym (Naczelnik – Pani Aneta Ochocka) oraz w Biurze Budżetu i Analiz Urzędu Miejskiego w Kaliszu (Kierownik - Pani Janina Błaszczyk - Walkowska).

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

- ▲ Radna – Pani Kamila Majewska – koordynator
- ▲ Radny – Pan Mirosław Jurek – członek
- ▲ Radny – Pan Adam Koszada – członek

Kontrola przeprowadzona została w okresie: 15-27.05.2014 roku

Kontrolę przeprowadzono realizując zadanie pn.: „Kontrola sprawozdań finansowych sporządzonych na dzień 31.12.2013 r., kontrola zobowiązań zaciągniętych przez Prezydenta Miasta Kalisza w 2013r., kontrola terminowości spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, kontrola wysokości udzielonych przez Prezydenta Miasta Kalisza poręczeń” zlecone Komisji Rewizyjnej przez Radę Miejską Kalisza w planie pracy komisji przyjętym Uchwałą nr XLIII/598/2014 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 30 stycznia 2014 r. W ramach tego zadania kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- kontrola sprawozdań finansowych sporządzonych na dzień 31.12.2013 roku,
- kontrola wysokości zaciągniętych zobowiązań (kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji) przez Prezydenta Miasta Kalisza w 2013 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 31.12.2013 rok.

z przeprowadzonych czynności kontrolnych dotyczących sprawdzenia poprawności kwot wykazanych, w pozycji „Środki pieniężne” i „Zobowiązania finansowe” w sprawozdaniu finansowym tj. Bilansie z wykonania budżetu Miasta Kalisza sporządzonym na dzień 31.12.2013 roku.

Zakres kontroli: Szczegółową kontrolą objęte zostały pozycje: I.1 Środki pieniężne; 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 31.12.2013 roku.

Ustalenia kontrolujących:

BILANS

I. ŚRODKI PIENIĘŻNE

Stwierdzono prawidłowe przeniesienie stanu sald środków pieniężnych na początek roku 2013 r. w księgach rachunkowych.

W bilansie otwarcia poprawnie zostały wykazane aktywa w grupie pierwszej - Środki pieniężne, zgodnie z księgami rachunkowymi (konto 133, 135, 139, 157) w wysokości 15.937.817,52 zł, z czego:

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

Stan na koniec 2013 roku.

Stan na koniec 2013 roku wyniósł 34.261.142,00 zł, z czego:

- środki pieniężne budżetu (konto syntetyczne 133):	17.555.499,99 zł
- środki pieniężne na niewygasające wydatki (konto syntetyczne 135):	16.703.128,21 zł
- pozostałe środki pieniężne (konto syntetyczne 139):	2.513,80 zł
- pozostałe środki pieniężne funduszy pomocowych (konto syntetyczne 157):	0,00 zł

Dokonano porównania powyższych danych z dowodami źródłowymi tj:

1. wyciągami bankowymi na dzień 31.12.2013 r.
2. z księgami analitycznymi (zestawienie obrotów i sald wg planu kont za okres od 01.01.2013 – 31.12.2013)
3. potwierdzeniami sald wystawionymi przez bank na dzień 31.12.2013 r.

Powyższe dane porównane zostały również z protokołem z inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych według stanu na 31.12.2013 r. Stwierdzono, iż protokół z inwentaryzacji w pozycji środki pieniężne potwierdza 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 31.12.2013 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 2013 roku tj. w bilansie otwarcia w wysokości 186.143.246,56 zł, z czego:

- kredyty długoterminowe: 185.831.360,56 zł
- zobowiązania wobec budżetów: 294.002,38 zł
- pozostałe zobowiązania: 17.883,62 zł

W zobowiązaniach po stronie pasywów dokonano prawidłowego wykazania sald w pozycji „Stan na początek roku”.

Wartość zobowiązań na koniec roku 2013 wynosiła 162.288.973,97 zł, z czego:

- kredyty długoterminowe: 161.891.666,67 zł
- zobowiązania wobec budżetów: 395.347,30 zł
- pozostałe zobowiązania: 1.960,00 zł

Do sprawdzenia poprawności wysokości kwot zawartych w bilansie użyto następujących dokumentów źródłowych:

- potwierdzenia sald bankowych na dzień 31.12.2013 r.
- zestawienia obrotów i sald (według podmiotów za okres 01.01.2013-31.12.2013 rok - konta 134, 260, 224, 222)

Powyższe wartości odniesiono również do protokołów z inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31.12.2013 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 tj: „Aktywa netto budżetu” w pozycji II.1 „Wynik wykonania budżetu” w wysokości: 33.813.780,38 zł (stan na początek roku), z czego całą kwotę tj.: 33.813.780,38 zł stanowiła nadwyżka z 2012 roku.

Stan na koniec roku w pozycji II.1 „Wynik wykonania budżetu” wyniósł: 25.916.785,78 zł, z czego:

- nadwyżka budżetu wynosiła: 42.619.913,99 zł
- niewykonane wydatki na kwotę: - 16.703.128,21 zł

Jednocześnie założono rezerwę na wydatki niewygasające w wysokości odpowiadającej niewykonanym wydatkom tj. 16.703.128,21 zł.

IV. Skumulowany wynik budżetu

W bilansie otwarcia poprawnie zostały wykazane pasywa w grupie drugiej tj: „Aktywa netto budżetu”, pozycja II.5 „Skumulowany wynik budżetu”:

- na początek roku w wysokości: - 207.287.008,87 zł
- na koniec roku w wysokości: - 173.475.755,98 zł

Saldo ujemne skumulowanego wyniku budżetu na koniec 2013 roku zmalało w porównaniu ze stanem na początek roku o kwotę 33.811.252,89 zł. Przyczyną powyższego jest:

- nadwyżka, która wystąpiła na koniec roku 2012 w kwocie 33.813.780,38 zł,
- różnice kursowe i rozliczenia z lat ubiegłych dotyczące projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie (-) 2.527,49 zł.

Dokumentacja wykorzystana do kontroli stanowi załącznik do niniejszego protokołu.

- kontrola wysokości zaciągniętych zobowiązań (kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji) przez Prezydenta Miasta Kalisza w 2013 roku celem porównania jej z upoważnieniem udzielonym przez organ stanowiący

Zgodnie z § 18 Uchwały budżetowej na 2013 r., upoważnienie dla Prezydenta Miasta Kalisza do zaciągania kredytów i pożyczek wynosiło **8.195.403,28 zł**.

W 2013 r. zaciągnięto zobowiązanie długoterminowe tj:

pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na realizację przedsięwzięcia pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w sołectwach Sulisławice i Sulisławice Kolonia w Kaliszu”, na kwotę: **1.195.403,28 zł**.

Łączna kwota zaciągniętych zobowiązań to **1.195.403,28 zł**, nie została więc przekroczona kwota wymieniona w § 18 Uchwały budżetowej na 2013 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 oraz kredyt preferencyjny z dopłatami NFOŚiGW do oprocentowania (PKO BP, mBank - dawny BRE Bank) – kwartalnie do 10-go dnia miesiąca,
- kredyt komercyjny (Bank Pekao) – jednorazowa spłata do 31.12.2013 r.,
- kredyty termomodernizacyjne (14 umów zawartych z Bankiem Nordea , od lipca 2013 roku i 5 umów od sierpnia 2013 roku) – miesięcznie do 10-go dnia miesiąca,
- pożyczki z WFOŚiGW - od września 2013 roku – kwartalnie do 20-go dnia miesiąca.
- obligacje – wykup jednorazowy do 27.12.2013 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 2013 r. dokonano spłat w łącznej wysokości 24.831.193,07 zł (w tym wykup obligacji – 4.500.000,00 zł).

2) Spłata odsetek:

Zgodnie z zawartymi umowami terminy płatności odsetek w 2013 r. przedstawiały się następująco:

- ▲ kredyty komercyjne i termomodernizacyjne – co miesiąc do 10-go dnia miesiąca za miesiąc poprzedni,
- ▲ pożyczki z WFOŚiGW – za IV kwartał 2012 r. – do 20 stycznia 2013 r., kwartalnie: w 2013 r. za I kwartał do 20-go kwietnia, za II kwartał do 20-go lipca, za III kwartał do 20-go października,
- ▲ obligacje – jednorazowo do 27.12.2013 r. (umowa z 2005 r.) oraz dwa razy w roku: do 27.06.2013 r. i do 27.12.2013 r. (umowa z 2012 r.).

Terminowość spłat odsetek sprawdzono na podstawie wydruków z ewidencji księgowej – wydatki budżetowe (dz. 757, rozdz. 75702, paragraf 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 § 20a Uchwały budżetowej Kalisza na 2013 r., upoważnienie dla Prezydenta Miasta Kalisza do udzielania poręczeń wynosiło **8.058.209,00zł**. W 2013 r. Miasto Kalisz udzieliło poręczenia dla Kaliskiego Przedsiębiorstwa Transportowego Sp. z o.o. – do 2023 r. - w wysokości: **8.058.209,00 zł**.

- kontrola zobowiązań samodzielnie zaciąganych przez Prezydenta na wydatki bieżące

W ramach kontroli ustalono iż, Prezydent Miasta Kalisza zaciągnął w 2013 roku w ramach wydatków bieżących 54 zobowiązania na łączną kwotę 49.375.136 zł.

Zgodnie z § 20 uchwały budżetowej na 2013 r., upoważnienie dla Prezydenta Miasta Kalisza do samodzielnego zaciągania zobowiązań na wydatki bieżące wynosiło 65.000.000 zł. W tym zakresie Prezydent Miasta nie przekroczył swoich uprawnień.

Załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli zawiera wykaz zaciągniętych w 2013 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 2013 roku spełniona została reguła wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych, co ilustruje poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 31.12.2013	Wykonanie na 31.12.2013
1	Dochody bieżące	407.938.291,62	409.505.257,42
2	Wydatki bieżące	382.686.106,38	373.384.377,56
3	Spełnienie reguły z art. 242 uofp /1-2/	25.252.185,24	36.120.879,86

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 sporządzonym na dzień 31.12.2013 r. w pozycji „Środki pieniężne” oraz „Zobowiązania” jak i w Rachunku zysków i strat za 2013 r. 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 2013 roku w kwocie 1.195.403,28 zł nie przekroczyła kwoty upoważnienia udzielonego przez Radę Miejską Kalisza zgodnie z § 19 Uchwały budżetowej na 2013 r.
- Zarówno w przypadku spłat rat jak i odsetek, nie stwierdzono przekroczenia terminów wynikających z zawartych umów oraz wszystkie płatności dokonane zostały terminowo,
- Prezydent Miasta Kalisza nie przekroczył uprawnień udzielonych mu przez Radę Miejską Kalisza w zakresie wysokości udzielonych poręczeń,
- Prezydent Miasta Kalisza nie przekroczył swoich uprawnień w zakresie samodzielnego zaciągania zobowiązań na wydatki bieżące,
- W 2013 r. została spełniona tzw. „złota reguła” wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych, tj. kwota wydatków bieżących wykonanych w 2013 r. jest mniejsza niż kwota dochodów bieżących wykonanych w 2013 r.

II Wykaz stwierdzonych nieprawidłowości

1. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

III Wnioski

1. Brak

IV Zalecenia

1. Brak

Protokół kontroli sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których dwa doręczono kierownikom jednostek kontrolowanych.

Kontrolowany nie wnosi żadnych zastrzeżeń do protokołu

Pouczono kierowników kontrolowanych jednostek o możliwości zgłoszenia w terminie 7 dni od podpisania protokołu pisemnych wyjaśnień co do zawartych w protokole ustaleń.

Część składową niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki:

- Załącznik nr 1: „Zaciągnięte zobowiązania w 2013 roku na wydatki bieżące” - dotyczy kontroli zobowiązań samodzielnie zaciąganych przez Prezydenta Miasta Kalisza.
- Załącznik nr 2: Zarządzenie Nr 324 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 8 lipca 2013r., w sprawie udzielenia poręczenia kredytu zaciąganego przez Kaliskie Przedsiębiorstwo Transportowe Sp. z o.o. w Kaliszu.
- Załącznik nr 3: Zestawienie wydatków z tytułu odsetek od kredytów za miesiąc IV i VI 2013r.
- Załącznik nr 4: Zestawienie obrotów i sald za 2013 rok – w zakresie spłat kredytów, pożyczek, emisji obligacji.
- Załącznik nr 5: Bilans z wykonania budżetu Miasta Kalisza sporządzony na dzień 31.12.2013r.

Protokół zawiera ponumerowane strony.

Podpisy członków Zespołu kontrolującego:

Pani Kamila Majewska – koordynator zespołu

Pan Mirosław Jurek – członek zespołu

Pan Adam Koszada – członek zespołu



Podpis kierowników kontrolowanych jednostek:

Pani Aneta Ochocka - Naczelnik Wydziału Finansowego

Pani Janina Błaszczyk-Walkowska – Kierownik Biura Budżetu i Analiz

NACZELNIK
Wydziału Finansowego
mgr Aneta Ochocka

KIEROWNIK
Biura Budżetu i Analiz
mgr Janina Błaszczyk-Walkowska