

PROTOKÓŁ
Z prac Zespołu Kontrolnego Komisji Rewizyjnej
Rady Miejskiej Kalisza badającego
Realizację w 2012 r. dochodów budżetu
Kalisza-Miasta na prawach powiatu

Zespół Kontrolny w składzie:
Dr Artur Dembny – Koordynator
Marian Durlej – Członek
Adam Koszada – Członek

Kalisz, 29 maja 2012 r

Przystępując do zbadania dochodów Miasta Kalisza w roku 2012, Zespół Kontrolny przyjął, że nie jest w stanie dokonać całościowego zbadania wykonania budżetu za rok 2012 w tym zakresie. Zespół Kontrolny nie posiada bowiem możliwości dogłębnego skontrolowania tak obszernego materiału, do oceny którego wymagana jest specjalistyczna wiedza.

Zgodnie z zaleceniami Regionalnej Izby Obrachunkowej, Zespół Kontrolny wyznaczył trzy obszary ze strony dochodów, które postanowił poddać ocenie. Dodatkowo, dokonano także syntetycznej oceny wykonania budżetu w działach na podstawie analizy Sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2012.

Przedmiotem badania, zgodnie z przyjętymi założeniami, jest jedynie analiza wykonania budżetu, to znaczy ocena końcowego wykonania danego Rozdziału/Działu/Paragrafu, w zestawieniu z przyjętymi planami (zarówno po korektach, jak i w stosunku do wielkości z pierwotnej wersji budżetu). Zespół nie zagłębiał się w badanie analityki dochodów, nie oceniał też sensowności zaplanowanych dochodów oraz nie weryfikował efektywności przyjętych dochodów.

Jeśli w trakcie badania natrafiono na przypadki wątpliwych dochodów, w treści znajduje się odniesienie do takiego przypadku, z zaleceniem przeprowadzenia odrębnych badań.

Do kontroli wybrano następujące obszary:

Wydział Środowiska, Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej w zakresie dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych	Wydział Komunikacji i Ewidencji Działalności Gospodarczej w zakresie dochodów z transportu i łączności
--	--

W dalszej części znajdują się szczegółowe wyniki badań.

Odnosząc się do całościowej realizacji dochodów budżetu, Zespół Kontrolny zauważa, że:

- Dochody budżetu zostały zrealizowane dużo poniżej wartości zaplanowanej – wielokrotnie korygowana w ciągu roku budżetowego planowana kwota dochodów ogółem, ostatecznie określona jako 452.054.140,62 zł, została wykonana w wymiarze 93,6% jako 423.091.974,02 zł, jednakże w stosunku do kwoty dochodów zaplanowanych w pierwotnej wersji budżetu, ustalonej na poziomie 421.708.192,80 zł, różnica wynosi zaledwie około 1,3 mln zł – odchylenie jest prawie niezauważalne.
- Najbardziej znaczące różnice pomiędzy wykonaniem budżetu a wielkością planowaną, to: Wytwarzanie i zapatrzenie w energię (157,1%), Transport i Łączność (zaledwie 9,1%), dochody od osób fizycznych, prawnych.. (91,3%) – zwłaszcza ta pozycja jest istotna, ponieważ w jej przypadku takie odchylenie oznacza brak niemal 17 mln. zł.

Dochody Budżetu Miasta Kalisza w latach 2002-2013 w zł

- dochody w bardzo ważnym dziale 756, który obejmuje m.in. udział w podatku Plt, CIT oraz podatek od nieruchomości, ponownie przyrosły (aczkolwiek poniżej planu) – i to bardzo mocno - odwracając niekorzystny dwuletni trend spadkowy z lat 2009-2010. Zespół Kontrolny uznaje to za bardzo pozytywne zjawisko.

Dochody Budżetu Miasta Kalisza dla Działu 756 latach 2002-2013 w zł

1

Zespół kontrolny przeprowadził następujące kontrole cząstkowe:

I. Kontrola z wykonania budżetu Kalisza Miasta na prawach Powiatu za 2012 w zakresie dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych - Wydział Środowiska, Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej

Data przeprowadzenia kontroli: 21 maja 2013 roku.

Przedmiotem kontroli była realizacja w 2012 roku dochodów budżetu Kalisza - Miasta na prawach powiatu w zakresie dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych.

W zakresie zadań nadzorowanych przez Wydział Środowiska, Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej uzyskano w 2012 roku dochody z dzierżawy składników majątkowych.

W budżecie na 2012 rok uchwalonym Uchwałą Nr XVIII/221/2011 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie budżetu ujęto dochody z tytułu dzierżawy składników majątkowych, tj.:

1. dzierżawy mienia ciepłowniczego w wysokości 2.040.980 zł
2. dzierżawy Cmentarza Komunalnego w wysokości 61.260 zł

ad.1.

W oparciu o umowę Nr 1/95 dzierżawy mienia ciepłowniczego zawartą w dniu 7 grudnia 1995 roku Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A. w Kaliszu dzierżawiło od Miasta Kalisza mienie ciepłownicze, płacąc z tego tytułu czynsz dzierżawny, ustalany w okresach rocznych zarządzeniem Prezydenta Miasta Kalisza. Na 2012 rok czynsz został ustalony Zarządzeniem Nr 438/2011 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 8 września 2011 r.).

Na podstawie aktu notarialnego nr repertorium A: 3312/2012 Miasto Kalisz wniosło w dniu 25 kwietnia 2012 r. aportem do Spółki Ciepło Kaliskie Sp. z o. o. w Kaliszu mienie ciepłownicze będące przedmiotem umowy dzierżawy z dnia 7 grudnia 1995 r., co spowodowało, że z dniem

25 kwietnia 2012 r. Spółka Ciepło Kaliskie Sp. z o. o. w Kaliszu wstąpiła z mocy prawa w umowę dzierżawy w miejsce Miasta Kalisza (tj. wydzierżawiającego), przejmując wszystkie prawa

i obowiązki wynikające z umowy dzierżawy, w tym również wystawianie faktur za dzierżawę mienia ciepłowniczego.

W związku z powyższym Uchwałą Nr XXV/338/2012 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 28 czerwca 2012 roku w sprawie zmian w budżecie na 2012 rok zmniejszono wysokość czynszu dzierżawnego

z tytułu dzierżawy mienia ciepłowniczego o kwotę 1.360.660 zł do wysokości 680.320 zł. Osiągnięto w 2012 roku dochód z tego tytułu w wysokości 680.329,84 zł.

ad. 2.

Na podstawie umowy dzierżawy zawartej w dniu 28 grudnia 2010 r. Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych S.A. w Kaliszu dzierżawiło od Miasta Kalisza Cmentarz Komunalny w Kaliszu. Umowa została zawarta na okres 2 lat od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia 31 grudnia 2012 r. Czynsz dzierżawny z tego tytułu PUK SA wnosił na konto Urzędu Miejskiego w okresach kwartalnych na podstawie faktur wystawianych z dołu z terminem płatności do 20 dnia miesiąca następującego po kwartale. Zaplanowano z tego tytułu dochód w wysokości 61.260 zł. Uzyskano dochód

w wysokości 57.195 zł. Różnica wynika z rozliczeń finansowych w zakresie podatku od towarów

i usług z uwagi na fakt, że w związku z zakończeniem obowiązywania umowy 31 grudnia 2012 r. wystawiono fakturę za IV kwartał 2012 roku z terminem płatności do 20 stycznia 2013 r.,

a o kwotę podatku VAT z tej faktury pomniejszono dochody 2012 r.

Faktury wystawione w 2012 r.:

1. Faktura VAT nr FV/9/2012/WSRK z dnia 05.01.2012 r. na kwotę 18.450,00 zł
2. Faktura VAT nr FV/36/2012/WSRK z dnia 05.04.2012 r. na kwotę 18.450,00 zł
3. Faktura VAT nr FV/54/2012/WSRK z dnia 06.07.2012 r. na kwotę 19.243,35 zł
4. Faktura VAT nr FV/82/2012/WSRK z dnia 04.10.2012 r. na kwotę 18.450,00 zł
5. Faktura VAT nr FV/103/2012/WSRK z dnia 31.12.2012 r. na kwotę 18.450,00 zł

II. Kontrola z wykonania budżetu Kalisza Miasta na prawach Powiatu za 2012 rok w zakresie dochodów z transportu i łączności - Wydział Komunikacji i Ewidencji Działalności Gospodarczej

Data przeprowadzenia kontroli: 23 maja 2013 roku.

Przedmiotem kontroli była realizacja w 2012 roku dochodów budżetu Kalisza - Miasta na prawach powiatu w zakresie dochodów z transportu i łączności.

W zakresie zadań nadzorowanych przez Wydział Komunikacji i Ewidencji Działalności Gospodarczej uzyskano w 2012 roku dochody z transportu i łączności.

W budżecie na 2012 rok uchwalonym Uchwałą Nr XVIII/221/2011 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie budżetu ujęto dochody z tytułu:

1) dzierżawy przez Kaliskie Linie Autobusowe Sp. z o.o. pięciu sztuk autobusów marki Solaris typ Urbino 12 zakupionych w ramach realizacji projektu pn „Rozwój i poprawa jakości transportu publicznego w Kaliszu” i dziesięciu sztuk autobusów zakupionych w ramach realizacji projektu pn „Rozwój i poprawa jakości transportu publicznego w Kaliszu-etap II” (dwa autobusy klasy MINI marki IVECO/KAPENA typu Iveco 65C Urby, sześć autobusów marki Solaris typ URBINO 12 i dwa autobusy marki Solaris typ URBINO 18) (zadania własne miasta);

2) dzierżawy wiat przystankowych wyposażonych w gabloty reklamowe zlokalizowane na terenie miasta Kalisza. Dzierżawcą wiat przystankowych była firma AD Astra 69 s.c. z siedzibą w Lublinie przy ul. Ułanów 10 (zadania własne miasta).

3) naliczenia odsetek z tytułu nieuregulowania w wyznaczonym terminie przez Gminę Godziesze Wielkie i Gminę Opatówek zobowiązań wynikających z porozumień międzygminnych na prowadzenie zadania publicznego polegającego na świadczeniu usług transportu zbiorowego na ich terenie (kwota 444,31 zł) i nieuregulowania w wyznaczonym terminie przez firmę AD ASTRA 69 s.c. z siedzibą w Lublinie czynszu dzierżawnego za dzierżawę gablot reklamowych wiat przystankowych zlokalizowanych na terenie miasta Kalisza (146,31 zł).

Reasumując w 2012 roku w ramach tego rozdziału osiągnięto dochód w kwocie 234 381,70 zł co stanowi 107,69 % kwoty zaplanowanej (plan 217 651,00 zł).

ad.1.

Miesięczne czynsze dzierżawne ustalone są w umowach dotyczących projektu:

1) „Rozwój i poprawa jakości transportu publicznego w Kaliszu” - umowa nr UA/5/WKE/2010 z dnia 30 września 2010r. dot. dzierżawy pięciu autobusów marki Solaris typ Urbino 12. Umowa obowiązuje od 01 października 2010r. do 30 września 2020 roku. Dnia 30 września 2010r. zostało podpisane Zarządzenie Prezydenta Miasta Kalisza w sprawie oddania w dzierżawę na rzecz spółki KLA Sp. z o.o. autobusów zakupionych w ramach realizacji projektu „Rozwój i poprawa jakości transportu publicznego w Kaliszu”.

2) „Rozwój i poprawa jakości transportu publicznego w Kaliszu-etap II” – umowa nr UA/15/WKE/2011 z dnia 06 października 2011r. dot. dzierżawy dziesięciu autobusów (dwa autobusy klasy MINI marki IVECO/KAPENA typu Iveco 65C Urby, sześć autobusów marki Solaris typ URBINO 12 i dwa autobusy marki Solaris typ URBINO 18). Umowa obowiązuje na okres od 01 listopada 2011 roku do 01 listopada 2021 roku. Sprawę oddania w dzierżawę na rzecz spółki KLA Sp.z o.o. reguluje Zarządzenie Nr 503/2011 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 12 października 2011r.

Faktury wystawione w 2012 roku:

dotyczące projektu „Rozwój i poprawa jakości transportu publicznego w Kaliszu”

- 1) Faktura VAT nr FV/3/2012/WKEG z dnia 05.01.2012 r. na kwotę 7 228,71 zł
- 2) Faktura VAT nr FV/6/2012/WKEG z dnia 07.02.2012 r. na kwotę 7 222,56 zł
- 3) Faktura VAT nr FV/11/2012/WKEG z dnia 01.03.2012 r. na kwotę 7 222,56 zł
- 4) Faktura VAT nr FV/15/2012/WKEG z dnia 02.04.2012 r. na kwotę 7 222,56 zł
- 5) Faktura VAT nr FV/24/2012/WKEG z dnia 07.05.2012 r. na kwotę 7 222,56 zł
- 6) Faktura VAT nr FV/32/2012/WKEG z dnia 01.06.2012 r. na kwotę 7 222,56 zł
- 7) Faktura VAT nr FV/45/2012/WKEG z dnia 25.06.2012 r. na kwotę 7 222,56 zł
- 8) Faktura VAT nr FV/54/2012/WKEG z dnia 02.08.2012 r. na kwotę 7 222,56 zł
- 9) Faktura VAT nr FV/62/2012/WKEG z dnia 03.09.2012 r. na kwotę 7 222,56 zł
- 10) Faktura VAT nr FV/67/2012/WKEG z dnia 01.10.2012 r. na kwotę 7 222,56 zł
- 11) Faktura VAT nr FV/77/2012/WKEG z dnia 02.11.2012 r. na kwotę 7 222,56 zł
- 12) Faktura VAT nr FV/90/2012/WKEG z dnia 05.12.2012 r. na kwotę 7 222,56 zł

dotyczące projektu „Rozwój i poprawa jakości transportu publicznego w Kaliszu-etap II”

- 1) Faktura VAT nr FV/4/2012/WKEG z dnia 05.01.2012 r. na kwotę 15 081,85 zł
- 2) Faktura VAT nr FV/7/2012/WKEG z dnia 07.02.2012 r. na kwotę 15 081,85 zł
- 3) Faktura VAT nr FV/12/2012/WKEG z dnia 01.03.2012 r. na kwotę 15 081,85 zł
- 4) Faktura VAT nr FV/16/2012/WKEG z dnia 02.04.2012 r. na kwotę 15 081,85 zł
- 5) Faktura VAT nr FV/25/2012/WKEG z dnia 07.05.2012 r. na kwotę 15 081,85 zł
- 6) Faktura VAT nr FV/33/2012/WKEG z dnia 01.06.2012 r. na kwotę 15 081,85 zł
- 7) Faktura VAT nr FV/46/2012/WKEG z dnia 25.06.2012 r. na kwotę 15 081,85 zł
- 8) Faktura VAT nr FV/53/2012/WKEG z dnia 02.08.2012 r. na kwotę 15 081,85 zł
- 9) Faktura VAT nr FV/61/2012/WKEG z dnia 03.09.2012 r. na kwotę 15 081,85 zł

- 10) Faktura VAT nr FV/66/2012/WKEG z dnia 01.10.2012 r. na kwotę 15 081,85 zł
- 11) Faktura VAT nr FV/76/2012/WKEG z dnia 02.11.2012 r. na kwotę 15 081,85 zł
- 12) Faktura VAT nr FV/89/2012/WKEG z dnia 05.12.2012 r. na kwotę 15 081,85 zł

ad.2.

Miesięczne czynsze dzierżawne dotyczące dzierżawy 21 wiat przystankowych ustalone w umowie nr UA/5/WKE/2012 z dnia 16 kwietnia 2012r. Dnia 16 marca 2012 r. podpisano Zarządzenie Nr 121/2012 Prezydenta Miasta Kalisza w sprawie ogłoszenia o przetargu pisemnym na dzierżawę wiat przystankowych wyposażonych w gabloty reklamowe, zlokalizowanych na terenie miasta Kalisza oraz wprowadzenia Regulaminu udziału w przetargu pisemnym na dzierżawę wiat przystankowych wyposażonych w gabloty reklamowe zlokalizowanych na terenie miasta Kalisza.

W 2012 roku wystawiono faktury:

- 1) Faktura VAT nr FV/17/2012/WKEG z dnia 16.04.2012 r. na kwotę 1 368,99 zł
- 2) Faktura VAT nr FV/21/2012/WKEG z dnia 23.04.2012 r. na kwotę 2 737,98 zł
- 3) Faktura VAT nr FV/27/2012/WKEG z dnia 21.05.2012 r. na kwotę 2 737,98 zł
- 4) Faktura VAT nr FV/43/2012/WKEG z dnia 22.06.2012 r. na kwotę 2 737,98 zł
- 5) Faktura VAT nr FV/51/2012/WKEG z dnia 24.07.2012 r. na kwotę 2 737,98 zł
- 6) Faktura VAT nr FV/59/2012/WKEG z dnia 27.08.2012 r. na kwotę 2 737,98 zł
- 7) Faktura VAT nr FV/65/2012/WKEG z dnia 25.09.2012 r. na kwotę 2 737,98 zł
- 8) Faktura VAT nr FV/72/2012/WKEG z dnia 24.10.2012 r. na kwotę 2 737,98 zł
- 9) Faktura VAT nr FV/88/2012/WKEG z dnia 26.11.2012 r. na kwotę 2 737,98 zł

Reasumując wynik kontroli częściowych dla dochodów budżetu, jak i całościową realizację wykonania budżetu, pozytywnie zaopiniowaną przez merytoryczne komisje Rady Miejskiej Kalisza oraz Regionalną Izbę Obrachunkową, Zespół Kontrolny ustala, że nie wnosi zastrzeżeń do realizacji dochodów.

Wszystkie zbadane dochody, które Zespół Kontrolny uznaje za miarodajną próbkę danych dla całego budżetu w tym zakresie, zostały zgromadzone zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów dochodów, w większości zostały pozyskane w granicach kwot określonych w planie finansowym, zdobywano je w sposób celowy, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, były one uzyskane w trybie i w sposób umożliwiający terminową realizację innych zadań budżetowych z nich finansowanych, w wysokości i okresach wynikających z przyjętych zobowiązań/harmonogramów/planów. Ponadto, wszelkie niezbędne zmiany w zakresie dochodów nanoszone w sposób zgodny z przepisami prawa, na mocy 26 korekt budżetu w czasie roku budżetowego.

Protokół sporządzono w 5 jednobrzmiących egzemplarzach.

Podpisy Zespołu kontrolującego:

dr Artur Dembny – Koordynator

Artur Dembny

Marian Durlej – Członek

Marian Durlej

Adam Koszada – Członek

Adam Koszada

Podpisy kierowników kontrolowanych jednostek:

Piotr Sukienniczak – Naczelnik Wydziału Komunikacji i Ewidencji Działalności Gospodarczej
(w części merytorycznie dotyczącej WKEDG)

nie wnoszę uwag

NACZELNIK
Wydziału Spraw Obywatelskich

Piotr Sukienniczak
dr Piotr Sukienniczak

Ewa Maciaszek – Naczelnik Wydziału Środowiska, Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej
(w części merytorycznie dotyczącej WŚRiGK)

nie wnoszę uwag

NACZELNIK
Wydziału Środowiska, Rolnictwa
i Gospodarki Komunalnej

Ewa Maciaszek
Ewa Maciaszek