

PROTOKÓŁ
Z prac Zespołu Kontrolnego Komisji Rewizyjnej
Rady Miejskiej Kalisza badającego
Realizację w 2011 r. dochodów budżetu
Kalisza-Miasta na prawach powiatu

Zespół Kontrolny w składzie:

Dr Artur Dembny – Koordynator

Michał Niemiec – Członek

Adam Koszada – Członek

Kamila Majewska - Członek

Kalisz, 25 maja 2012 r.

Przystępując do zbadania dochodów Miasta Kalisza w roku 2011, Zespół Kontrolny przyjął, że nie jest w stanie dokonać całościowego zbadania wykonania budżetu za rok 2011 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 2011.

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:

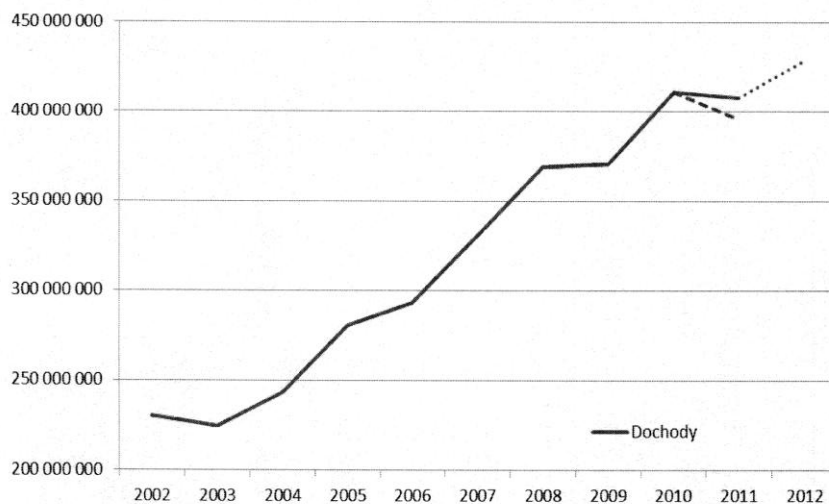
Dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	Dochody w zakresie wydanych decyzji na wycinkę drzew i krzewów	Dochody w zakresie pozyskiwania wpłat z podatku od nieruchomości, umorzeń i zaległości z tego tytułu oraz prowadzonych postępowań windykacyjnych
--	--	--

W dalszej części znajdują się szczegółowe wyniki badań.

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

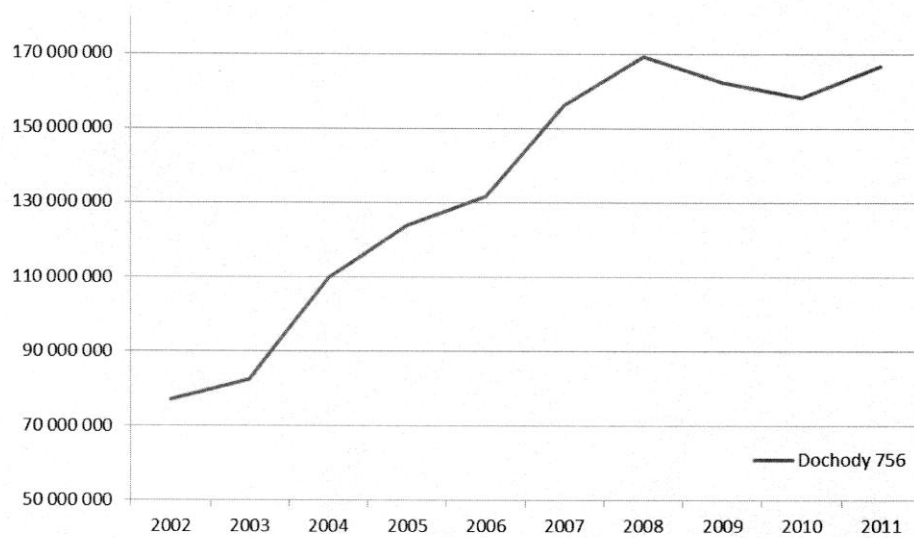
- Dochody budżetu zostały zrealizowane niemal idealnie z wartością zaplanowaną – wielokrotnie korygowana kwota dochodów ogółem, ostatecznie określona jako 407.036.325,26 zł i została wykonana w wymiarze 100,2% jako 407.855.660,60 zł, jednakże w stosunku do kwoty dochodów zaplanowanych w pierwotnej wersji budżetu, ustalonej na poziomie 395.765.680,72 zł, różnica wynosi aż na 12 milionów złotych – odchylenie „in-plus” jest oczywiście pozytywna
- Najbardziej znaczące różnice dodatnie pomiędzy wykonaniem budżetu a wielkością planowaną, to dział 600 (Transport i łączność), gdzie wykonanie wynosiło 109,5% planu, przynosząc budżetowi dodatkowe niemal 1,5 mln zł; Zespół Kontrolny zwrócił jednak uwagę, że tak pozytywny wymiar wykonania jest odniesiony do skorygowanej w dół wartości planowej, gdyby wykonanie zostało uwzględnione do planu z pierwotnej wersji budżetu, to nie byłoby w tej pozycji nadwyżki, a niedobór i to na poziomie prawie 2 mln zł.

- Poza powyższym przypadkiem, nie ma innego działu po stronie dochodów, gdzie różnica „in plus” miałyby samodzielny, znaczący wpływ na zwiększony poziom wykonania dochodów. Jest za to dużo pojedynczych pozycji, o niskiej wartości, które zostały wykonane ponadmiarowo i dopiero zgrupowane składają się na większą wartość wykonania całości dochodów
- Dla równowagi, należy też zauważyć, że wiele z Działów w pierwotnej wersji budżetu zostało zaplanowane w kwotach znacznie niższych, niż wartości im przypisane po korektach w czasie roku budżetowego; sukcesywne podnoszenie planów na skutek ujawniania się nowych potencjalnych źródeł dochodu złożyły się w sumie na wspomniane na początku dodatkowe 12 milionów złotych ponad plan pierwotny; najbardziej znaczącej przykłady, to działy 710, 750, 758 (aż 3 miliony więcej), 801 (niemal 1,5 miliona więcej), 852 (2,3 miliona więcej), 926 (1,4 miliona więcej)
- Analiza uzyskanego dochodu w porównaniu z latami ubiegłymi pozwala stwierdzić, że finanse Miasta, podobnie jak rok wcześniej, oparty się kryzysowi gospodarczemu, planowany pierwotnie spadek wartości dochodu w stosunku do roku poprzedniego został niemal wyhamowany do zera – co pokazuje poniższy wykres, gdzie linia przerywana, to przewidywany poziom dochodów w pierwotnej wersji budżetu (linia kropkowana, to plan na rok 2012):



Dochody Budżetu Miasta Kalisza w latach 2002-2012 w mln zł

- dochody w bardzo ważnym dziale 756, który obejmuje m.in. udział w podatku PIt, CIT oraz podatek od nieruchomości, przyrosły, odwracając niekorzystny dwuletni trend spadkowy. Zespół Kontrolny uznaje to za bardzo pozytywne zjawisko.



Dochody Budżetu Miasta Kalisza dla Działu 756 latach 2002-2012 w mln zł

Zespół kontrolny przeprowadził następujące kontrole cząstkowe:

I. Kontrola w zakresie dochodów wynikających z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu

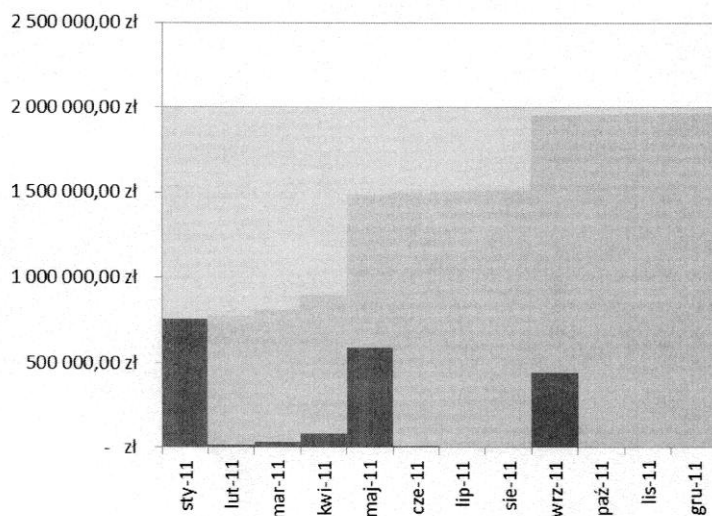
Data przeprowadzenia kontroli: kwiecień 2012

W celu skontrolowania dochodów Miasta wynikających z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, Zespół Kontrolny dokonał badania ewidencji wpływów, wykonanej na podstawie dokumentów źródłowych. Dane pozyskano z systemu OTAGO. Przeprowadzono także wywiad z Naczelnikiem Wydziału Spraw Społecznych i Mieszkaniowych (WSSiM), panem Robertem Lisem oraz pracownikami merytorycznymi. Zespół otrzymał wszelkie niezbędne dane oraz uzyskał potrzebne wyjaśnienia.

Dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu stanowią element Działu 756 (Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem).

W pierwotnej wersji budżetu, dla dochodów tych zaplanowano kwotę 2.000.000 zł w skali roku 2011. Zaplanowana wielkość, nie była korygowana w trakcie roku budżetowego. Wartość ta została utrzymana, jako plan także w sprawozdaniu z wykonania budżetu. Na podstawie przekazanych danych z systemu OTAGO dokonano analizy syntetycznej w układzie miesięcznym, pomijając analitykę konkretnych wpłat. Ustalono, że wykonanie planu dochodów w badanej pozycji zostało zrealizowane w kwocie 1.968.203,83 zł co dało bardzo dobre pokrycie wartości przewidywanej, na poziomie 98,4 %.

Analizę wpływów w układzie miesięcznym pokazuje poniższy wykres:



Który obrazuje też sezonowość wpływów – widać bardzo wyraźnie, że dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu mają charakter trzech dużych zasileń w miesiącach styczeń, maj oraz wrzesień. W pozostałych miesiącach wartość wpływów jest niewielka.

Z informacji uzyskanych od Naczelnika WSSiM wynika, iż podmioty zobowiązane do wnoszenia opłaty wykazują stosunkowo duże zdyscyplinowanie w realizacji zobowiązania. Powodem jest ograniczona ilość pozwoleń na sprzedaż alkoholu, możliwa do wydania, co powoduje, iż zainteresowane podmioty bardzo poważnie traktują konieczność uiszczania opłaty, obawiając się – w przypadku utraty pozwolenia – w zasadzie bezpowrotnej jego utraty. W formie informacji uzupełniającej, ustalono w Wydziale Finansowym, że w roku 2011 zaledwie 7 podmiotów zobowiązanych do wnoszenia opłaty było przedmiotem działań windykacyjnych, a kwota zaległości w stosunku do całości rocznego dochodu z tego źródła była raczej niewielka, kształtując się na poziomie 3,5 tys. zł – jej wielkość nie miała więc charakteru zagrażającego wykonaniu zaplanowanego dochodu.

Zespół Kontrolny ustalił, że wielkość dochodów z badanego źródła jest stabilna na przestrzeni ostatnich lat (2,1 mln zł w roku 2010; 1,9 mln zł w roku 2009).

Na skutek przeprowadzonego badania danych źródłowych, dowodów księgowych, zestawienia uzyskanego dochodu z wartością zaplanowaną, Zespół Kontrolny przyjął, że realizacja dochód została wykonana w sposób prawidłowy, a podjęte ku temu kroki były wykonywane zgodnie z obowiązującym prawem.

II. Kontrola z wykonania budżetu Kalisza Miasta na prawach Powiatu za 2011 rok zakresie wydanych decyzji na wycinkę drzew i krzewów

Data przeprowadzenia kontroli: kwiecień 2012

Kontrole przeprowadzono poprzez :

- Sprawdzenie rejestru wydanych decyzji na wycinkę drzew i krzewów z terenu Kalisza w 2011 roku.
- Sprawdzenie zgodności dowodów opłat i wpłat do budżetu za wydane decyzje na wycinkę drzew

Kontrole przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty.

1. W 2011 roku zostało wydanych 314 wniosków na wycinkę drzew w tym decyzji rozstrzygających 249 , odmownych 9, umarzających 11, 55 wniosków nie uzupełniło informacji zgodnie z KPA w terminie 7 dni. Zostały również wydane 2 decyzje nakazujące wniesienia opłaty za wycinkę drzew. Nowych nasadzeń wynikających z rejestru wydanych decyzji w 2011 roku było 853 szt. Informacje te uzyskane są z rejestru wydanych decyzji i informacji uzyskanych od Naczelnika wydziału..
2. Zostały wydane dwie decyzje na wycinkę drzew gdzie były naliczone opłaty. PKN Orlen decyzja nr WSRK.6131.0121.2011 z 24 czerwca 2011 roku oraz dla Dator Development decyzja nr WSRK 6131.0129.2011 z 4 sierpnia 2011 roku. Wnioskodawca PKN Orlen w Płocku za usunięcie jednej topoli ustalono opłatę w wysokości 7 868,79 zł. Kwotę powyższą wpłacono na konto urzędu miejskiego w Kaliszu dnia 18.07.2011 roku co potwierdza wyciąg z operacji księgowej.

3. Wnioskodawca Dator Development z Poznania za usunięcie trzech brzoź brodawkowe ustalono opłatę w wysokości 19 356,27 zł. Kwotę tę wpłacono na konto urzędu miejskiego w Kaliszu dnia 08.09.2011 roku co potwierdza wyciąg z operacji księgowej. Również wpływy te są potwierdzone w sprawozdaniu budżetu za 2011 rok tabela nr 7 str. 75 dział 900 rozdział 90019 opłaty za usuwanie drzew i krzewów, plan 20 000,00 zł , wykonanie 27 225,06 zł , wykonanie w procentach 136,1%.

W wyniku kontroli stwierdzono:

Dane wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu i rejestru wydanych decyzji na wycinkę drzew i krzewów z terenu Kalisza w 2011 roku dotyczące uzyskanych dochodów z opłaty za wycinkę w kwocie 27 225,06 zł i planowanych 20 000,00 zł są zgodne z księgami rachunkowymi.

Na skutek przeprowadzonego badania danych źródłowych, dowodów księgowych, zestawienia uzyskanego dochodu z wartością zaplanowaną, Zespół Kontrolny przyjął, że realizacja dochód została wykonana w sposób prawidłowy, a podjęte ku temu kroki były wykonywane zgodnie z obowiązującym prawem.

III. Kontrola dotycząca wykonania budżetu Kalisza Miasta na prawach Powiatu za 2011 rok w zakresie pozyskiwania wpłat z podatku od nieruchomości, umorzeń i zaległości z tego tytułu oraz prowadzonych postępowań windykacyjnych, ujętych w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu za 2011 rok

Data przeprowadzenia kontroli: kwiecień 2012

Sprawozdanie z wykonania budżetu Kalisza-Miasta na prawach powiatu za 2011 rok zostało poddane kontroli poprawności danych wykazanych w/w sprawozdaniu z księgami rachunkowymi udostępnionymi przez Referat Dochodów Wydziału Finansowego.

Podatek od Nieruchomości:

W kwestii dotyczącej podatku od nieruchomości kontrola wykazała, że na podstawie danych z ksiąg rachunkowych przekazanych przez Wydział Finansowy, plan i wykonanie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości w sprawozdaniu za 2011 jest poprawne.

Z założonego planu po zmianach w wysokości 48.300.000,00 zł wykonano w 2011 roku 47.944.191,88 zł co stanowi 99,26% planu założonego na 2011 rok.

Jeżeli chodzi o zaległości z tytułu podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2011 r. wyniosły one 10.003.021,77 zł. Wartość ta wynika z przedstawionych ksiąg rachunkowych. Z kwoty tych należności dotyczących podatku od nieruchomości zastawem hipotecznym i skarbowym objęto zaległości na kwotę 4.591.765,48 zł. W stosunku do których nie można prowadzić postępowania egzekucyjnego ze względu na upadłość, kwota ta wynosi 926.043,85 zł.

Zaległości z tyt. podatku od nieruchomości zostały objęte przez Wydział Finansowy postępowaniem windykacyjnym na co składają się upomnienia i tytuły wykonawcze. Wszystkie te czynności wynikają z

przedstawionej i udostępnionej do wglądu dokumentacji prowadzonej przez Wydział Finansowy Urzędu Miasta Kalisza - Referat Dochodów.

Ponadto w celu sprawdzenia poprawności prowadzonych przez Wydział Finansowy postępowań windykacyjnych przeprowadzono kontrolę na pięciu wybranych podatnikach o najwyższej kwocie zaległości podatku od nieruchomości (terminowości wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych).

Należy zaznaczyć, że w poddanej badaniu próbie na pięciu wybranych podatnikach o najwyższym wskaźniku zaległości podatkowych od nieruchomości, kontrola nie wykazała nieprawidłowości proceduralnych pod względem prowadzonych postępowań windykacyjnych.

Ponadto poddano sprawdzeniu dane dotyczące podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniach: Rb – 27S Roczne Sprawozdanie z Wykonania Planu Dochodów Budżetowych Jednostki Samorządu Terytorialnego (zbiorcze) za 2011 rok. Rb – 27S Roczne Sprawozdanie z Wykonania Planu Dochodów Budżetowych Jednostek Samorządu Terytorialnego (jednostkowe) za 2011 rok. Rb – PDP Roczne Sprawozdanie z Wykonania Dochodów Podatkowych, Rb – PDP Roczne Sprawozdanie z Wykonania Dochodów Podatkowych ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2011 rok.

W sprawozdaniu RB-PDP Roczne Sprawozdanie z Wykonania Dochodów Podatkowych w wierszu A5 – Podatek od Nieruchomości i kolumnie nr 5 – mówiącej o umorzeniach i zaległościach podatkowych stwierdzono kwotę 24 220,00 zł.

Ustalono, że kwota 6 402,00 zł wynika z umorzenia zaległości podatkowej 7 osobom fizycznych z tego 3 osobom o zaległościach nie przekraczających 500 zł, a pozostałym 4 podatnikom umorzona zaległość główna jest w przedziale od 755,00 zł do 2.420,00 zł.

Jeżeli chodzi o osoby prawne umorzono zaległość główną z tytułu podatku od nieruchomości 2 osobom na kwotę 17.818,00 zł.

Reasumując, po zapoznaniu się i przeanalizowaniu przedmiotowej dokumentacji oraz udzieleniu wyjaśnień przez Z-ce Naczelnika Wydziału Finansowego Panią Krystynę Frąckowiak do wykonania budżetu dochodów z zakresu podatku od nieruchomości, nie wnosi się zastrzeżeń.

IV. Podsumowując - Zespół Kontrolny uważa, że wykonanie dochodów - biorąc pod uwagę kryzys finansów publicznych - było bardzo dobre. Zespół Kontrolny nie wnosi zatem zastrzeżeń do wykonania budżetu 2011 w zakresie dochodów.

Protokół sporządzono w 5 jednobrzmiących egzemplarzach.

Podpisy Zespołu kontrolującego:

dr Artur Dembny – Koordynator

Artur Dembny
.....

Michał Niemiec – Członek

Niemiec M.

Adam Koszada – Członek

Koszada

Kamila Majewska - Członek

Majewska

Podpisy kierowników kontrolowanych jednostek:

Robert Lis – Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych i Mieszkańc

NACZELNIK WYDZIAŁU
Spraw Społecznych
i Mieszkańc

(w części merytorycznie dotyczącej WSSiM)

[Signature]
mgr inż. Robert Lis

Krzyszyna Frąckowiak – Z-ca Naczelnika Wydziału Finansowego

Z-ca NACZELNIKA
Wydziału Finansowego

(w części merytorycznie dotyczącej EF)

[Signature]
mgr Krzyszyna Frąckowiak

Ewa Maciaszek – Naczelnik Wydziału Środowiska, Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej

NACZELNIK
Wydział Środowiska, Rolnictwa
i Gospodarki Komunalnej

(w części merytorycznie dotyczącej WŚRiGK)

[Signature]
mgr Ewa Maciaszek

URZĄD MIEJSKI
w Kaliszu
WYDZIAŁ SPRAW SPOŁECZNYCH
I MIESZKANIOWYCH

np/ynp10
29-05-2012
Nie wnoszę uwag *[Signature]*
otrzymałam
nie wnoszę
uwag.

Otrzymałam i nie wnoszę uwag

[Signature]
NACZELNIK
Wydział Środowiska, Rolnictwa
i Gospodarki Komunalnej
mgr Ewa Maciaszek