

PROTOKÓŁ

Z prac Zespołu Kontrolnego Komisji Rewizyjnej

Rady Miejskiej Kalisza badającego

Realizację w 2011 r. wydatków 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 wydatków 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 wydatków, 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 wydatków, nie oceniał też sensowności zaplanowanych wydatków oraz nie weryfikował efektywności przyjętych wydatków.

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

Do kontroli wybrano następujące obszary:

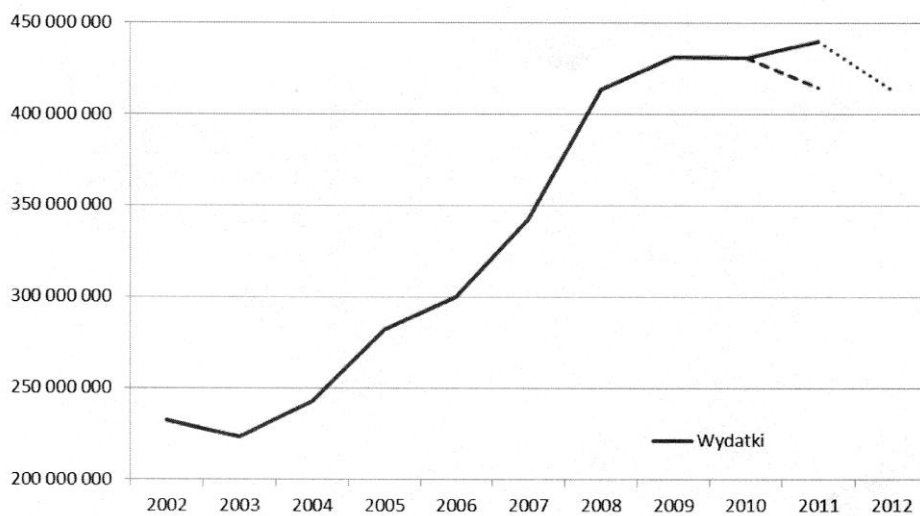
Wydatki z tytułu udzielenia z Budżetu Miasta dotacji za pośrednictwem Wydziału Spraw Społecznych i Mieszkaniowych	Wydatki inwestycyjne na zadanie pod nazwą „Adaptacja pomieszczeń na lokale socjalne oraz termomodernizacja budynku przy ul. Harcerskiej 10 w Kaliszu”	Wydatki bieżące w okresie 1.06.2011 – 31.07.2011 dokonane przez Zarząd Dróg Miejskich w Kaliszu
---	---	---

W dalszej części znajdują się szczegółowe wyniki badań.

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

- Wydatki budżetu nie zostały zrealizowane w całości – plan wykonania po korektach w ciągu roku ukształtował się na poziomie 452.836.183,43 zł. Jego faktyczne wykonanie wynosiło 97,2% czyli 439.982.872,83 zł. Nie zrealizowano więc wydatków na łączną kwotę niemal 13 mln. zł. Taki obraz poczynienia oszczędności na wydatkach jest jednak nieco złudny, gdyż w trakcie roku budżetowego wielokrotnie korygowane rozmaite pozycje wydatkowe budżety miasta, które powodowały nieustanne podnoszenie całkowitej puli wydatków. W wersji pierwotnej planu budżety poziom wydatków został zaplanowany jako 414.578.798,99 zł. W stosunku do tej wielkości, faktyczny poziom wydatków jest więc większy od planów początkowych aż o 25 milionów złotych. Pokazuje to poniższy wykres, na którym początkowy poziom wydatków został zobrazowany przez linię kreskowaną. Na wykresie widać wyraźnie, że poziom wydatków w roku 2011, zamiast oczekiwanego spadku w stosunku do roku 2010, jednak wzrósł. Spadek jest planowany dopiero dla roku 2012.

- W grupie wydatków, w przeciwieństwie do dochodów, jest kilka działów budżetowych, gdzie przyrost wydatków w stosunku do planu (zarówno tego pierwotnego jak i końcowego) jest bardzo widoczny. Przykłady takich działów to: dział 400 (wykonanie o 2,5 mln zł wyższe niż plan pierwotny), 600 (wykonanie wyższe o 5 mln zł niż plan pierwotny), 700 (wykonanie wyższe o 6 mln zł niż plan pierwotny), 852 (prawie 3 mln zł więcej), 900 (ponad 3 mln zł więcej), 926 (14,8 mln zł więcej).
- Analiza wydatków, który urosły tak drastycznie wskazuje jednak, że wiele z nich jest związane z dużymi projektami oraz inwestycjami o kluczowym znaczeniu dla miasta i jest wspomagane środkami zewnętrznymi.



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

Zespół Kontrolny przeprowadził następujące kontrole cząstkowe:

I. Kontrola dotycząca wykonania budżetu Kalisza Miasta na prawach Powiatu za 2011 rok - wydatków z tytułu udzielania z Budżetu Miasta dotacji za pośrednictwem Wydziału Spraw Społecznych i Mieszkaniowych

Okres przeprowadzenia kontroli: kwiecień 2012

Kontrole przeprowadzono poprzez :

Sprawdzenie jednego wybranego zadania, dla którego przekazano dotację z Budżetu Miasta. Do skontrolowania wybrano zadanie publiczne „Ochrona i promocja zdrowia oraz przeciwdziałanie pato-

logiom społecznym". Przeprowadzono wywiad z Naczelnikiem Wydziału Spraw Społecznych i Mieszkaniowych, Panem Robertem Lisem.

W celu wykonania kontroli przeprowadzono badanie:

- syntetycznego badania realizacji planu dotacji udzielanych z budżetu miasta Kalisza dla wszystkich działań w roku 2011; w toku tego badania ustalono, że w budżecie przewidziano na ten cel łącznie 7.025.420 zł, natomiast wykonanie wynosiło 6.851.536 zł, co daje wskaźnik wykonania na poziomie 98%; ustalono, że pozycje o największym wpływie ze względu na wartość dotacji, zostały wykonane z dużą dokładnością;

- w następnym kroku, Zespół Kontrolny zapoznał się zasadami udzielania dotacji na przykładzie, konkretnego, wyznaczonego wyżej zadania; w tym celu Naczelnik Robert Lis przedstawił zasady przeprowadzania konkursu ofertowego oraz podstawy prawne (zarówno z poziomu ustawowego [ustawa o wychowaniu w trzeźwości] jak i aktów prawa miejscowego); Zespół Kontrolny przeanalizował złożoną przez wykonawcę zadania publicznego ofertę, zapoznając się z jej zgodnością z przedmiotem konkursu.

Zespół Kontrolny zapoznał się z uzasadnieniem rozstrzygnięcia konkursu a następnie prześledził dalsze kroki procedury udzielania dotacji; zarówno ogłędziny umowy podpisanej z wykonawcą w wyniku rozstrzygnięcia konkursu, jak i dyspozycje uruchomienia środków – wszystkie te czynności okazały się prawidłowe, zgodne z celowością realizacji badanego zadania publicznego

- w dalszym toku Zespół Kontrolny zapoznał się z merytorycznymi z punktu widzenia badania elementami realizacji zadania, takimi jak, zasady kwalifikacji uczestników obozów, zasady doboru kadry, kwalifikacje kadry, który warunkują uznanie wydatkowania środków za celowe i zgodne z interesem publicznym; także w tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości;

- w ostatnim kroku, Zespół Kontrolny zapoznał się dwoma dokumentami weryfikującymi poprawność wydatkowania środków na badanie zadanie publiczne: sprawozdaniem końcowymi z wykonania zadania publicznego oraz protokołem z kontroli realizacji zadania, wykonywanej przez członków MKRPA – w tym także radnych Rady Miejskiej Kalisza; oba dokumenty wykazały, iż wydatkowanie środków z dotacji jest prawidłowe, celowe i zgodne z planem.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. Reasumując: po przeanalizowaniu przedstawionej dokumentacji, w badanym zakresie nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości i należy przyjąć, że realizacja budżetu przebiegła prawidłowo.

II. Kontrola dotycząca wykonania budżetu Kalisza Miasta na prawach Powiatu za 2011 rok - wydatków inwestycyjnych na zadanie pod nazwą „Adaptacja pomieszczeń na lokale socjalne oraz termomodernizacja budynku przy ul. Harcerskiej 10 w Kaliszu”

Okres przeprowadzenia kontroli: kwiecień 2012

Kontrole przeprowadzono poprzez :

- Sprawdzenie zgodności danych dotyczących tego zadania ujętych w rocznym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok z księgami rachunkowymi kontem 080 (analitycznym) i ewidencją wydatków prowadzoną w wydziale WRI dla sprawdzonego zadania inwestycyjnego.
- Sprawdzenie dowodów księgowych poniesionych kosztów inwestycyjnych w porównaniu z umowami cywilno-prawnymi których przedmiotem była adaptacja pomieszczeń na lokale socjalne oraz termomodernizacja budynku przy ul. Harcerskiej 10 w Kaliszu.

Ustaień dokonano na podstawie następujących dokumentów:

- sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2011 tab. 3 pozycja 46 str. 61. oraz część opisowa str. 243 " Wykonanie wydatków majątkowych za rok 2011", pozycja 46
- konta analityczne 080 karta zadania za okres 2011.01.01 do 2011.12.31 dotycząca Adaptacja pomieszczeń na lokale socjalne oraz termomodernizacja budynku przy ul. Harcerskiej 10 w Kaliszu.
- informacja WRI dotycząca poniesionych nakładów i wydatków inwestycyjnych na sprawdzone zadanie inwestycyjne
- dowody księgowe (FV) wykazane w powyższej informacji
- Umowy cywilno-prawne

W toku kontroli ustalono:

1. Nakłady poniesione w całości na to zadanie od początku realizacji do dnia 30.11.2011 wyniosły 339 675,74 zł. Zadanie to zostało podzielone pomiędzy dwoma wydziałami Wydział Rozbudowy Miasta i Inwestycji. oraz Miejskim Zarządem Budownictwa Mieszkalnego
2. Wydatki poniesione przez WRI w 2011 roku 282 956,14zł. Wykonanie wydatków 2011 roku było w wysokości 96,9% środków planowanych na to zadanie. Dane wykazane w sprawozdaniu budżetowym za 2011 rok dotyczące planu i wydatków w dziale 700 rozdz 70095 pozycja 46 są zgodne z księgą rachunkową konta 080 i dowodami księgowymi oraz z ewidencją WRI.
3. Nakłady poniesione na to zadanie są udokumentowane fakturami, sprawdzono 100% faktur
4. Poniesione nakłady inwestycyjne wynikają z zawartych umów cywilno – prawnych
5. Wydatki poniesione na to zadanie przez MZBM wyniosły 56 719,60 zł.

Ponadto czynności kontrolne zostały na tym zadaniu przeprowadzone wizją lokalną Komisji Rodziny, Zdrowia i Polityki Społecznej w miesiącu kwietniu 2011r.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. Reasumując: po przeanalizowaniu przedstawionej dokumentacji, w badanym zakresie nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości i należy przyjąć, że realizacja budżetu przebiegła prawidłowo.

III. Kontrola dotycząca wykonania budżetu Kalisza Miasta na prawach Powiatu za 2011 rok - Wydatki bieżące w okresie 1.06.2011 – 31.07.2011 dokonane przez Zarząd Dróg Miejskich w Kaliszu

Okres przeprowadzenia kontroli: maj 2012

Kontrolę przeprowadzono poprzez sprawdzenie dowodów księgowych pod względem ich zgodności, celowości i poprawności prowadzenia rozliczeń wydatków bieżących z porównaniem z dokumentami źródłowymi (faktury i rachunki) udostępnionymi przez Zarząd Dróg Miejskich w Kaliszu. Ze względu na obszerność danych źródłowych, przyjęto, że przedmiotem badania będzie próbka danych, obejmująca wycinek czasowy: okres czerwiec – lipiec 2011 roku.

Dowody księgowe sprawdzono w poniższym zakresie:

- czy dowody księgowe zawierają adnotacje, podpisy, dekretacji - na dowód dokonania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz czy zawierają zatwierdzenie przez osobę uprawnioną,
- czy wydatków dokonywano zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków (zasada legalności),
- czy zatwierdzenie operacji finansowych dokonywane było przez kierownika jednostki lub upoważnione przez niego osoby,
- czy na dowodach księgowych (faktury, rachunki) znajdują się adnotacje dotyczące zastosowania przepisów o zamówieniach publicznych,
- czy podstawa prawna zamówień publicznych przywołana w opisach dowodów księgowych jest zgodna z obowiązującymi przepisami prawa,
- czy na dowodach księgowych jest opis, w jakim celu zakupiono, wykonano usługę oraz czy koszt/wydatek jest zgodny z zapisami umowy,
- czy zobowiązania były regulowane terminowo,
- czy dokonywano wydatków ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia.

W toku kontroli ustalono, że wydatki w badanym zakresie były realizowane:

- w sposób celowy i oszczędny, za zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,

- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
- w taki sposób aby nie dopuścić do powstania konieczności zapłaty kar, opłat, odsetek,

Powyższych ustaleń dokonano na podstawie następujących dokumentów źródłowych:

- faktury, rachunki dotyczące wydatków bieżących za okres 06.2011 – 07.2011,
- Sprawozdanie RB 28 S i RB 28 NW za miesiące 06.2011 – 07.2011,
- Karta wydatków za miesiące 06.2011 – 07.2011 w zakresie wydatków bieżących w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- Sprawozdanie roczne RB 28,
- Wydruki: „Księga główna dokumentów za okres od czerwca 2011 do czerwca 2011” i „Księga główna dokumentów za okres od lipca 2011 do lipca 2011” dla rejestru ZAK i WBP.

Wydatki bieżące poniesione w miesiącu czerwiec i lipiec 2011 są udokumentowane fakturami i rachunkami, sprawdzono w 100% wszystkich faktur i rachunków za ten okres. Wszelkie wydatki spełniają kryteria, jakie założono przed badaniem.

Reasumując: po przeanalizowaniu przedstawionej dokumentacji, w badanym zakresie nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości i należy przyjąć, że realizacja budżetu przebiegła prawidłowo.

IV. Reasumując wynik kontroli cząstkowych dla wydatków budżetu , całościową realizację wykonania budżetu, pozytywnie zaopiniowaną przez merytoryczne komisje Rady Miejskiej Kalisza, Zespół Kontrolny nie wnosi zastrzeżeń do realizacji wydatków.

Protokół sporządzono w 5 jednobrzmiących egzemplarzach.

Podpisy Zespołu kontrolującego:

dr Artur Dembny – Koordynator

Michał Niemiec – Członek

Adam Koszada – Członek

Kamila Majewska - Członek

Artur Dembny
Michał Niemiec
Adam Koszada
Kamila Majewska

Podpisy kierowników kontrolowanych jednostek:

Robert Lis – Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych i Mieszkaniowych

(w części merytorycznie dotyczącej WSSiM)

WYDZIAŁU
Spraw Społecznych
i Mieszkaniowych
mgr inż. Robert Lis

wpłynęło 29-05-2012
URZĄD MIEJSKI
w Kaliszu
WYDZIAŁ SPRAW SPOŁECZNYCH
I MIESZKANIOWYCH
Nie wnoszę uwag
DWA

Krzysztof Gałka – Dyrektor Zarządu Dróg Miejskich w Kaliszu
(w części merytorycznie dotyczącej ZDM)

DYREKTOR
Zarządu Dróg Miejskich
w Kaliszu

.....inż. Krzysztof Gałka

Andrzej Szajdziński Naczelnik Wydziału Rozbudowy Miasta i Inwestycji
(w części merytorycznie dotyczącej WRI)

NACZELNIK WYDZIAŁU

.....inż. Andrzej Szajdziński

by autem

ofy

DYREKTOR
Zarządu Dróg Miejskich
w Kaliszu

inż. Krzysztof Gałka