

## **PROTOKÓŁ**

### **kontroli w zakresie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Suwałk za 2016 rok, sprawozdania finansowego Miasta Suwałk za 2016 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.**

Na podstawie upoważnienia nr 27/24/2017 z dnia 23 marca 2017 r. zespół kontrolny w składzie:

**1/ Bożena Maria Kamińska**

**2/ Andrzej Turowski**

**Członkowie Komisji Rewizyjnej,**

w dniach 11 oraz 12 maja 2017 r. dokonał, w obecności Naczelnika Wydziału Budżetu i Finansów – Moniki Podziewskiej, kontroli wykonania budżetu miasta i sprawozdania finansowego za 2016 rok, a także weryfikacji danych zawartych w informacji o stanie mienia Miasta Suwałk wg stanu na dzień 31.12.2016 r. – w obecności Naczelnika Wydziału Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa Radosława Wysockiego.

Budżet Miasta Suwałki na rok 2016 uchwalony Uchwałą nr XIV/161/2015 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 21 grudnia 2015 r. przewidywał dochody w kwocie 316.495.692 zł oraz wydatki w kwocie 328.685.311 zł. Deficyt budżetu miasta w kwocie 12.189.619 zł planowano pokryć przychodami pochodzącymi z pożyczki otrzymanej z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 610.800 zł oraz zaciągniętych kredytów w kwocie 11.578.819 zł.

W trakcie 2016 roku Rada Miejska i Prezydent Miasta podejmowali uchwały i zarządzenia w sprawie zmian w budżecie. W wyniku tych zmian plan dochodów budżetu miasta na koniec 2016 r. wyniósł 369.436.991,65 zł, natomiast plan wydatków 375.946.975,65 zł. Deficyt budżetu miasta po zmianach, w kwocie 6.509.984 zł planowano pokryć przychodami z wolnych środków.

Zmiany w strukturze budżetu dotyczyły zarówno dochodów (zwiększenie o

52,9 mln zł, w tym zwiększono plan dochodów bieżących o 54,1 mln zł oraz zmniejszenie dochodów majątkowych o około 1,2 mln zł) jak i wydatków budżetu (wzrost o 47,2 mln zł, w tym wzrost planu wydatków bieżących o 43,8 mln zł oraz wzrost wydatków majątkowych o 3,4 mln zł).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o analizę dokumentów sprawozdawczych jednostek oraz o sprawozdawczość zbiorczą, jak również po sprawdzeniu wybiórczo dokumentów księgowych.

Dochody wykonano w 100,18 %, na kwotę 370.116.576,48 zł. Wykonanie dochodów nieznacznie powyżej planu (o 679 tys. zł) wynika głównie ze większych niż planowano wpływów z podatków i opłat lokalnych (o ok.1,6 mln zł.) oraz pozostałych dochodów własnych (o ok. 200 tys zł.) oraz niższych od planu wpływów z dotacji z budżetu państwa (o ok.1,1 mln zł), głównie z tytułu zablokowania przez Wojewodę Podlaskiego środków pochodzących z dotacji celowych na realizację zadań bieżących w pomocy społecznej.

W trakcie 2016 r. zwiększono plan dochodów o około 53 mln zł m. in. w związku z urealnieniem planu dochodów własnych (zwiększenie planu o ok. 2,6 mln zł), zwiększeniem planu otrzymanych przez miasto dotacji (wzrost o 38,7 mln zł – głównie z tytułu świadczenia 500+), zwiększeniem środków na zadania realizowane w ramach porozumień (1,6 mln zł), zwiększeniem planu dochodów z tytułu realizacji projektów w współfinansowanych ze środków z Unii Europejskiej (9,6 mln zł) oraz zwiększenia planu subwencji (o około 0,4 mln zł).

Wyżej wymienione działania (zwiększenie planu dochodów), umożliwiły ograniczenia planowanego deficytu do kwoty 6.509.984 zł i zaplanowanie pokrycia go wolnymi środkami.

Wykonanie po stronie wydatków wyniosło 366.894.695,19 zł, czyli 97,59% planu. Wskaźnik ten wynika m.in. z poniesienia mniejszych (o ok. 7 mln zł) niż planowano wydatków bieżących – co jest związane m. in. z niższą niż planowano realizacją wydatków bieżących poniesionych w szczególności na: gospodarce mieszkaniową (o ok. 1,3 mln zł. – dział 700), pomoc społeczną ( o ok. 1,3 mln zł.- dział 852), administrację publiczną (o ok. 0,9 mln zł – dział 750), oświatę i

wychowanie (o ok. 0,8 mln zł – dz. 801) gospodarkę komunalną i ochronę środowiska (o ok. 0,5 mln zł – dz. 900), kulturę fizyczną (o ok. 0,3 mln zł – dział 926) oraz w mniejszym zakresie w innych działach klasyfikacji budżetowej, a także mniejszego niż planowano (o 2 mln zł) wykonania wydatków majątkowych. Wynikało to z niższych od planowanych wydatków dotyczących min. następujących zadań: „Przebudowa ulicy Świerkowej w Suwałkach- etap II (na odcinku od ul. Kolejowej do ulicy Papieża Jana Pawła II)” - niższe od planu wykonanie wydatków o ok. 92 tys. zł, „Przebudowa ulicy Wileńskiej i Kowieńskiej w Suwałkach” (niższe od planu wykonanie wydatków o ok. 280 tys. zł.), „Bulwary nad Czarną Hańczą – I etap - ul. Bakalarzewska – Wojska Polskiego” (niższe od planu wykonanie wydatków o ok. 340 tys. zł), wykup nieruchomości (niższe od planu wykonanie wydatków o ok. 75 tys. zł.), zakupy inwestycyjne na potrzeby urzędu (niższe od planu wykonanie wydatków o ok. 112 tys. zł), projekt „Maluch – moduł 1” (niższe od planu wykonanie wydatków o 49,6 tys. zł), „Oświetlenie dróg, placów i mostów” (niższe od planu wykonanie wydatków o 49 tys. zł), „Dokumentacja przyszłościowa” (niższe od planu wykonanie wydatków o 43,9 tys. zł), w mniejszym zakresie niższe od planu wykonanie planu wydatków pozostałych zadań majątkowych oraz niewydatkowaniem środków na następujące zadania: „Przebudowa ulic Kolejowej i Północnej w Suwałkach wraz z modernizacją parku” – 800 tys. zł (zadanie ujęte w budżecie 2017 r.), „Budowa magazynu soli w Zarządzie Dróg i Zieleni” – 20.000 zł, „Wykonanie odmulenia zalewu Arkadia w Suwałkach” – 50.000 zł, w związku z brakiem rozstrzygnięć przetargów bądź zmianą zakresu planowanych zadań (magazyn soli, odmulanie).

Ponadplanowe wykonanie dochodów oraz oszczędności w gospodarowaniu środkami spowodowały, że wykonanie budżetu zamknęło się nadwyżką w kwocie 3,2 mln zł, co stworzyło dobrą bazę do finansowania zadań szczególnie inwestycyjnych w 2017 r.

Budżet miasta po zmianach przewidywał przychody, tj. kredyty i wolne środki odpowiednio w wysokości 14.184.115 zł i 6.889.984 zł. Wykonanie przychodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosło 22.867.835,77 zł. Planowane rozchody wykonano na poziomie 15.084.115 zł i dotyczyły one spłaty zaciągniętych

kredytów – 14.284.115 zł oraz udzielonych przez Miasto pożyczek – 800.000 zł.

Zadłużenie na koniec 2016 r. wyniosło 134.047.548 zł, na które składają się wyłącznie zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów. Podkreślić należy iż Miasto Suwałki, podobnie jak w analogicznym okresie roku ubiegłego, na koniec 2016 r. nie posiadało zobowiązań wymagalnych. Wskaźnik zadłużenia stanowi 36,21% wykonanych dochodów ogółem na koniec roku 2016 i jest on niższy niż w roku ubiegłym o 6,78%. Wskaźnik obsługi długu w 2016 r. z tytułu zaciągniętych kredytów wyniósł 4,72% zrealizowanych dochodów.

Zobowiązania niewymagalne jednostek budżetowych o wartości 13.535.113,31.zł, dotyczą głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz w mniejszym stopniu realizacji zadań, dla których termin płatności przypada na 2017 rok.

Wysokość zobowiązań miasta Suwałki na koniec 2016 r. jest wyższa w porównaniu do 2015 r. o 518.320,81 zł.

Należności wymagalne Miasta Suwałki na koniec 2016 r. wyniosły ogółem 21,1 mln zł. W porównaniu do 2015 r. zwiększyły się one o ok. 1,6 mln zł. Dotyczą one m.in. dostaw towarów i usług w kwocie 32,7 tys. zł oraz w głównej mierze pozostałych należności wymagalnych w wysokości 21,1 mln zł, z czego największą kwotę stanowią należności Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej – 14,4 mln zł (głównie z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej - 14,2 mln zł).

Stan należności wymagalnych w Zarządzie Dróg i Zieleni wyniósł 351,2 tys. zł.

Należności wymagalne w kwocie 1,6 mln zł dotyczą również opłat za opiekę nad osobami nietrzeźwymi i są one wyższe o tys. 247 zł w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego.

Należności wymagalne w kwocie 1,7 mln zł to należności zrealizowane przez ZBM sp. zo.o. Obejmują głównie należności z tytułu najmu lokali mieszkalnych, lokali użytkowych i wyjanmu garaży (1,5 mln zł). W porównaniu do roku 2015 należności ZBM ogółem zwiększyły się o 43 tys. zł.

Wymagalne należności z tytułu podatków i opłat wynoszą 2,5 mln zł i dotyczą

w większości podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych, w tym zabezpieczonych hipoteką. W porównaniu do 2015 r. kwota tych należności nie uległa istotnej zmianie.

Z przedłożonych w trakcie kontroli dokumentów wynika, że dotacje przekazywane z budżetu miasta zarówno zakładowi budżetowemu jak i innym jednostkom organizacyjnym udzielane są w oparciu o obowiązujące uregulowania prawne.

Sprawozdania przedstawiające wykonanie budżetu Miasta za 2016 rok pozwalają stwierdzić, że budżet Miasta był realizowany prawidłowo.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok został sporządzony na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

Łączne sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie danych wynikających z jednostkowych sprawozdań jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Miasta Suwałki.

Nie stwierdzono rozbieżności w zakresie zgodności danych zawartych w informacji o stanie mienia z właściwymi rejestrami w szczególności z rejestrem ewidencji gruntów, budynków i lokali, rejestrem sprzedaży nieruchomości, wieczystych użytkowników.

Zespół kontrolny nie wnosi uwag, co do zgodności z prawem wykonania budżetu miasta Suwałki za 2016 rok, prawidłowości danych zawartych w sprawozdaniu finansowym za 2016 rok, a także w przedłożonej informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Na tym protokół kontroli zakończono.

**Prezydent Miasta Suwałki**

PREZYDENT  
.....  
Czesław Denkiiewicz

**Skarbnik Miasta Suwałki**

SKARBNIK MIASTA  
.....  
Witold Stelmach

**Obecni przy kontroli**

NACZELNIK  
WYDZIAŁU KONTROLI FINANSÓW  
*Monika Podziewska*  
.....  
Monika Podziewska

*[Signature]*  
.....

**Podpisy Zespołu Kontrolnego**

Bożena Maria Kamińska.....  
*[Signature]*

Andrzej Turowski .....  
*[Signature]*

URZĄD MIEJSKI W SUWAŁKACH  
BIURO RADY MIEJSKIEJ  
WPŁYNEŁO

Data 12.05.2014  
.....  
Podpis *[Signature]*

p. 1166