

## PROTOKÓŁ

### **kontroli w zakresie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Suwałk za 2018 rok, sprawozdania finansowego Miasta Suwałk za 2018 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.**

Na podstawie upoważnienia nr 3/3/2019 z dnia 24 kwietnia 2019 r. zespół kontrolny w składzie:

**1/ Zbigniew Roman De- Mezer**

**2/ Kamil Klimek**

**Członkowie Komisji Rewizyjnej,**

W dniu 23 maja 2019 r. dokonał, w obecności Naczelnika Wydziału Budżetu i Finansów – Moniki Podziewskiej, kontroli wykonania budżetu miasta i sprawozdania finansowego za 2018 rok oraz weryfikacji danych zawartych w informacji o stanie mienia Miasta Suwałk wg stanu na dzień 31.12.2018 r. – w obecności Naczelnika Wydziału Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa - Radosława Wysockiego.

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

Budżet Miasta Suwałki na rok 2018 przyjęty został Uchwałą nr XXXIX/501/2017 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 20 grudnia 2017 r. Podstawowe wielkości budżetu przedstawiały się następująco:

- dochody w kwocie 452.178.332 zł (dochody bieżące – 383.866.097 zł, dochody majątkowe – 68.312.235 zł),

- wydatki w kwocie 503.735.863 zł (wydatki bieżące – 361.346.874 zł, wydatki majątkowe – 142.388.989 zł),
- deficyt budżetu miasta w wysokości 51.557.531 zł, planowano pokryć przychodami pochodzącymi z pożyczki otrzymanej z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 347.220 zł, zaciągniętych kredytów w kwocie 45.536.258 zł oraz wolnych środków – w wysokości 5.674.053 zł,
- przychody w wysokości 67.517.531 zł,
- rozchody w kwocie 15.960.000 zł.

W trakcie roku Rada Miejska oraz Prezydent Miasta podejmowali uchwały i zarządzenia w sprawie zmian w budżecie. W wyniku tych zmian, budżet miasta na koniec 2018 roku przedstawiał się następująco:

- plan dochodów – 456.743.891,26 zł (dochody bieżące – 404.416.789,26 zł, dochody majątkowe – 52.327.102 zł),
- plan wydatków – 496.537.586,26 zł (wydatki bieżące – 383.050.304,26 zł, wydatki majątkowe – 113.487.282 zł),
- deficyt budżetu miasta, w kwocie 39.793.695 zł, planowano pokryć przychodami z zaciągniętych kredytów w kwocie 21.608.413 zł i wolnych środków w wysokości 18.185.282 zł,
- przychody – 56.478.460 zł,
- rozchody – 16.684.765 zł.

## **DOCHODY**

W trakcie 2018 r. zwiększono plan dochodów łącznie o ok. 4,6 mln zł. Dochody bieżące zostały zwiększone o ok. 20,5 mln zł, w tym głównie w związku z urealnieniem planu dochodów własnych (zwiększenie planu o ok. 9,2 mln zł), zwiększeniem planu otrzymanych przez miasto dotacji (wzrost o 9,8 mln zł),

zwiększeniem środków na zadania realizowane w ramach porozumień (o 0,7 mln zł), oraz zwiększenia planu subwencji (o 0,8 mln zł), przy jednoczesnym zmniejszeniu planu dochodów majątkowych (o ok. 15,9 mln zł), głównie z tytułu realizacji projektów współfinansowanych ze środków z Unii Europejskiej, co związane było z koniecznością przełożenia części zadań na rok 2019.

Dochody wykonano w 98,9 %, na kwotę 451.802.429,35 zł. Wykonanie dochodów nieznacznie poniżej planu (o 1,1%) wynika głównie z niższych niż planowano wpływów z godpodarki mieszkaniowej - 1,4 mln zł (przede wszystkim z tytułu niższych niż planowano wpływów ze sprzedaży nieruchomości, zablokowania dotacji na realizację zadań zleconych oraz zwrotów środków z UE, w związku z wykupem gruntów pod budowę dróg), niższych o 2,3 mln zł wpływów w oświacie i wychowaniu (w tym m.in.: niższych o 236 tys. zł wpływów z tytułu opłat za przedszkola, dotacji na inwestycje – 500 tys., środków z Unii Europejskiej – ok 1,3 mln zł) oraz niższych o ok.1,6 mln zł od planu wpływów dziale 855 „Rodzina”, głównie dotacji z budżetu państwa (o 1,3 mln zł), w tym m.in. z tytułu zablokowania przez Wojewodę Podlaskiego środków pochodzących z dotacji celowych na realizację zadań bieżących w przez Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie.

Powyżej planu wykonano dochody z podatków i opłat lokalnych. Wpływy z tego tytułu przekroczyły plan o 587 tys. zł (głównie w podatku od nieruchomości) oraz udziałach gmin stanowiących dochód budżetu państwa – o 900 tys. zł powyżej planu.

## **WYDATKI**

W trakcie 2018 roku plan wydatków został zmniejszony o 7,2 mln zł. Wydatki bieżące zwiększono o 21,7 mln, przy jednoczesym zmniejszeniu wydatków majątkowych o 28,9 mln zł. Spowodowane to było problemami z wykonawcami niektórych zadań inwestycyjnych, koniecznością zakończenia z nim współpracy i przeniesienia realizacji projektów na rok bieżący.

Wydatki wykonano w 95,9% na kwotę 476.390.176,34 zł.

Wskaźnik ten wynika m.in. z poniesienia mniejszych (o ok. 12,1 mln zł) niż planowano wydatków bieżących – co jest związane m. in. z niższą niż planowano

realizacją wydatków bieżących na: oświatę i wychowanie (o 4,4 mln zł- dział 801, w tym głównie z tytułu realizacji projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej: „Suwalskie Centra Kompetencji”, „Rozwój kompetencji kadr subregionu suwalskiego”, „Przez innowacje do wiedzy”, „Dzisiaj Mali, jutro Duzi”, „Dobry zawód, fajne życie”, „Nie jestem inny”), niewykorzystaniem rezerwy (o 1,9 mln zł), głównie na zarządzanie kryzysowe, rodzinę (o 1,5 mln zł - dział 855), obsługę długu (o 1 mln zł), gospodarkę mieszkaniową (o 0,9 mln zł – dział 700), administrację publiczną (o 0,7 mln zł- dział 750) oraz w mniejszym stopniu w innych działach klasyfikacji budżetowej.

Wydatki majątkowe wykonano w 92,9 % na kwotę 105.442.722,72 zł. Niższe o 8 mln zł wykonanie wydatków majątkowych wynika głównie z realizacji następujących zadań:

- Budowa kompleksu boisk wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym przy Zespole Szkół Technicznych w Suwałkach - wykonanie niższe o 3,1 mln zł,
- Kompleksowa modernizacja energetyczna Szkoły Podstawowej nr 9 w Suwałkach - wykonanie niższe o 0,5 mln zł,
- Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 653 na terenie miasta Suwałki – III etap (przebudowa ul. Sejneńskiej od granic administracyjnych miasta do torów wraz z budową odcinka od ul. Sejneńskiej do ul. Utrata z mostem i tunelem pod torami) - wykonanie niższe o 1,6 mln zł,
- Przebudowa układu komunikacyjnego w ciągu drogi wojewódzkiej nr 655 na terenie miasta Suwałki - V etap (odcinek od ul. Pułaskiego do ul. Północnej) - wykonanie niższe o 960 tys zł,
- Rewitalizacja starej łaźni oraz bulwarów nad rzeką Czarna Hańcza - wykonanie niższe o 1 mln zł,
- Wykupy nieruchomości wykonanie niższe o 0,5 mln zł.

W większości przypadków, niezrealizowanie zakładanych wydatków inwestycyjnych, wiązało się z problemami z wykonawcami, rozwiązaniem

umów, koniecznością ogłoszenia kolejnych przetargów. Większość ww. projektów realizowanych jest w roku bieżącym.

Ponadplanowe wykonanie dochodów z tytułu podatków i opłat oraz udziałów w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa, a także oszczędności w gospodarowaniu środkami spowodowały, że wykonanie budżetu zamknęło się niższym o 15.205.948,01 zł niż planowano deficytem - w kwocie 24.587.746,99 zł, co stworzyło dobrą bazę do finansowania zadań szczególnie inwestycyjnych w 2019 r.

### **PRZYCHODY I ROZCHODY**

Budżet miasta na koniec 2018 r. przewidywał przychody w wysokości 56.478.460 zł, w tym: kredyty w kwocie 36.768.413 zł, spłaty udzielonych pożyczek, w kwocie 1.050.000 zł, wolne środki w wysokości 18.660.047 zł. Wykonanie przychodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosło 57.322.127,48 zł. Planowane rozchody wykonano na poziomie 16.684.765 zł i dotyczyły one spłaty zaciągniętych kredytów – 15.160.000 zł oraz udzielonych przez Miasto pożyczek – 1.524.765 zł.

### **ZADŁUŻENIE**

Zadłużenie na koniec 2018 r. wyniosło 167.269.124,31 zł, na które składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 167.257.161 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 11.963,31 zł. Zobowiązania wymagalne dotyczyły odszkodowania za grunt, które nie zostało wypłacone do końca roku. Przekroczenie terminu płatności wynikało z niedostarczenia przez osoby uprawnione numerów rachunków bankowych, na które Miasto zobowiązane było przelać odszkodowania. Zobowiązania uregulowano w styczniu 2019 r. Miasto nie poniosło żadnych dodatkowych wydatków z tego tytułu.

Wskaźnik zadłużenia na 31.12.2018 r. stanowi 37,02% wykonanych dochodów i jest on niższy niż w roku ubiegłym o 0,18%. Wskaźnik obsługi długu w 2018 r. z tytułu zaciągniętych kredytów wyniósł 0,83% zrealizowanych dochodów.

Wskaźnik spłaty zadłużenia w 2018 r. wyniósł 4,15%, przy dopuszczalnym wskaźniku dla Miasta – 9,25%.

## **ZOBOWIĄZANIA I NALEŻNOŚCI**

Zobowiązania niewymagalne jednostek budżetowych o wartości 21.153.818,30 zł, dotyczą głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz w mniejszym stopniu realizacji zadań, dla których termin płatności przypada na 2019 rok.

Wysokość zobowiązań miasta Suwałki na koniec 2018 r. jest wyższa o 6.378.690,06 zł w porównaniu do 2017 r.

Należności wymagalne Miasta Suwałki na koniec 2018 r. wyniosły ogółem 26 mln zł. W porównaniu do 2017 r. zwiększyły się one o ok. 2 mln zł. Dotyczą one m.in. dostaw towarów i usług w kwocie 31,4 tys. zł oraz w głównej mierze pozostałych należności wymagalnych w wysokości 25,9 mln zł, z czego największą kwotę stanowią należności Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie – 16,3 mln zł (głównie z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej – 16 mln zł, w porównaniu do roku 2017 – wzrosły o 1 mln zł).

Stan należności wymagalnych w Zarządzie Dróg i Zieleni wyniósł 262 tys. zł.

Należności wymagalne w kwocie 1,4 mln zł dotyczą opłat za opiekę nad osobami nietrzeźwymi i są one niższe o 300 tys. zł w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego.

Należności wymagalne w kwocie 2,8 mln zł obejmują należności realizowane przez ZBM sp. zo.o. Dotyczą głównie należności z tytułu najmu lokali mieszkalnych, lokali użytkowych i wynajmu garaży. W porównaniu do roku 2017 należności ZBM ogółem zwiększyły się o 100 tys. zł.

Wymagalne należności z tytułu podatków i opłat wynoszą 3,2 mln zł i dotyczą w większości podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych, w tym zabezpieczonych hipoteką. W porównaniu do 2017 r. kwota tych należności zwiększyła się o 0,5 mln zł.

Należności z tytułu kar naliczonych przez Wydział Inwestycji, to kwota 1,8

mln zł.

Sprawozdania przedstawiające wykonanie budżetu Miasta za 2018 rok pozwalają stwierdzić, że budżet Miasta był realizowany prawidłowo.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok został sporządzony na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

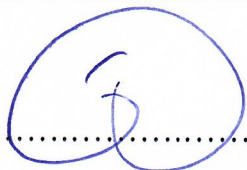
Łączne sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie danych wynikających z jednostkowych sprawozdań jednostek budżetowych Miasta Suwałki.

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.

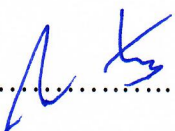
Zespół kontrolny nie wnosi uwag, co do zgodności z prawem wykonania budżetu miasta Suwałki za 2018 rok, prawidłowości danych zawartych w sprawozdaniu finansowym za 2018 rok, a także w przedłożonej informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Na tym protokół kontroli zakończono.

**Prezydent Miasta Suwałki**

.....  


**Skarbnik Miasta Suwałki**

.....  


**Obecni przy kontroli**

**Monika Podziewska**

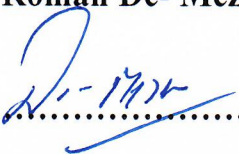
.....

**Radosław Wysocki**

.....

**Podpisy Zespołu Kontrolnego**

**Zbigniew Roman De- Meze**

.....

**Kamil Klimek**

.....