

PROTOKÓŁ

kontroli w zakresie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Suwałk za 2019 rok, sprawozdania finansowego Miasta Suwałk za 2019 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie upoważnienia nr 2/8/2020 z dnia 24 kwietnia 2020 r. zespół kontrolny w składzie:

1/ Zbigniew Roman De- Mezer

2/ Kamil Klimek

Członkowie Komisji Rewizyjnej,

W dniach 8 maja i 15 maja 2020 r. dokonał, w obecności Naczelnika Wydziału Budżetu i Finansów – Moniki Podziewskiej, kontroli wykonania budżetu miasta i sprawozdania finansowego za 2019 rok oraz weryfikacji danych zawartych w informacji o stanie mienia Miasta Suwałk wg stanu na dzień 31.12.2019 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 2019 przyjęty został Uchwałą nr II/11/2018 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 19 grudnia 2018 r. Podstawowe wielkości budżetu przedstawiały się następująco:

- ✓ dochody w kwocie 470.395.082 zł (dochody bieżące – 408.530.808 zł, dochody majątkowe – 61.864.274 zł),
- ✓ wydatki w kwocie 516.673.955 zł (wydatki bieżące – 379.232.764 zł, wydatki

majątkowe – 137.441.191 zł),

- ✓ deficyt budżetu miasta w wysokości 46.278.873 zł, planowano pokryć przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów w kwocie 45.435.606 zł oraz wolnych środków – w wysokości 843.267 zł,
- ✓ przychody w wysokości 62.734.247 zł (wolne środki – 843.267 zł, spłaty udzielonych pożyczek – 1.674.765 zł, zaciągnięte kredyty – 60.216.215 zł, w tym 45.435.606 zł na pokrycie deficytu i 14.780.609 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów),
- ✓ rozchody w kwocie 16.455.374 zł (udzielone pożyczki – 1.200.000 zł, spłaty kredytów – 15.255.374 zł.)

W wyniku zmian budżetu dokonywanych w trakcie roku uchwałami Rady Miejskiej oraz zarządzeniami Prezydenta Miasta, budżet na koniec 2019 roku przedstawiał się następująco:

- ✓ plan dochodów – 517.538.376,31 zł (dochody bieżące – 447.421.912,56 zł, dochody majątkowe – 70.116.463,75 zł),
- ✓ plan wydatków – 579.007.296,31 zł (wydatki bieżące – 422.409.702,31 zł, wydatki majątkowe – 156.597.594 zł),
- ✓ deficyt budżetu miasta, w kwocie 61.468.920 zł, planowano pokryć przychodami z zaciągniętych kredytów w kwocie 45.435.606 zł i wolnych środków w wysokości 16.033.314 zł,
- ✓ przychody – 77.924.294 zł (wolne środki – 16.033.314 zł, spłaty udzielonych pożyczek – 1.674.765 zł., zaciągnięte kredyty – 60.216.215 zł, w tym 45.435.606 zł. na pokrycie deficytu i 14.780.609 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów),
- ✓ rozchody – 16.455.374 zł (udzielone pożyczki -1.200.000 zł., spłaty kredytów – 15.255.374 zł)

DOCHODY

W trakcie 2019 r. zwiększono plan dochodów łącznie o ponad 47 mln zł. Dochody bieżące zostały zwiększone o prawie 39 mln zł, w tym głównie w związku z urealnieniem planu dochodów własnych (zwiększenie planu o ok. 6 mln zł), zwiększeniem planu otrzymanych przez miasto dotacji (wzrost o 27,5 mln zł, w tym głównie na realizację programu „500 plus” na pierwsze dziecko), zwiększeniem środków na zadania realizowane w ramach porozumień (o 0,3 mln zł), zwiększenia planu subwencji (ponad 2,2 mln zł), oraz środków na zadania bieżące realizowane przy udziale dochodów z UE (ok. 2,9 mln zł), przy jednoczesnym zwiększeniu planu dochodów majątkowych (o 8,3 mln zł), głównie z tytułu realizacji projektów współfinansowanych ze środków z Unii Europejskiej (o ok. 3 mln zł) oraz realizacji inwestycji przy udziale środków krajowych (ok. 3 mln zł).

Dochody wykonano w 101,3 %, na kwotę 524.097.756,39 zł. Wykonanie dochodów powyżej planu o ok. 6,6 mln zł, wynika głównie z wyższych niż planowano wpływów z godpodarki mieszkaniowej - ok. 1,9 mln zł (przede wszystkim z tytułu wpływów z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności oraz sprzedaży nieruchomości, głównie mieszkań komunalnych), wyższych od planu o ok 2,5 mln zł dochodów z podatków i opłat lokalnych, wpływów ze środków unijnych – ok 1,6 mln zł, a także z tytułu wpływów środków z Funduszu Dróg Samorządowych na realizację zadań w 2020 roku. Powyżej planu wykonano także dochody z tytułu usług realizowanych na obiektach OSiR-u – o ok. 0,9 mln zł.

Jednocześnie, poniżej planowanych dochodów, uzyskano wpływy z mienia komunalnego (o ok. 0,5 mln zł), udziały gminy w podatkach dochodowych, stanowiących dochód budżetu państwa – o 1,6 mln zł oraz w działach „Pomoc społeczna” i „Rodzina” o 0,4 mln zł, głównie z tytułu dotacji z budżetu państwa, w tym min. z tytułu zablokowania przez Wojewodę Podlaskiego dotacji celowych na zadania realizowane przez MOPR.

WYDATKI

W trakcie 2019 roku plan wydatków został zwiększony o 62,3 mln zł. Wydatki bieżące zwiększono o 43,2 mln, a majątkowe o 19,1 mln zł.

Wydatki wykonano w 97,8 % na kwotę 566.222.387,92 zł. Wskaźnik ten wynika m.in. z poniesienia mniejszych (o ok. 9,7 mln zł) niż planowano wydatków bieżących – co jest związane m. in. z niższą niż planowano realizacją wydatków bieżących na: oświatę i wychowanie (o 3,6 mln zł - dział 801, w tym głównie z tytułu realizacji projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej: „Suwalskie Centra Kompetencji”, „Rozwój kompetencji kadr subregionu suwalskiego”, „Dzisiaj Mali, jutro Dużi”, „Dobry zawód, fajne życie”, „Nie jestem inny”), niewykorzystaniem rezerw celowych (w kwocie ok. 1,4 mln zł), głównie na zarządzanie kryzysowe, wydatków na administrację publiczną (o 1 mln zł- dział 750), rodzinę (o 0,9 mln zł - dział 855), ochronę zdrowia (o 0,8 mln zł – dział 801), gospodarkę komunalną i ochronę środowiska (0,6 mln zł – dział 900), gospodarkę mieszkaniową (o 0,6 mln zł – dział 700), oraz w mniejszym stopniu w innych działach klasyfikacji budżetowej.

Wydatki majątkowe wykonano w 98% na kwotę 153.516.279,87 zł. Niższe od planu o 3 mln zł wykonanie wydatków majątkowych wynika głównie z niepełnej realizacji następujących zadań:

- ✓ Rewitalizacja starej łaźni oraz bulwarów nad rzeką Czarna Hańcza - wykonanie niższe o 0,5 mln zł,
- ✓ Wykupy nieruchomości – o 1,1 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 0,3 mln zł,
- ✓ Kompleksowa modernizacja energetyczna zabytkowych kamienic przy ul. Tadeusza Kościuszki 18, 20 i 26 w Suwałkach stanowiących własność Gminy Miasta Suwałki – o 0,2 mln zł,

- ✓ Kompleksowa modernizacja energetyczna Szkoły Podstawowej nr 9 w Suwałkach – o 0,3 mln zł,

Większość ww. projektów realizowanych jest w roku bieżącym.

Ponadplanowe wykonanie dochodów, a także oszczędności w wydatkach budżetowych spowodowały, że wykonanie budżetu zamknęło się niższym o 19.344.288,47 zł niż planowano deficytem (kwota 42.124.631,53 zł).

PRZYCHODY I ROZCHODY

Budżet miasta na koniec 2019 r. przewidywał przychody w wysokości 77.924.294 zł, w tym: kredyty w kwocie 60.216.215 zł, spłaty udzielonych pożyczek, w kwocie 1.674.765 zł, wolne środki w wysokości 16.033.314 zł. Wykonanie przychodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosło 76.766.294,11 zł.

Planowane w wysokości 16.455.374 zł rozchody wykonano na poziomie 15.355.374 zł i dotyczyły one spłaty zaciągniętych kredytów – 15.255.374 zł oraz udzielonych przez Miasto pożyczek – 100.000 zł.

ZADŁUŻENIE

Zadłużenie na koniec 2019 r. wyniosło 212.218.213 zł, na które składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 212.218.002 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 211 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 2020 r. Miasto nie poniosło żadnych dodatkowych wydatków z tego tytułu.

Wskaźnik zadłużenia na 31.12.2019 r. stanowi 40,5% wykonanych dochodów. Wskaźnik obsługi długu w 2019 r. z tytułu zaciągniętych kredytów wyniósł 0,9% zrealizowanych dochodów.

Wskaźnik spłaty zadłużenia w 2019 r. wyniósł 3,85 %, przy dopuszczalnym wskaźniku dla Miasta – 8,92%.

ZOBOWIĄZANIA I NALEŻNOŚCI

Zobowiązania ogółem jednostek budżetowych o wartości 19.095.284,37 zł, dotyczą głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz w mniejszym stopniu realizacji zadań, dla których termin płatności przypada na 2020 rok.

Wysokość zobowiązań miasta Suwałki na koniec 2019 r. jest wyższa o 2.056.981,47 zł w porównaniu do 2018 r.

Należności wymagalne Miasta Suwałki na koniec 2019 r. wyniosły ogółem 25,3 mln zł. W porównaniu do 2018 r. zmniejszyły się one o ok. 0,7 mln zł. Dotyczą one m.in. dostaw towarów i usług w kwocie 93 tys. zł oraz w głównej mierze pozostałych należności wymagalnych w wysokości 25,2 mln zł, z czego największą kwotę stanowią należności Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie – 17,1 mln zł (głównie z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej – 16,9 mln zł, w porównaniu do roku 2018 – wzrosły o 0,9 mln zł).

Stan należności wymagalnych w Zarządzie Dróg i Zieleni wyniósł 259 tys. zł.

Należności wymagalne w kwocie 1,1 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 1,8 mln zł obejmują należności realizowane przez ZBM sp. zo.o. Dotyczą głównie należności z tytułu najmu lokali mieszkalnych, lokali użytkowych i wynajmu garaży.

Wymagalne należności z tytułu podatków i opłat wynoszą 3,8 mln zł i dotyczą w większości podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych, w tym zabezpieczonych hipoteką. W porównaniu do 2018 r. kwota tych należności zwiększyła się o 0,6 mln zł.

Sprawozdania przedstawiające wykonanie budżetu Miasta za 2019 rok pozwalają stwierdzić, że budżet Miasta był realizowany prawidłowo.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2019 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 2019 rok, prawidłowości danych zawartych w sprawozdaniu finansowym za 2019 rok, a także w przedłożonej informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Członek zespołu kontrolnego – Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Zbigniew Roman De- Mezer zwrócił się z zapytaniem, dotyczącym zobowiązań Miasta wobec miejskich spółek, a w szczególności, czy Miasto posiada zobowiązania wobec innych spółek, poza Przedsiębiorstwem Gospodarki Kumunalnej w Suwałkach oraz czy w razie wykazania straty przez miejską spółkę (PGO, które za 2019 r. wykaże stratę w wysokości ok 4 mln zł, wynikającą z utworzenia rezerwy na zobowiązania), Miasto zobowiązane jest pokryć z budżetu jej straty.

Udzielono odpowiedzi na pytania, potwierdzając, że Miasto zobowiązało się do podnoszenia kapitału i dopłat do PGK w wysokości spłat i kosztów kredytów zaciągniętych na budowę bloków komunalnych, nie posiada zobowiązań wobec pozostałych spółek. W zakresie konieczności pokrycia straty w spółkach miejskich – udzielono wyjaśnień, że Miasto nie jest prawnie zobowiązane do pokrywania strat w swoich spółkach, w tym w PGO, a przewidywane straty w spółce to rezerwa na przyszłe zobowiązania.

Członek zespołu kontrolnego – Członek Komisji Rewizyjnej - Kamil Klimek zwrócił się z prośbą o wyjaśnienie w zakresie należności wymagalnych wykazywanych w

sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 r.

Udzielono obszernej odpowiedzi wyjaśniającej źródła należności wymagalnych, których stan na koniec 2019 roku wynosił ponad 25 mln zł, z czego największą kwotę stanowią należności od dłużników alimentacyjnych (prawie 17 mln zł), należności z tytułu czynszów lokali komunalnych (ok. 1,8 mln), podatków i opłat lokalnych (ok.3,8 mln zł), z tytułu opieki nad osobami niertrzęzwymi (ok.1,1 mln zł).

Na tym protokół kontroli zakończono.

Prezydent Miasta Suwałki

.....
PREZYDENT
Przemysław Benkiewicz

Skarbnik Miasta Suwałki

.....
SKARBNIK MIASTA
Wiesław Stelmach

Obecni przy kontroli

Monika Podziewska

WYDZIAŁ KONTROLI I FINANSÓW
.....
Monika Podziewska

Radosław Wysocki

.....
NACZELNIK
Wydział Gospodarki
i Gospodarki Nieruchomościami
mgr inż. Radosław Wysocki

Podpisy Zespołu Kontrolnego

Zbigniew Roman De- Meze

.....
Zbigniew Roman De-Meze

Kamil Klimek

.....
Kamil Klimek