

PROTOKÓŁ

kontroli w zakresie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Suwałk za 2022 rok, sprawozdania finansowego Miasta Suwałk za 2022 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie upoważnienia nr 15/22/2023 z dnia 19 kwietnia 2023 r. zespół kontrolny w składzie:

1/ Zbigniew Roman De- Mezer,

2/ Kamil Klimek,

Członkowie Komisji Rewizyjnej,

w dniach 21 kwietnia oraz 27 kwietnia 2023 r. dokonał, w obecności Skarbnika Miasta – Anny Cyran i Naczelnika Wydziału Budżetu i Finansów – Moniki Podziewskiej, kontroli wykonania budżetu miasta i sprawozdania finansowego za 2022 rok oraz weryfikacji danych zawartych w informacji o stanie mienia Miasta Suwałk wg stanu na dzień 31.12.2022 r. – w obecności Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami - 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 2022 przyjęty został Uchwałą nr XL/518/2021 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 29 grudnia 2021 r. Podstawowe wielkości budżetu przedstawiały się następująco:

- ✓ dochody w kwocie 469.689.852 zł (dochody bieżące – 437.389.862 zł, dochody majątkowe – 32.299.990 zł),
- ✓ wydatki w kwocie 512.386.031 zł (wydatki bieżące – 449.903.466 zł, wydatki majątkowe – 62.482.565 zł),
- ✓ deficyt budżetu miasta w wysokości 42.696.179 zł, planowano pokryć

przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów, w wysokości 13.399.775 zł, wolnych środków w kwocie 29.296.404 zł,

- ✓ przychody w wysokości 55.769.455 zł (spłaty udzielonych pożyczek – 1.200.000 zł, zaciągnięty kredyt – 25.273.051 zł, w tym 13.399.775 zł na pokrycie deficytu i 11.873.276 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów, wolne środki – 29.296.404 zł),
- ✓ rozchody w kwocie 13.073.276 zł (udzielone pożyczki – 1.200.000 zł, spłaty kredytów – 11.873.276 zł).

W wyniku zmian budżetu dokonywanych w trakcie roku uchwałami Rady Miejskiej oraz zarządzeniami Prezydenta Miasta, budżet na koniec 2022 roku przedstawiał się następująco:

- ✓ plan dochodów – 534.505.548,20 zł (dochody bieżące – 503.405.606,91 zł, dochody majątkowe – 31.099.941,29 zł),
- ✓ plan wydatków – 576.132.001,20 zł (wydatki bieżące – 514.835.712,49 zł, wydatki majątkowe – 61.296.288,71 zł),
- ✓ deficyt budżetu miasta, w kwocie 41.626.453 zł, planowano pokryć przychodami z wolnych środków w kwocie 23.748.759 zł, zaciągniętych kredytów w kwocie 13.415.051 zł, przychodami ze spłat udzielonej w 2021 r. pożyczki – 340.000 zł, przychodami wynikającymi z rozliczeń za 2021 r. środków z Unii Europejskiej – 2.374.039 zł, przychodami z rozliczeń niewykorzystanych w 2021 r. środków związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu – 1.748.604 zł (projekt z 2021 r. „Laboratoria przyszłości”, środki z opłaty za pozwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych),
- ✓ przychody – 54.684.453 zł (przychody wynikające z rozliczeń za 2021 r. środków z Unii Europejskiej – 2.374.039 zł, przychody z rozliczeń niewykorzystanych w 2021 r. środków w ramach Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz środki w ramach projektu „Laboratoria przyszłości” – 1.748.604 zł, wolne

- środki – 23.748.759 zł, spłaty udzielonych pożyczek – 1.540.000 zł, zaciągnięte kredyty – 25.273.051 zł, w tym 13.399.775 zł na pokrycie deficytu i 11.873.276 zł na spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów),
- ✓ rozchody – 13.058.000 zł (udzielone pożyczki -1.200.000 zł, spłaty kredytów – 11.858.000 zł).

DOCHODY

W trakcie 2022 r. zwiększono plan dochodów łącznie o 64,8 mln zł. Dochody bieżące zostały zwiększone o prawie 66 mln zł, w tym głównie z tytułu dotacji z budżetu państwa – 9,7 mln zł (m.in. na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej i rodziny), środków z Funduszu Pomocy na zadania realizowane w ramach pomocy uchodźcom z Ukrainy – 11,5 mln zł, środków z funduszu na przeciwdziałanie COVID - 9,3 mln zł (na wypłatę dodatku węglowego i innych dodatków na określone źródła ciepła), jednorazowego zwiększenia planu dochodów z udziałów w PIT o kwotę 14,9 mln zł. Przekazanie tych środków w 2022 r oznacza rezygnację z przekazania przez Ministerstwo Finansów subwencji rozwojowej na 2023 rok. Pozostałe zwiększenia planu dochodów bieżących obejmują dochody z tytułu subwencji oświatowej (o 6 mln zł m.in.: na dodatkowe zajęcia z zakresu psychologii pedagogicznej, środki na zatrudnienie specjalistów, wypłatę odpraw i wzrostu ilości zadań szkolnych i pozaszkolnych), zwiększenia planu dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych o 1,2 mln zł, zwiększenia środków na zadania realizowane w ramach porozumień (o 0,8 mln zł), środków na zadania bieżące realizowane przy udziale dochodów z UE (ok. 2,2 mln zł), dochodów realizowanych przez OSiR – o 0,8 mln zł.

Plan dochodów majątkowych zmniejszono w trakcie roku o 1,2 mln zł, w związku z urealnieniem dotacji i środków na zadania inwestycyjne, głównie finansowe w ramach Polskiego Ładu (Kompleksowa poprawa ogólnodostępnej infrastruktury sportowej Miasta Suwałki, w tym: SP 10, SP 7, SP 5 i SP 2).

Dochody wykonano w 100,1%, na kwotę 535.212.263,92 zł. Wykonanie dochodów powyżej planu o ok. 706,7 tys. zł, wynika głównie z wyższych od planowanych wpływów z podatków i opłat lokalnych o 422 tys. oraz dochodów

zrealizowanych przez OSiR o 1,4 mln zł, przy jednoczesnym wykonaniu dochodów poniżej planu w dziale 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” o 718 tys. zł, w dziale 855 „Rodzina” o 300 tys. zł oraz dziale 852 „Pomoc społeczna” o 192 tys. zł (głównie z tytułu sprzedaży węgla oraz dotacji z budżetu państwa, w tym z tytułu zablokowania przez Wojewodę Podlaskiego dotacji celowych na zadania realizowane przez MOPR).

WYDATKI

W trakcie 2022 roku plan wydatków został zwiększony o 63,7 mln zł. Wydatki bieżące zwiększono o 64,9 mln, a majątkowe zmniejszono o 1,2 mln zł.

Wydatki wykonano w 97,1 % na kwotę 559.426.544,18 zł. Wskaźnik ten wynika z poniesienia mniejszych (o ok. 12,9 mln zł) niż planowano wydatków bieżących (97,5%) – co jest związane m.in.: z niższą niż planowano realizacją wydatków bieżących na finansowanie: oświaty i wychowania (o 3,3 mln zł - dział 801, w tym głównie z tytułu dotacji dla niepublicznych przedszkoli – 1,5 mln zł oraz realizacji projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej- 0,7 mln zł.), z tytułu nierozdysponowania rezerw (o 1,6 mln zł, w tym: rezerwy na zarządzanie kryzysowe – 0,9 mln zł, rezerwy ogólnej – 0,7 mln zł - dział 758), wydatków na administrację publiczną (o 2,3 mln zł- dział 750), pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej (o 1,3 mln zł – dział 853), gospodarkę komunalną i ochronę środowiska (o 0,7 mln zł- dział 900), gospodarkę mieszkaniową (o 0,7 mln zł- dział 700) ochronę zdrowia (o 0,4 mln zł – dział 851), bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową (o 0,4 mln zł – dział 754), kulturę fizyczną (o 0,4 mln zł- dział 926) oraz w mniejszym stopniu w innych działach klasyfikacji budżetowej.

Wydatki majątkowe wykonano w 93,8% na kwotę 57.493.618,98 zł. Niższe od planu o 3,8 mln zł wykonanie wydatków majątkowych wynika głównie z niższych wydatków na realizację m.in. następujących zadań:

- ✓ Rozbudowa ul. Krzywólka w Suwałkach na odcinku od posesji 36 do mostu na rzece Czarna Hańcza – RFRD – o 0,4 mln zł,
- ✓ Wykupy nieruchomości – o 1,5 mln zł,

- ✓ Projekt Cyfrowa Gmina- o 0,2 mln zł,
- ✓ Kompleksowa poprawa ogólnodostępnej infrastruktury sportowej Miasta Suwałki, w tym: SP 10, SP 7, SP 5 i SP 2 - Polski Ład – o 0,1 mln zł,
- ✓ Zakup samochodu z podatku od małych – na potrzeby uchodźców z Ukrainy – o 0,6 mln zł,
- ✓ Bezpieczny transport osób niepełnosprawnych – zakup samochodu w SOSW1 – o 0,2 mln zł,
- ✓ Odnawialne źródła energii w Mieście Suwałki – projekt grantowy – o 0,1 mln zł,
- ✓ Dokumentacja przyszłościowa – o 0,3 mln zł.

Zmiany w przepisach związane głównie z Polskim Ładem spowodowały zmniejszenie dochodów miasta z udziałów w PIT. Jednorazowe zwiększenie udziałów w wysokości 14,9 mln zł nie zrekompensowało strat miasta spowodowanych reformami Polskiego Ładu. Wpływy z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych byłyby wyższe o ok. 10% rocznie, biorąc pod uwagę sposób naliczania dochodów przed reformy systemu podatkowego.

Miasto w 2022 roku podjęło szereg zadań związanych z przyjęciem uchodźców z Ukrainy. Zadania te finansowane były z Funduszu Pomocy w wysokości 11,4 mln zł oraz środków własnych miasta w kwocie 0,3 mln zł.

Pomimo wysokiej 17% inflacji, powodującej wzrost kosztów funkcjonowania miasta, deficyt budżetowy zamknął się kwotą niższą o 17.412.172 zł niż planowano. Zamiast ujemnej nadwyżki operacyjnej (ujemnej różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi a bieżącymi wydatkami), planowanej w wysokości 11.430.105,58 zł, miasto wypracowało nadwyżkę operacyjną w kwocie 1.994.239,20 zł, tj. dochody bieżące były wyższe od bieżących wydatków.

PRZYCHODY I ROZCHODY

Budżet miasta na koniec 2022 r. przewidywał przychody w wysokości 54.684.453 zł, w tym: kredyty w kwocie 25.273.051 zł, spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 1.540.000 zł, przychody wynikające z rozliczeń za 2021 r. środków z Unii Europejskiej – 2.374.039 zł, przychody z rozliczeń niewykorzystanych w 2021 r. środków w ramach Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz projektu „Laboratoria Przyszłości” – 1.748.604 zł.

Wykonanie przychodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosło 75.785.793,60 zł (zaciągnięte kredyty – 25.273.051 zł, spłaty udzielonych pożyczek – 490.000 zł, przychody wynikające z rozliczeń za 2021 r. środków z Unii Europejskiej – 2.374.037,40 zł, przychody z rozliczeń niewykorzystanych w 2021 r. środków w ramach Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – 279.312,66 zł, przychody z niewykorzystanych w 2021 r. środków na projekt „Laboratoria przyszłości” – 1.469.291 zł, wolne środki w kwocie 45.900.101,54 zł).

Planowane w wysokości 13.058.000 zł rozchody wykonano na poziomie 12.008.000 zł i dotyczyły one spłaty zaciągniętych kredytów – 11.858.000 zł oraz udzielonych przez Miasto pożyczek – 150.000 zł.

ZADŁUŻENIE

Zadłużenie na koniec 2022 r. wyniosło 233.304.706,39 zł, na które składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 233.220.732 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 83.974,39 zł. Zobowiązania wymagalne dotyczyły dotacji na realizację przez Gminę Suwałki zadań oświatowych – 65.284,68 zł oraz gwarancji należytego wykonania umowy – 18.689,71 zł. Należności uregulowano w styczniu 2023 r.

Wskaźnik zadłużenia na 31.12.2022 r. stanowi 43,6% wykonanych dochodów. Wskaźnik obsługi długu w 2022 r. z tytułu zaciągniętych kredytów wyniósł 4,8% zrealizowanych dochodów.

ZOBOWIĄZANIA I NALEŻNOŚCI

Zobowiązania ogółem jednostek budżetowych o wartości 23.106.820,70 zł, dotyczą głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi.

Wysokość zobowiązań Miasta Suwałk na koniec 2022 r. jest wyższa o 2.648.316,84 zł w porównaniu do 2021 r.

Należności wymagalne Miasta Suwałk na koniec 2022 r. wyniosły ogółem 30.130.826,92 zł. W porównaniu do 2021 r. zwiększyły się o 1,2 mln zł. Dotyczą one m.in. dostaw towarów i usług w kwocie 110,9 tys. zł oraz w głównej mierze pozostałych należności wymagalnych w wysokości 30 mln zł, z czego największą kwotę stanowią należności Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie – 19 mln zł (przede wszystkim z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej – 18,7 mln zł, w porównaniu do roku 2021 – wzrosły o 0,7 mln zł).

Stan należności wymagalnych w Zarządzie Dróg i Zieleni wyniósł 379 tys. zł.

Należności Urzędu Miejskiego w wysokości 10,7 mln zł dotyczą m.in.:

- podatków i opłat – 4,3 mln zł,
- opłat za opiekę nad osobami nietrzeźwymi – 0,8 mln zł,
- należności z tytułu najmu lokali mieszkalnych, lokali użytkowych i wynajmu garaży (mienia zarządzanego przez ZBM) – 2,5 mln zł,
- kar naliczonych w związku z realizacją zadań inwestycyjnych – 1,8 mln zł,
- rozliczenia dotacji przez oświatowe placówki niepubliczne – 0,9 mln zł.

Sprawozdania przedstawiające wykonanie budżetu miasta za 2022 rok pozwalają stwierdzić, że budżet miasta był realizowany prawidłowo.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2022 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 Suwałk.

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 Suwałk za 2022 rok, prawidłowości danych zawartych w sprawozdaniu finansowym za 2022 rok, a także w przedłożonej informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Na tym protokół kontroli zakończono.

Prezydent Miasta Suwałki

PREZYDENT
.....
Czesław Renkiewicz

Skarbnik Miasta Suwałki

SKARBNIK MIASTA
Anna Cyran
.....

Obecni przy kontroli

Monika Podziewska

NACZELNIK
WYDZIAŁU KONTROLI I FINANSÓW.....
Monika Podziewska

Radosław Wysocki

NACZELNIK
WYDZIAŁU KONTROLI I
GOSPODARSTWA NIERUCHOMOŚCIAMI.....
mgr inż. Radosław Wysocki

Podpisy Zespołu Kontrolnego

Zbigniew Roman De- Mezer

.....
Zbigniew Roman De- Mezer

Kamil Klimek

.....
Kamil Klimek