

## **PROTOKÓŁ**

### **Kontroli w zakresie wykonania budżetu miasta Suwałki za I półrocze 2011 roku przeprowadzonej w dniach 31 sierpnia i 2 września 2011 r.**

Na podstawie upoważnienia nr 13/10/2011 z dnia 5 lipca 2011r. Zespół Kontrolny w składzie:

- 1) Zbigniew Roman De-Mezer
- 2) Sławomir Jan Szeszko

W obecności Skarbnika Miasta – Wiesława Stelmacha oraz Naczelnika Wydziału Finansowego Sławomira Sieczkowskiego w dniach 31 sierpnia i 2 września 2011 r. dokonał kontroli wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2011 roku.

Budżet Miasta Suwałki na 2011 rok, uchwalony Uchwałą Rady Miejskiej w Suwałkach Nr V/26/2011 z dnia 26 stycznia 2011 r. przewidywał dochody w kwocie 287.698.314 zł oraz wydatki w kwocie 290.732.735 zł. Deficyt budżetu Miasta w wysokości 3.034.421 zł planowano pokryć przychodami z tytułu spłaty udzielonych pożyczek (600.000 zł) oraz wolnymi środkami (2.434.421 zł). Przewidziano również spłatę zaciągniętych kredytów w kwocie 23.693.935 zł.

W trakcie I półrocza 2011 rok Rada Miejska w Suwałkach i Prezydent Miasta Suwałk podejmowali uchwały i zarządzenia w sprawie zmian w budżecie, tj.:

- 1) uchwały nr:
  - VI/43/2001 z dnia 23.02.2011 r.,
  - VII/46/2011 z dnia 28.02.2011 r.,
  - VIII/62/2011 z dnia 30.03.2011 r.,
  - IX/66/2011 z dnia 27.04.2011 r.,
  - X/79/2011 z dnia 25.05.2011 r.,
  - XI/96/2011 z dnia 21.06.2011 r.,
- 2) zarządzenia nr:
  - 78/2011 z dnia 28.02.2011 r.,
  - 104/2011 z dnia 31.03.2011 r.,
  - 122/2011 z dnia 9.05.2011 r.,
  - 145/2011 z dnia 26.05.2011 r.,
  - 182/2011 z dnia 30.06.2011 r.

W wyniku zmian plan dochodów budżetu Miasta na dzień 30 czerwca 2011 roku wyniósł 296.999.027 zł, natomiast plan wydatków 300.033.448 zł. Po uwzględnieniu tych zmian wzrosły zarówno planowane dochody i wydatki (o około 9,3 mln zł). W efekcie tych zmian nie zmienił się deficyt, który stanowi 1,02% planowanych dochodów. Dla porównania deficyt w analogicznym okresie roku ubiegłego planowany był na poziomie 26.777.733 zł, tj. 9,01%.

Zmiany w strukturze budżetu dotyczyły głównie sfery wydatków majątkowych. Budżet po zmianach zawiera o ponad 5,32 mln zł wydatków majątkowych więcej niż pierwotnie zakładała uchwała budżetowa (wzrost z kwoty 63.774.655 zł do kwoty 69.095.303 zł), równocześnie zwiększeniu (o około 4 mln zł) uległy dochody majątkowe z kwoty 41.993.775 zł do 45.994.748 zł oraz dochody bieżące, które w planie budżetu zwiększono o około 5,3 mln zł.

Wzrosty planowanych dochodów wystąpiły głównie w działach 600 „Transport i łączność” (o kwotę ok. 5,4 mln zł), 926 „Kultura fizyczna” (wzrost o 1,9 mln zł), 700

„Gospodarka mieszkaniowa” (wzrost o 1,2 mln zł), 852 „Pomoc społeczna” (wzrost o ok. 1 mln zł) – co wynikało przede wszystkim z urealnienia planu dochodów, m. in. o refundacje wydatków z tytułu realizacji projektów współfinansowanych środkami UE z lat poprzednich, realizacji nowych projektów w tym współfinansowanych środkami z UE a także z innych zewnętrznych źródeł (tj. głównie dotacji z budżetu państwa) a także wykonania dochodów własnych.

Zmniejszenie planu dochodów wystąpiło m.in. w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” (spadek o ok. 3,7 mln zł) – co wynikało głównie z urealnienia planu dochodów 2011 r. o rozliczenia z tytułu refundacji środków z UE (m. in. część planowanych na 2011 rok dochodów otrzymano w roku 2010).

Wykonanie dochodów budżetu Miasta na koniec I półrocza 2011 r. wynosi 146 067 014,10 zł, co stanowi 49,18% ww. planu po zmianach, przy czym wskaźnik ich wykonania jest o 0,74% wyższy od wskaźnika wykonania w analogicznym okresie roku ubiegłego. Wg stanu na koniec czerwca 2010 wykonanie dochodów wynosiło 48,44% planu. Poniżej 50% wskaźnik wykonania dochodów na koniec I półrocza 2011 r. wynika z kumulacji nakładów związanych z realizacją zadań inwestycyjnych w II półroczu, w efekcie czego dochody budżetu z tytułu dofinansowania zadań środkami z UE otrzymywane głównie na zasadzie refundacji wydatków, przewidziane są do realizacji w II półroczu 2011 roku.

Dodatkowo zauważalny jest niski stopień wykonania dochodów w zakresie należnych Miastu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT), co jest „echem” sytuacji finansowej lokalnych przedsiębiorców. Łączne wpływy w I półroczu 2011 roku (tj. 600.565,6 zł) stanowią ok. 75% dochodów z tego tytułu wykonanych w I półroczu 2010 r.

Pozytywnie ocenić należy realizację dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych. Porównując I półrocze 2011 r. i 2010 uwidacznia się wyraźny wzrost w 2011 r. stanowiący 14,23% (za 6 miesięcy w 2010 r. była to kwota 16,3 mln zł, zaś w 2011 18,6 mln zł), co wskazuje na realną możliwość ich wykonania.

Wykonanie po stronie wydatków wynosi 133.831.031,08 zł, czyli 44,61% planu. Wskaźnik ten wynika z niskiego wykonania wydatków majątkowych w I półroczu 2011 r. Z zaplanowanych w budżecie Miasta środków na wydatki majątkowe kwoty 69.095.303 zł w I półroczu 2011 r. wydano 15.105.964,11 zł, co stanowi 21,86% planu. Wykonanie wydatków bieżących wyniosło 51,40%.

Stosunkowo niski wskaźnik wykonania planu wydatków majątkowych nie daje jednak podstaw do niepokoju ze względu na specyfikę realizacji inwestycji w sektorze finansów publicznych. Zarówno w I jak i II półroczu prowadzone są procedury przetargowe i zadania nowo rozpoczynane wdrażane są do realizacji, przy czym „główny ciężar” planowanych w 2011 r. wydatków związanych z realizacją kluczowych inwestycji Miasta, tj. między innymi: budowa sali koncertowo - teatralnej, rozbudowa bazy turystycznej OSIR, przebudowa skrzyżowania przy placu Św. Krzyża, projekty „od nauki do sukcesu” oraz „poprawa warunków kształcenie” realizowane przez Zespół Szkół Nr 4 i 6, rekultywacja składowiska miejskiego przy ul. Staniszewskiego – przypada w II półroczu 2011 r. Dodać należy, że aktualnie zawarte umowy oraz wpływające faktury (odzwierciedlające postęp rzeczowy w realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych) gwarantują wykonanie planu wydatków inwestycyjnych zgodnie z założeniami określonymi w załączniku inwestycyjnym do uchwały budżetowej.

Elementem bardzo istotnym dla przedstawienia sytuacji finansowej Miasta jest fakt, że w I półroczu 2011 r. zmniejszyło się jego zadłużenie o 10.369.941 zł z tytułu zaciągniętych kredytów. Dokonano spłaty kredytów na łączną kwotę 17.869.941 zł, zaciągając równocześnie kredyt w kwocie 7,5 mln zł. Dodatkowo otrzymano przychód z tytułu spłaty udzielonej pożyczki w kwocie 100 tys. zł.

Łączne zadłużenie Miasta Suwałki na dzień 30 czerwca 2011 r. wyniosło 105.855.170,70 zł, z tego kwota 105.822.493 zł stanowi zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów. Zobowiązania wymagalne stanowią 32.677,70 zł, z tego jednostek budżetowych (CDNIKU) kwota 207,91 zł oraz zobowiązania wymagalne zakładów budżetowych w wysokości 32.469,79 zł (ZBM). Wysokość zobowiązań wymagalnych jest wyższa w porównaniu do I półrocza 2010 r. o kwotę 4.208,80 zł.

Należności wymagalne Miasta Suwałki na dzień 30.06.2011 r. wyniosły 13.004.918,14 zł. Dotyczą one dostaw towarów i usług w kwocie 2.818.519,04 zł, z czego największą część tej kwoty, tj. 2.064.870,84 zł stanowią należności dla ZBM z tytułu czynszu za wynajem lokali mieszkalnych i usługowych. W porównaniu do I półrocza 2010 r. zmniejszyły się one o kwotę 66.568,26 zł, co spowodowane jest m.in. skuteczniejszą egzekucją komorniczą.

Należności wymagalne w kwocie 505.549,58 zł dotyczą opłat za pobyt w Izbie Wyrzeźb i są one wyższe o kwotę 64.462,44 zł w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego.

Wysoką kwotę należności wymagalnych, tj. 171.783,05 zł posiada również w ewidencji księgowej ZUOK z tytułu prowadzonych usług utylizacji odpadów i sprzedaży surowców wtórnych ale są one niższe o kwotę 16.360,97 zł w porównaniu do I półrocza 2010 roku.

Pozostałe należności wymagalne zamykają się kwotą 10.186.399,10 zł, w tym należności MOPS stanowią kwotę 7.814.643,78 zł. Kwota tych należności jest wyższa o 1.318.083,85 zł w zestawieniu z I półroczem roku poprzedniego (dotyczy zaliczki alimentacyjnej).

Wymagalne należności z tytułu podatków i opłat wynoszą 1.739.192,98 zł i dotyczą w większości podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych, w tym zabezpieczonych hipoteką.

Dość istotną kwotę zajmują również należności wymagalne MDI za zajęcie pasa drogowego, tj. 632.562,34 zł. Jest ona wyższa w stosunku do I półrocza 2010 r. o kwotę 140.797,98 zł.

Ogólna kwota należności wymagalnych w porównaniu do I półrocza 2010 r. jest wyższa o 1.708.450,02 zł.

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

Sprawozdania jednostkowe i zbiorcze przedstawiające wykonanie budżetu Miasta za I półrocze 2011 r. pozwalają stwierdzić, że budżet Miasta realizowany jest prawidłowo.

Zespół kontrolny nie wnosi uwag co do zgodności z prawem wykonania budżetu Miasta Suwałki za I półrocze 2011 roku a także informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym informacji o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 obowiązującej ustawy o finansach publicznych.

Na tym protokół zakończono.

Obecni przy kontroli:

1. Skarbnik Miasta – Wiesław Stelmach .....
2. Naczelnik Wydziału Finansowego – Sławomir Sieczkowski .....

Podpisy zespołu kontrolnego:

1. Zbigniew Roman De-Mezer .....

2. Sławomir Jan Szeszko .....