Kontrola realizacji budżetu Miasta Słupska w 2019 roku
w zakresie wykonania dochodów i wydatków
- protokół przyjęty przez Komisję Rewizyjną
- 2 czerwca 2020 roku,
a następnie przez Radę Miejską w Słupsku (wniosek absolutoryjny) 24 czerwca 2020 r.

Słupsk, dnia 2020.05.29

PROTOKÓŁ

z przeprowadzenia kontroli dotyczącej realizacji budżetu miasta Słupska za 2019 rok w zakresie:

dochodów (dochody bieżące i majątkowe) i wydatków (wydatki bieżące i majątkowe)

Skład zespołu kontrolnego:

1. Łukasz Jaworski
2. Jacek Szaran

Podstawa prawna: regulamin Pracy Komisji stanowiący załącznik nr 4 Statutu Miasta Słupska.
Kontrolą objęto następujące zadania:

Dochody budżetowe w roku 2019 – informacje ogólne

Dochody ogółem

1. Plan dochodów ogółem ustalony uchwałą nr III/42/18 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Słupska na 2019 rok wynosił **591 232 240,00zł**
2. Plan dochodów ogółem na dzień 31.12.2019 r. po zmianach wprowadzonych zarządzeniami Prezydenta Miasta Słupska i uchwałami Rady Miejskiej w Słupsku wynosił **643 219 918,48 zł.**
3. Plan dochodów ogółem wzrósł w ciągu roku o **51 987 678,48 zł, (8,79 %)**
4. Wykonane dochody ogółem na dzień 31.12.2019r. wyniosły **622 225 946,24 zł** (**tj.96,74 %** planu po zmianach),

Dochody bieżące

1. Plan dochodów bieżących ustalony uchwałą uchwałą nr III/42/18 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Słupska na 2019 rok wynosił **520 030 632,00 zł**.
2. Plan dochodów bieżących na dzień 31.12.2019 r. po zmianach wprowadzonych zarządzeniami Prezydenta Miasta Słupska i uchwałami Rady Miejskiej w Słupsku wynosił **569 867 602,48 zł.**
3. Plan dochodów bieżących wzrósł w ciągu roku o **49 836 970,48 zł (tj. 9,58 %).**
4. Wykonane dochody bieżące na dzień 31.12.2019 r. wyniosły **569 044 356,14 zł (tj.99,86 %** planu po zmianach),

Dochody majątkowe

1. Plan dochodów majątkowych ustalony uchwałą nr III/42/18 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Słupska na 2019 rok wynosił **71 201 608,00zł**.
2. Plan dochodów majątkowych na dzień 31.12.2019r. po zmianach wprowadzonych zarządzeniami Prezydenta Miasta Słupska i uchwałami Rady Miejskiej w Słupsku wynosił **73 352 316,00zł.**
3. Plan dochodów majątkowych **zwiększył się** w ciągu roku o **2 150 708,00 zł.**
4. Wykonane dochody majątkowe na dzień 31.12.2019r. wyniosły **53 181 590,10 zł (tj. 72,50 %** planu po zmianach),

Wydatki budżetowe w roku 2019 – informacja ogólna

Wydatki ogółem

1. Plan wydatków ogółem ustalony uchwałą nr III/42/18 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Słupska na 2019 rok wynosił **615 391 244,00 zł**
2. Plan wydatków ogółem na dzień 31.12.2019 r. po zmianach wprowadzonych zarządzeniami Prezydenta Miasta Słupska i uchwałami Rady Miejskiej w Słupsku wynosił **670 649 820,48 zł.**
3. Plan wydatków ogółem wzrósł w ciągu roku o **55 258 576,48 zł.**
4. Wykonane wydatki ogółem na dzień 31.12.2019r. Wyniosły **638 089 873,86 zł (tj.95,15%** planu po zmianach),

Wydatki bieżące

1. Plan wydatków bieżących ustalony uchwałą nr III/42/18 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Słupska na 2019 rok wynosił **504 101 598,00 zł.**

2. Plan wydatków bieżących na dzień 31.12.2019r. po zmianach wprowadzonych zarządzeniami Prezydenta Miasta Słupska i uchwałami Rady Miejskiej w Słupsku wynosił **554 071 283,48 zł.**
3. Plan wydatków bieżących wzrósł w ciągu roku o **49 969 685,48 zł.**
4. Wykonane wydatki bieżące na dzień 31.12.2019r. wyniosły **540 727 724,85 zł (tj.97,59 %** planu po zmianach),

Wydatki majątkowe

1. Plan wydatków majątkowych ustalony uchwałą nr III/42/18 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Słupska na 2019 rok wynosił **111 289 646,00 zł.**
2. Plan wydatków majątkowych na dzień 31.12.2019 r. po zmianach wprowadzonych zarządzeniami Prezydenta Miasta Słupska i uchwałami Rady Miejskiej w Słupsku wynosił **116 578 537,00 zł.**
3. Plan wydatków majątkowych **zwiększył się** w ciągu roku o **5 288 891 ,00 zł.**
4. Wykonane wydatki majątkowe na dzień 31.12.2019r. wyniosły **97 362 149,01 zł (tj. 83,52 %** planu po zmianach)

W trakcie roku budżetowego budżet miasta Słupska na rok 2019 został zmieniony poprzez wydanie przez Prezydenta Miasta Słupska **46 zarządzeń** w sprawie zmian w budżecie i podjęcie przez Radę Miejską w Słupsku **34 uchwał** w sprawie zmian w budżecie, łącznie budżet miasta Słupska był zmieniany **80 razy, co wskazuje na wysoką zmienność zapisów budżetowych w toku roku budżetowego.**

Dochody ogółem według działów klasyfikacji budżetowej

Analizując dochody miasta Słupsk w podziale na dochody według działów klasyfikacji budżetowej przedstawione w sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Słupska za rok 2019 można dojść do następujących wniosków.

- w ciągu roku budżetowego nastąpił znaczący wzrost planowanych dochodów ogółem o **51 987 678,48 zł,**

Wykonanie wyglądało w następujący sposób:

- **dział 010 Rolnictwo i łowiectwo plan – 40 903,48, wykonanie 41 025,87 wskaźnik 100,30 %**
- **dział 020 Leśnictwo plan – 53 660,00, wykonanie 69 039,82 wskaźnik 128,66 %**
- **dział 600 Transport i łączność plan – 23 895 027,00, wykonanie 25 667 620,18 wskaźnik 107,42%**

- dział 630 Turystyka – plan 1 118,00 wykonanie 1 117,29 wskaźnik 99,94 %
- dział 700 Gospodarka mieszkaniowa – plan 60 179 429,00 wykonanie 47 469 087,56 wskaźnik 78,88%
- dział 710 Działalność usługowa – plan 4 821 927,00 wykonanie 5 130 376,15wskaźnik 106,40%
- 750 Administracja publiczna – plan 3 387 692,00 wykonanie 3 070 700,51 zł wskaźnik 90,64%
- 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa plan 540 687,00 wykonanie 528 496,38 wskaźnik 97,75%
- 752 Obrona narodowa plan 94 542,00 wykonanie 94 542,00 wskaźnik 100 %
- 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa plan 15 510 729,00 wykonanie 15 471 223,20, wskaźnik 99,75 %
- 755 Wymiar sprawiedliwości plan 265 141,00 wykonanie 264 986,41 wskaźnik 99,94 %
- 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem plan 196 446 834,00 wykonanie 201 318 401,36 wskaźnik 102,48%
- 757 Obsługa długu publicznego plan 0 wykonanie 0 wskaźnik 0
- 758 Różne rozliczenia plan 144 997 989,00 wykonanie 144 974 614,54 wskaźnik 99,98%
- 801 Oświata i wychowanie plan 16 590 351,00 wykonanie 15 235 347,81 wskaźnik 91,83%
- 851 Ochrona zdrowia plan 418 446,00 wykonanie 400 330,61 wskaźnik 95,67 %
- 852 Pomoc społeczna plan 19 378 689,00 wykonanie 18 798 166,02 wskaźnik 97 %
- 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej plan 7 191 606,00 wykonanie 6 576 765,50 wskaźnik 91,45 %
- 854 Edukacyjna opieka wychowawcza plan 1 729 233,00 wykonanie 1 502 409,34 wskaźnik 86,88%
- 855 Rodzina plan 101 155 054,00 wykonanie 100 385 716,28 wskaźnik 99,24 %
- 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska plan 42 008 625,00 wykonanie 29 543 069,10 wskaźnik 70,33 %
- 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego plan 2 196 204,00 wykonanie 3 831 471,66 wskaźnik 174,46 %
- 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody plan 0 wykonanie 0 wskaźnik 0%
- 926 Kultura fizyczna plan 2 316 032,00 wykonanie 1 851 438,54 wskaźnik 79,94 %

Wnioski

1. **Brak dochodów jeśli chodzi o 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody.**
2. **Najwyższe wskaźniki wykonania dochodów budżetu to: 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego 174,46%, 020 Leśnictwo 128,66 %, 600 Transport i łączność 107,42% oraz 710 Działalność usługowa 106,40 %.**
3. **Najniższe wskaźniki wykonania dochodów budżetu to: 900 Gospodarka Komunalna i ochrona środowiska 70,33%, 700 Gospodarka mieszkaniowa 78,88 %, 926 Kultura fizyczna 79,94%.**
4. **Dochody ogółem wyniosły 622 225 946,24 zł, według planu dochody powinny wynieść 643 219 918,48 zł co stanowi razem 96,74%.**

Wydatki ogółem

Wykonanie wydatków wyglądało w następujący sposób:

- **dział 010 Rolnictwo i łowiectwo plan – 56 791,48 wykonanie 56 226,79 wskaźnik 99,01 %**
- **dział 020 Leśnictwo plan – 287 200,00, wykonanie 286 713,71 wskaźnik 99,83 %**
- **dział 600 Transport i łączność plan – 73 935 476,00, wykonanie 70 880 408,56 wskaźnik 95,87%**
- **dział 630 Turystyka – plan 284 000,00 wykonanie 283 766,91 wskaźnik 99,92 %**
- **dział 700 Gospodarka mieszkaniowa – plan 52 759 931,00 wykonanie 45 531 121,18 wskaźnik 86,30%**
- **dział 710 Działalność usługowa – plan 5 557 704,00 wykonanie 5 398 888,39 wskaźnik 97,14%**
- **750 Administracja publiczna – plan 36 287 441,00 wykonanie 33 637 962,15 zł wskaźnik 92,70%**
- **751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa plan 540 687,00 wykonanie 528 496,38 wskaźnik 97,75%**
- **752 Obrona narodowa plan 94 542,00 wykonanie 94 542,00 wskaźnik 100 %**
- **754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa plan 17 489 068,00 wykonanie 17 396 324,24 wskaźnik 99,47 %**

- 755 Wymiar sprawiedliwości plan 265 141,00 wykonanie 264 986,41 wskaźnik 99,94 %
- 757 Obsługa długu publicznego plan 7 657 990,00 wykonanie 7 585 604,90 wskaźnik 99,05%
- 758 Różne rozliczenia plan 2 098 515,00 wykonanie 34 663,11 wskaźnik 1,65%
- 801 Oświata i wychowanie plan 198 020 425,00 wykonanie 196 033 507,44 wskaźnik 99 %
- 851 Ochrona zdrowia plan 4 086 938,00 wykonanie 3 964 608,60 wskaźnik 97,01 %
- 852 Pomoc społeczna plan 35 683 166,00 wykonanie 34 556 872,89 wskaźnik 96,84 %
- 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej plan 14 817 563,00 wykonanie 11 990 965,92 wskaźnik 80,92 %
- 854 Edukacyjna opieka wychowawcza plan 15 051 276,00 wykonanie 14 669 269,07 wskaźnik 97,46%
- 855 Rodzina plan 109 472 762,00 wykonanie 109 028 472,42 wskaźnik 99,59 %
- 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska plan 58 246 047,00 wykonanie 48 778 494,31 wskaźnik 83,75 %
- 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego plan 24 161 117,00 wykonanie 23 736 017,31 wskaźnik 98,24 %
- 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody plan 10 000,00 wykonanie 10 000,00 wskaźnik 100%
- 926 Kultura fizyczna plan 13 786 040,00 wykonanie 13 341 961,17 wskaźnik 96,78 %

Wnioski

1. **Najwyższe wskaźniki wykonania wydatków budżetu to: 752 Obrona Narodowa 100 %, 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody**
2. **Najniższe wskaźniki wykonania wydatków budżetu to: 758 Różne rozliczenia 1,65 %, 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej 80,92 %,900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska 83,75 %.**
3. **Wydatki ogółem wyniosły 638 089 873,86 zł, według planu wydatki powinny wynieść 670 649 820,48 zł co stanowi razem 95,15%.**

Rekomendacja zespołu kontrolnego – w ocenie zespołu kontrolnego Prezydent Miasta Słupska wykonał budżet po stronie dochodów bieżących oraz wydatków bieżących. Zespół kontrolny stwierdza iż dochody majątkowe i wydatki majątkowe nie zostały zrealizowane w 100%

Podpisy członków Zespołu Kontrolnego:

1. Łukasz Jaworski .....

2. Jacek Szaran .....

Uwagi do Protokołu Skarbnik Miasta Słupska Anny Gajda-Szewczuk:

„Zespół kontrolny stwierdza iż dochody majątkowe i wydatki majątkowe nie zostały zrealizowane w 100%." - Doprecyzowując, informuję że, dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 72,5%, natomiast wydatki majątkowe – 83,52%.

Anna Gajda - Szewczuk

Uwagi do Protokołu Prezydent Miasta Słupska:

Jeśli chodzi o liczbę zarządzeń to zarządzenia w sprawie zmian w budżecie związane są ze środkami wprowadzanymi na podstawie głównie decyzji wojewody.

Jeśli chodzi o liczbę uchwał to Prezydent miasta stosując się do ustaleń z radą rozbija uchwały tematycznie nie łącząc ich w całość co generuje ich zwiększona liczbę.

Z up. PREZYDENTA
Miasta Słupska
Marta Makuch
ZASTĘPCA PREZYDENTA