

# Budżet Miasta Stargard Szczeciński

# 2008

**NA CO POSZŁY NASZE PIENIĄDZE !!!!**

## Spis treści

|    |                      |    |
|----|----------------------|----|
| 1. | Wstęp .....          | 3  |
| 2. | Słowniczek.....      | 5  |
| 3. | Dochody budżetu..... | 6  |
| 4. | Wydatki budżetu..... | 9  |
| 5. | Wnioski .....        | 12 |

## 1. Wstęp

Niniejszy dokument ma na celu pokazanie na co i jak wydają pieniądze nasi samorządowcy. Znajdują się tutaj podstawowe informacje o budżecie miasta z 2012 roku oraz porównanie danych z innymi samorządami (gminami miejskimi). Dokument powstał w ramach projektu *Stargardzki BIP obywatelski* realizowanego przez Fundację „Milon”. Celem projektu jest zwiększenie wiedzy mieszkańców Gminy Miasto Stargard Szczeciński oraz Powiatu stargardzkiego o działalności i zadaniach samorządu.

### Zadania własne gminy<sup>1</sup>

Są to zadania publiczne wykonywane przez jednostkę samorządu terytorialnego, które służą zaspokojeniu potrzeb wspólnoty samorządowej. Mogą one być:

- a) **obowiązkowe** – gmina nie może zrezygnować z ich realizacji, musi zapewnić w budżecie środki na ich realizowanie; przyczyna: dążenie do zapewnienia mieszkańcom świadczeń publicznych o charakterze elementarnym;
- b) **fakultatywne** – gmina realizuje je w takim zakresie, w jakim jest to możliwe ze względu na środki posiadane w budżecie oraz lokalne potrzeby (samodzielnie na własną odpowiedzialność z własnego budżetu).

### Zadania własne obejmują sprawy:

- ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej,
- gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,
- wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymaniu czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadków komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz,
- lokalnego transportu zbiorowego,
- ochrony zdrowia,
- pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych,
- gminnego budownictwa mieszkaniowego,
- edukacji publicznej,
- kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami,
- kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,
- targowisk i hal targowych,
- zieleni gminnej i zadrzewień,
- cmentarzy gminnych,

---

<sup>1</sup> Źródło: [http://pl.wikipedia.org/wiki/Gmina#Zadania\\_gminy](http://pl.wikipedia.org/wiki/Gmina#Zadania_gminy)

- porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego,
- utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
- polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej,
- wspierania i upowszechniania idei samorządowej,
- promocji gminy,
- współpracy z organizacjami pozarządowymi,
- współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

## 2. Słowniczek

**Dochody majątkowe** – dochody budżetu miasta/powiatu przeznaczone na inwestycje (np. uzyskane dotacje), dochody ze sprzedaży majątku, dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

**Dochody bieżące** – pozostałe dochody nieujęte w dochodach majątkowych. Dochody uzyskiwane na działania bieżące np.: szkoły, domy kultury, utrzymanie urzędu, przedszkola świetlice, pomoc społeczną.

**Dochody budżetowe** – dochody majątkowe + dochody bieżące.

**Dochody własne** – dochody ogółem minus subwencja ogólna i otrzymane dotacje.

**Przychody** – zaciągnięte kredyty, sprzedane obligacje, wolne środki na zakończenie poprzedniego roku budżetowego oraz spłacone udzielone przez miasto pożyczki.

**Mediana** – wartość środkowa. Wartość cechy w szeregu uporządkowanym, powyżej i poniżej której znajduje się jednakowa liczba obserwacji. Np. dla szeregu liczb od 1 do 100 jest to 50.

**Wydatki majątkowe** - wydatki na zakup i objęcie akcji spółek prawa handlowego, wydatki inwestycyjne i dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji realizowanych przez jednostki.

**Wydatki bieżące** – wydatki nie będące wydatkami majątkowymi. Wydatki ponoszone na działania bieżące np.: szkoły, domy kultury, utrzymanie urzędu, przedszkola świetlice, pomoc społeczną.

**Liczba mieszkańców** – według danych GUS na dzień 31.12.2008 jest to 70 051 osób.

**Subwencja ogólna** - świadczenia publicznoprawne państwa na rzecz innych podmiotów publicznych o charakterze bezzwrotnym, ogólnym, bezwarunkowym i nieodpłatnym. A po polsku to głównie pieniądze na szkoły.

**Nadwyżka/deficyt budżetowa/y** – dochody ogółem minus wydatki ogółem.

**Nadwyżka/deficyt operacyjna/y** – dochody bieżące – wydatki bieżące.

### 3. Dochody budżetu

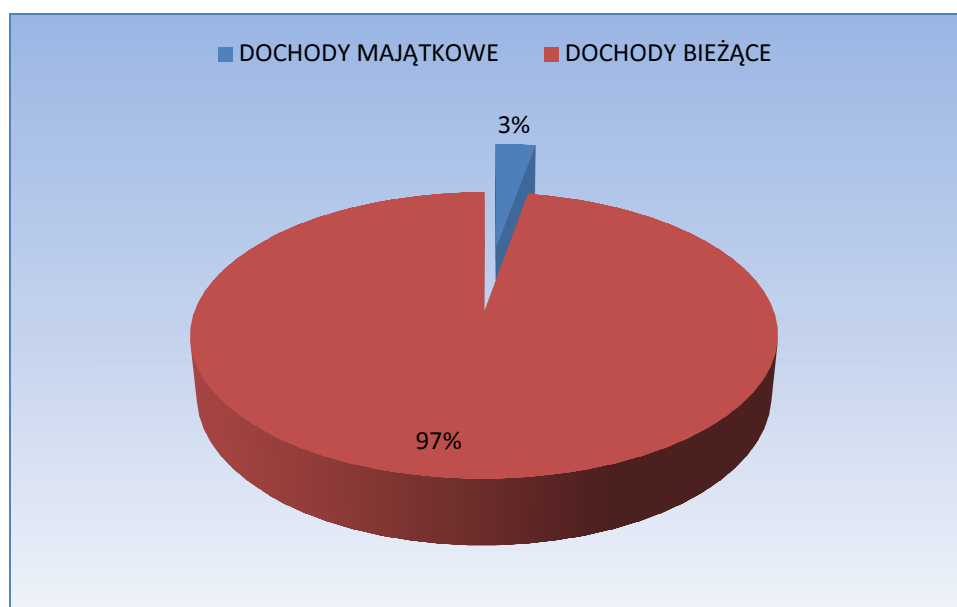
W roku 2008 dochody budżetu Miasta Stargard Szczeciński kształtowały się następująco:

**Tabela 1. Dochody Miasta Stargard Szczeciński w roku 2008**

| Rok 2008                     | PLANOWANE<br>DOCHODY     | WYKONANE<br>DOCHODY      | PROCENT<br>WYKONANIA |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------|
| <b>DOCHODY<br/>MAJĄTKOWE</b> | 4 334 513,00 zł          | 4 071 330,15 zł          | 93,93%               |
| <b>DOCHODY BIEŻĄCE</b>       | 136 015 575,88 zł        | 143 360 056,82 zł        | 105,40%              |
| <b>DOCHODY BUDŻETU</b>       | <b>140 350 088,88 zł</b> | <b>147 431 386,97 zł</b> | <b>105,05%</b>       |

W roku 2008 nasi samorządowcy „zarobili” z naszych podatków 147 431 386,97 zł. Wyjątkowo uzyskano wyższą niż planowaną kwotę w zakresie dochodów bieżących, w tym szczególności wyższy aż o 7 243 855,31 zł wpływ z podatków. Wyższe wpływy wynikają w dalszej kolejności z wyższych wpływów z tytułu prowadzenia cmentarza oraz dzierżawy pomieszczeń przez placówki oświatowe. Niemniej jednak pozostają działy w których nie wykonano dochodów. Dotyczy to działów *Administracja publiczna* (82,11%) i *Edukacyjna opieka wychowawcza*, (75,99%) – Gmina otrzymała znacznie niższą niż planowała dotację z budżetu państwa na zadania własne gmin (pomoc materialną dla uczniów) i nie otrzymała dofinansowania z innych źródeł na prowadzenie Urzędu miasta (brak uzyskania dofinansowania projektu *E – Urząd - przyjazna administracja w Urzędzie Miejskim w Stargardzie Szczecińskim* w ramach ZPORR).

**Wykres 1. Wykonanie dochodów budżetu miasta 2008**



W roku 2008 jedynie 3% wykonanych dochodów pochodzi z dochodów majątkowych. W planie budżetu było 4%. Niewykonanie dochodów wynika ze wspomnianego powyżej

nieotrzymania dotacji unijnej. Trzyprocentowy udział dochodów majątkowych w ogólnym budżecie gminy jest to niewątpliwie wskaźnik niski.

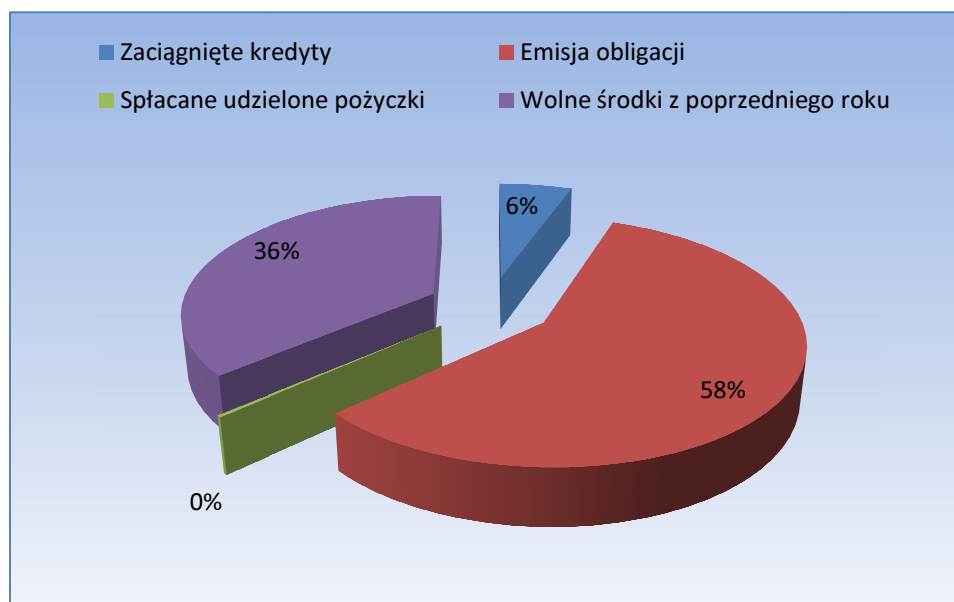
W budżecie zaplanowano przychody, które kształtowały się zgodnie z poniższą tabelą.

**Tabela 2. Przychody w roku 2008**

| Rok 2008                         | PLANOWANE PRZYCHODY | WYKONANE PRZYCHODY | PROCENT WYKONANIA |
|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|
| Zaciągnięte kredyty              | 1 379 067,00 zł     | 1 209 314,82 zł    | 87,69%            |
| Emisja obligacji                 | 12 723 000,00 zł    | 12 723 000,00 zł   | 100,00%           |
| Splacane udzielone pożyczki      | 52 000,00 zł        | 61 637,00 zł       | 118,53%           |
| Wolne środki z poprzedniego roku | 7 991 009,00 zł     | 7 991 009,17 zł    | 100,00%           |
| PRZYCHODY                        | 22 145 076,00 zł    | 21 984 960,99 zł   | 99,28%            |

Jak widzimy Miasto zadłużyło się dodatkowo na kwotę 1 209 314,82 zł, a planowało na więcej – sprawozdanie nie podaje informacji z czego wynika niższe zadłużenie. Uzyskano planowane spłaty udzielonych pożyczek z nawiązką, a kwota wolna z poprzedniego roku budżetowego wyniosła aż 7 991 009,17 zł w tym niewykorzystane środki na działalność SCK i wielu innych placówek, oraz na doskonalenie nauczycieli w przedszkolach. Jest to nieco zastanawiające dlaczego w tym roku tak masowo placówki nie wykorzystały przekazanych im środków.

**Wykres 2. Struktura przychodów**



Planowane przychody to przede wszystkim kredyty oraz wyemitowane obligacje, które również są formą kredytu, gdyż trzeba je spłacić w kolejnych latach. 36% przychodów stanowią wolne środki z poprzedniego roku budżetowego. Pieniądze te służą do uzupełnienia

deficytów na poszczególnych wydatkach lub finansowaniu realizowanych projektów, które podlegają refundacji.

Istotnym elementem budżetu są dochody własne czyli inaczej pozyskiwane lokalnie. W roku 2008 dochody własne budżetu miasta wyniosły **95 594 487,35 zł**. Trzeba tutaj zauważyć, iż urzędnicy miejscy jako dochód własny traktują również subwencję ogólną otrzymywaną z budżetu państwa. My przyjmujemy definicję ministerialną, ze względu na możliwość porównania z analizami budżetów pozostałych lat. Niestety nie możemy porównać tych z danych z innymi gminami, ze względu na brak danych GUS dla roku 2008.



## 4. Wydatki budżetu

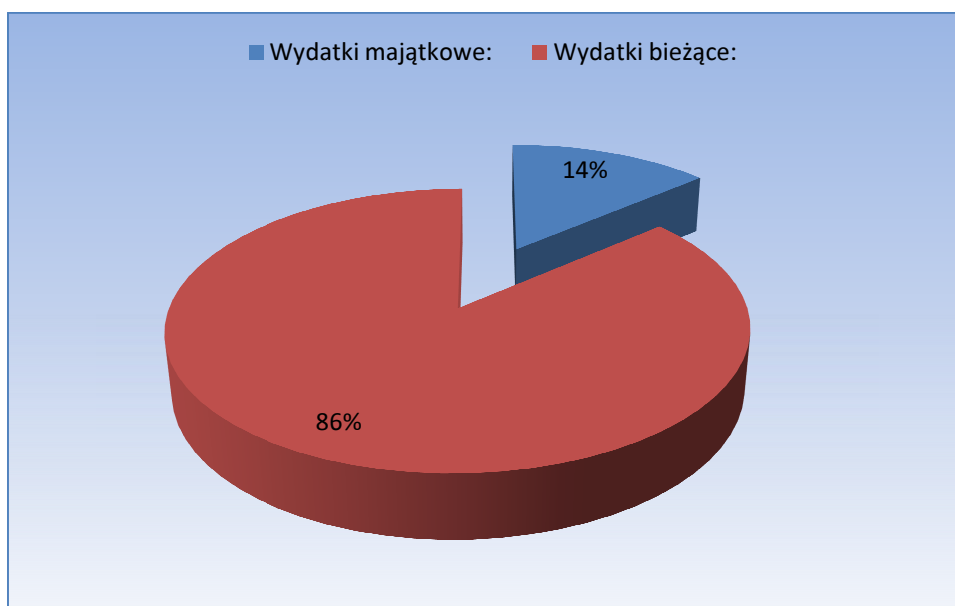
Tabela 3. Wydatki Miasta Stargard Szczeciński w roku 2008

| Rok 2008             | PLANOWANE<br>WYDATKI | WYKONANE<br>WYDATKI | PROCENT<br>WYKONANIA |
|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| WYDATKI<br>MAJĄTKOWE | 21 486 585,00 zł     | 20 968 685,86 zł    | 97,59%               |
| WYDATKI BIEŻĄCE      | 136 408 039,88 zł    | 132 058 307,93 zł   | 96,81%               |
| WYDATKI BUDŻETU      | 157 894 624,88 zł    | 153 026 993,79 zł   | 96,92%               |

Nasi władarze w roku 2008 wydali **153 026 993,79 zł** co jest kwotą o ponad 5 milionów wyższą od dochodów. Niemniej są to wydatki o cztery miliony niższe niż planowane. Główne oszczędności procentowe w wydatkach dotyczyły działu *Obsługa długu publicznego* i dochodów z podatków – jednak kwotowo oszczędności w wydatkach przedstawiają się inaczej. Największe oszczędności w wydatkach dotyczą *Pomocy społecznej* – 2 063 129,60 zł. – wydano mniej, gdyż otrzymano niższą dotację celową od wojewody. Dalej wydano mniej w dziale *Gospodarka mieszkaniowa* (705 675,27 zł) – i tu, co się chwali oszczędności wynikały w dużej mierze z obniżenia kosztów zarządzania nieruchomościami oraz w dziale *Oświata i wychowanie* (524 130,74 zł). Jeśli chodzi o te ostatnie oszczędności brak w sprawozdaniu wskazania ich źródła.

W związku z faktem, iż wydatki budżetu znacznie przekraczają wpływy różnica ta musi zostać pokryta z innych źródeł – a więc ponownie trzeba zaciągać kredyty lub emitować obligacje.

Wykres 3. Struktura wydatków budżetu



Wydatki majątkowe na jednego mieszkańca wynoszą:

**299,33 zł**

Wydatki bieżące na jednego mieszkańca wynoszą:

**1885,17 zł**

Dzięki temu wypracowano **deficyt** budżetowy w kwocie:

**-5 595 606,82 zł**

Zjawisko generowania deficytu budżetowego jest oczywiście bardzo negatywne, gdyż różnicę tę gmina musi pokryć z innych źródeł np. kredytów. Biorąc pod uwagę, iż jest już obciążana zadłużeniem z lat poprzednich oznacza to dalszy wzrost obciążeń, ponadto obniża zdolność kredytową gminy. Wylicza się też inny wskaźnik tak zwaną nadwyżkę/deficyt operacyjną/y. Wskaźnik ten określa zdolność pokrycia wydatków bieżących dochodami bieżącymi i uwolnienia gotówki na nowe wydatki majątkowe lub spłatę zaciągniętych wcześniej zobowiązań. Kwota ta w budżecie 2008 roku wyniosła:

**11 301 748,89 zł**

Jest to wyjątkowo wysoka kwota – szczególnie jeśli wziąć pod uwagę ogólny deficyt.

Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem, który ocenia możliwość realizacji inwestycji i/lub spłaty zadłużenia.

| Miasto Stargard Szczeciński | Mediana dla gmin miejskich |
|-----------------------------|----------------------------|
| <b>7,67%</b>                | <b>brak</b>                |

Brak niestety porównania z innymi gminami – nie jest to jednak zbyt wysoka nadwyżka operacyjna.

Kolejnym wskaźnikiem porównawczym jest udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem.

| Miasto Stargard Szczeciński | Mediana dla gmin miejskich |
|-----------------------------|----------------------------|
| <b>13,70%</b>               | <b>brak</b>                |

Tutaj nastąpił wzrost w stosunku do roku poprzedniego (7,87%).

Ciekawym wskaźnikiem porównawczym jest wskaźnik obciążenia wydatków bieżących wynagrodzeniami.

**34,31%****brak**

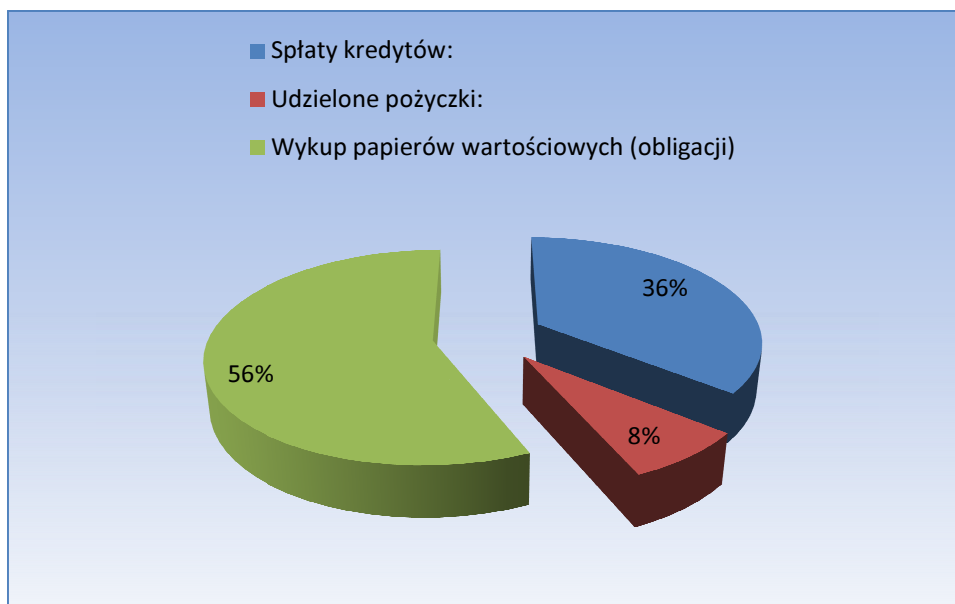
Wskaźnik ten pokazuje jaki procent wydatków bieżących skierowany jest na wypłatę wynagrodzeń dla pracowników urzędu i jednostek podległych (w tym szkół). W mieście jest to **34,31%**. W stosunku do poprzedniego roku budżetowy brak tu istotnej zmiany.

W budżecie przewidziano również rozchody, które wyglądały następująco.

| Rok 2012                                 | PLANOWANE ROZCHODY     | WYKONANE ROZCHODY      | PROCENT WYKONANIA |
|------------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------|
| Spląty kredytów:                         | 1 643 268,00 zł        | 1 643 268,00 zł        | 100,00%           |
| Udzielone pożyczki:                      | 350 000,00 zł          | 350 000,00 zł          | 100,00%           |
| Wykup papierów wartościowych (obligacji) | 2 600 000,00 zł        | 2 600 000,00 zł        | 100,00%           |
| <b>ROZCHODY</b>                          | <b>4 593 268,00 zł</b> | <b>4 593 268,00 zł</b> | <b>100,00%</b>    |

Jak widzimy spłacono w roku bieżącym 1 643 268,00 zł kredytów oraz wykupiono obligacje za kwotę 2 600 000,00 zł. Łącznie spłacono 4 243 268,00 zł zaciągniętych wcześniej zobowiązań. Miasto pożyczyło również 60 000 zł. Wolne środki z poprzedniego roku (7 991 009,17 zł) pokrywają w tym przypadku te zobowiązania i starczy jeszcze na obsługę długu

#### Wykres 4. Struktura rozchodów



Rozchody miasta to głównie spłata zaciągniętych wcześniej zobowiązań.

## 5. Wnioski

W dalszej części zajmiemy się oceną przez pryzmat różnych wskaźników. Pierwszy z nich to wskaźnik samofinansowania. Oblicza się go w następujący sposób: (dochody majątkowe + nadwyżka operacyjna)/wydatki majątkowe.

| Miasto Stargard Szczeciński | Mediana dla gmin miejskich |
|-----------------------------|----------------------------|
| <b>73,31%</b>               | <b>brak</b>                |

Wskaźnik ten pokazuje czy z dochodów majątkowych i wypracowanej nadwyżki da się sfinansować planowane wydatki majątkowe (inwestycyjne). Wskaźnik ten powinien kształtować się w okolicy 100%. Jeżeli jest poniżej konieczne są do zaciągnięcia kredyty na realizację inwestycji. Jeżeli jest powyżej to wskazuje na potencjał niewykorzystanych środków lub odkładanie pieniędzy na wcześniej zaciągnięte zobowiązania. Jak widać w 2008 roku wskaźnik ten jest znacznie poniżej 100%, co oznacza bardzo niską zdolność własnego finansowania inwestycji.

Kolejnym wskaźnikiem jest nadwyżka operacyjna na mieszkańca. Wskaźnik ten pokazuje oszczędności na wydatkach bieżących liczone na mieszkańca.

| Miasto Stargard Szczeciński | Mediana dla gmin miejskich |
|-----------------------------|----------------------------|
| <b>161,34 zł</b>            | <b>brak</b>                |

Kolejnym istotnym elementem budżetu są długi. Na dzień 31.12.2008 roku zobowiązania Miasta wynosiły:

**31 857 822,19 zł**

Są to zobowiązania do spłacenia w najbliższych latach i związane są z kredytami i pożyczkami. Kwota ta w podziale na liczbę mieszkańców daje:

| Miasto Stargard Szczeciński | Mediana dla gmin miejskich |
|-----------------------------|----------------------------|
| <b>454,78 zł</b>            | <b>brak</b>                |

Jak widzimy każdy z nas by spłacić długi miasta musiałby wyjąć z kieszeni 454,78 zł bez kosztów odsetek jednorazowo. To niewiele w porównaniu do zadłużenia budżetu państwa, które w przeliczeniu na mieszkańca wynosi **27 223 zł<sup>2</sup>**

Możemy też policzyć saldo zadłużenia czyli od zaciągniętych w danym roku zobowiązań odjąć spłacone, co daje nam kwotę wzrostu zadłużenia Miasta.

---

<sup>2</sup> [www.dlugpubliczny.org.pl](http://www.dlugpubliczny.org.pl)

**-3 033 953,18 zł**

Kwota nowych zobowiązań tylko w tym jednym roku to prawie 10% dotychczasowych zobowiązań!!!

Udział zobowiązań w dochodach ogółem wynosi:

| Miasto Stargard Szczeciński | Mediana dla gmin miejskich |
|-----------------------------|----------------------------|
| <b>21,61%</b>               | <b>brak</b>                |

Wskaźnik ten wzrósł w stosunku do roku poprzedniego aż o 5 punktów procentowych.

Kolejnym wskaźnikiem jest obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia. Liczy się go w następujący sposób: (odsetki i koszty zaciągniętych zobowiązań + spłacane raty+ wykupowane obligacje)/dochody ogółem.

| Miasto Stargard Szczeciński | Mediana dla gmin miejskich |
|-----------------------------|----------------------------|
| <b>3,69%</b>                | <b>brak</b>                |

Mamy tu do czynienia z wyraźnym spadkiem wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego. Jest to wynikiem wzrostu przychodów o 7 mln złotych i znacznego spadku spłaty kredytów z 4,5 mln w roku poprzednim w stosunku do 1,6 mln w obecnym.

Powyższy wskaźnik liczy się również dla dochodów własnych.

| Miasto Stargard Szczeciński | Mediana dla gmin miejskich |
|-----------------------------|----------------------------|
| <b>5,69%</b>                | <b>brak</b>                |

Obciążenie dochodów własnych obsługą zadłużenia przez rok wzrosło o 1,69%, czyli jedną czwartą.

Kolejnym istotnym wskaźnikiem jest wskaźnik obciążenia wydatków bieżących dochodami bieżącymi i zobowiązaniami. Pokazuje on czy samorząd jest w stanie pokryć z dochodów bieżących wydatki bieżące i zobowiązania. Tu ważne jest by zwrócić uwagę, iż wcześniej zaciągnięte zobowiązania zmuszają samorząd w kolejnych latach do ograniczania wydatków bieżących, gdyż to z nich głównie spłacane są zaciągnięte długi:

| Miasto Stargard Szczeciński | Mediana dla gmin miejskich |
|-----------------------------|----------------------------|
| <b>95,91%</b>               | <b>brak</b>                |

Wysokość wskaźnika poniżej 100% wskazuje możliwości pokrycia wydatków bieżących i zobowiązań. Należy jednak pamiętać dodatkowo o istnieniu wydatków majątkowych.

Poniżej przedstawiamy tabelę wykonania budżetu miasta za 2008 rok wraz z informacją o nadwyżce/deficycie na danym paragrafie. Liczby ujemne wskazują na działy, w których trzeba dołożyć pieniądze (zaznaczone na ciemnożółto). Na zielono zazaczyłem działy z których pochodzą wolne środki do dyspozycji.

|                                                                                                                                             | Wykonanie dochodów       | Wykonanie wydatków       | Nadwyżka/deficyt        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| ROLNICTWO I ŁOWIECTWO                                                                                                                       | 36 863,64 zł             | 38 431,32 zł             | -1 567,68 zł            |
| WYTWARZANIE I ZAOPATRYWANIE W ENERGIĘ                                                                                                       | 200 000,00 zł            | 0,00 zł                  | 200 000,00 zł           |
| TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ                                                                                                                        | 634 923,76 zł            | 17 036 778,40 zł         | -16 401 854,64 zł       |
| TURYSTYKA                                                                                                                                   | 10 523,62 zł             | 258 483,05 zł            | -247 959,43 zł          |
| GOSPODARKA MIESZKANIOWA                                                                                                                     | 16 013 231,27 zł         | 18 983 724,73 zł         | -2 970 493,46 zł        |
| DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA                                                                                                                        | 591 177,71 zł            | 1 999 911,48 zł          | -1 408 733,77 zł        |
| ADMINISTRACJA PUBLICZNA                                                                                                                     | 612 649,13 zł            | 13 732 264,15 zł         | -13 119 615,02 zł       |
| URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA                                                                  | 10 415,32 zł             | 10 415,32 zł             | 0,00 zł                 |
| BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA                                                                                          | 47 818,72 zł             | 1 325 648,23 zł          | -1 277 829,51 zł        |
| DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH, OD OSÓB FIZYCZNYCH I OD INNYCH JEDNOSTEK NIE POSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ ORAZ WYDATKI ZWIĄZANE Z ICH POBOREM | 71 882 757,31 zł         | 237 237,02 zł            | 71 645 520,29 zł        |
| OBSŁUGA DŁUGU PUBLICZNEGO                                                                                                                   |                          | 1 198 622,69 zł          | -1 198 622,69 zł        |
| RÓŻNE ROZLICZENIA                                                                                                                           | 33 494 419,27 zł         | 0,00 zł                  | 33 494 419,27 zł        |
| OŚWIATA I WYCHOWANIE                                                                                                                        | 839 624,46 zł            | 46 645 434,26 zł         | -45 805 809,80 zł       |
| OCHRONA ZDROWIA                                                                                                                             | 21 526,68 zł             | 1 694 053,74 zł          | -1 672 527,06 zł        |
| POMOC SPOŁECZNA                                                                                                                             | 20 914 809,90 zł         | 30 305 328,40 zł         | -9 390 518,50 zł        |
| POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ                                                                                            | 156 497,79 zł            | 2 362 477,35 zł          | -2 205 979,56 zł        |
| EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA                                                                                                               | 852 279,26 zł            | 3 005 182,22 zł          | -2 152 902,96 zł        |
| GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA                                                                                                   | 913 927,99 zł            | 5 272 591,58 zł          | -4 358 663,59 zł        |
| KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO                                                                                                    | 172 066,96 zł            | 5 615 833,32 zł          | -5 443 766,36 zł        |
| KULTURA FIZYCZNA                                                                                                                            | 25 874,18 zł             | 3 304 576,53 zł          | -3 278 702,35 zł        |
| <b>RAZEM</b>                                                                                                                                | <b>147 431 386,97 zł</b> | <b>153 026 993,79 zł</b> | <b>-5 595 606,82 zł</b> |

W zielonych polach należy zacząć od RÓŻNE ROZLICZENIA. Jest to subwencja z budżetu państwa, której większość stanowi subwencja oświatowa. Należy ją porównać do działu OŚWIATA I WYCHOWANIE gdzie planowane są wydatki na szkoły. Jeżeli są one wyższe od RÓŻNYCH ROZLICZEŃ to w zasadzie cała kwota idzie na wydatki w szkołach. U nas taka sytuacja występuje i po przeznaczeniu subwencji na szkoły jeszcze trzeba dołożyć 12 311 390,53 zł, które to pieniądze w całości idą z podatków czyli z działu DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH, OD OSÓB FIZYCZNYCH I OD INNYCH JEDNOSTEK NIE POSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ ORAZ WYDATKI ZWIĄZANE Z ICH POBOREM. W następnej kolejności wydajemy pozostałe wolne środki z podatków. Z kwoty

71 645 520,29 zł wydaliśmy na oświatę 12 311 390,53 zł więc zostało nam jeszcze 59 334 129,76 zł. No to jedziemy od góry.

ROLNICTWO I ŁOWIECTWO - zabrakło 1 567,68 zł W kwocie 3 067,44 zł finansowana jest Zachodniopomorska Izba Rolnicza w Szczecinie, reszta to zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na który to gmina otrzymuje środki w zakresie realizacji zadań administracji rządowej. Pozostaje jednak do dopłaty kwota wymieniona na początku

TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ Mamy w nim przede wszystkim dotację dla MKK w kwocie 4 249 813,00 zł, utrzymanie i remonty dróg oraz inwestycje drogowe 10 609 521,33 zł. Tu dokładamy z podatków aż 16 401 854,64 zł.

TURYSTYKA W nim przede wszystkim dofinansowujemy działania związane upowszechnianiem turystyki oraz promocji wartości turystycznych naszego regionu. Poza przekazaniem dotacji stargardzkim stowarzyszeniom turystycznym miasto sfinansowało dwa projekty: oznakowanie szlaku turystycznego „Stargard - Klejnot Pomorza” (124 677,80 zł) oraz „Zagospodarowanie rzeki Iny jako turystycznego szlaku kajakowego” (51 240,00 zł). Działania w zasadzie w całości są finansowane z podatków – dokładamy 247 959,43 zł.

GOSPODARKA MIESZKANIOWA W dziale występuje deficyt w wysokości 2 970 493,46 zł. Sprawozdanie nie podaje źródła deficytu – całość dokładamy z podatków

DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA gdzie finansujemy głównie utrzymanie Cmentarzy w kwocie 1 477 593,28 zł. Pozostałe wydatki dotyczą planów zagospodarowania przestrzennego i opracowań geodezyjnych i kartograficznych. Dokładamy z podatków 1 408 733,77 zł.

ADMINISTRACJA PUBLICZNA gdzie finansujemy funkcjonowanie urzędów (miasta i wojewódzkiego) w kwocie 11 485 78,12 zł, promocję miasta 10 491 44,29 zł oraz 483 993,31 zł na utrzymanie Rady Miasta. Trzeba tu dołożyć z podatków kwotę 13 119 615,02 zł.

BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA w tym dziale główny wydatek to Straż Miejska w kwocie 1 136 036,90 zł. Dokładamy tu 1 277 829,51 zł.

OBSŁUGĘ DŁUGU PUBLICZNEGO dajemy 1 198 622,69 zł czyli na odsetki od zaciągniętych kredytów i koszty obsługi obligacji.

OŚWIATA I WYCHOWANIE była liczona na początku więc pomijamy.

OCHRONA ZDROWIA gdzie głównym wydatkiem jest przeciwdziałanie alkoholizmowi na co wydano 1 083 644,00 zł. Dokładamy do tego 1 672 527,06 zł z naszych podatków.

POMOC SPOŁECZNA do której dokładamy 9 390 518,50 zł. Główne wydatki to świadczenia społeczne, rodzinne z funduszu alimentacyjnego, ubezpieczenia. Łącznie w 2008 wydano na te cel 30 305 328,40 zł.

POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ gdzie finansujemy żłobki kwotą 2 186 647,57 zł. Tu dokładamy 2 205 979,56 zł.

EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA gdzie finansujemy świetlice szkolne w kwocie i placówki wychowania przedszkolnego. W sprawozdaniu z wykonania budżetu brak opisu wydatków dla tego działu – dokładamy do niego: 2 152 902,96 zł.

GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA. Tutaj płacimy na oczyszczanie miasta kwotę 634 729,18 zł, utrzymanie zieleni 1 537 407,55 zł, schroniska dla zwierząt 349 396,09 zł, oświetlenie ulic, placów i dróg (2 187 170,82 zł). Dokładamy tu z podatków 4 358 663,59 zł.

KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO gdzie finansujemy ochronę i opiekę nad zabytkami kwotą 1 595 115,59 zł, dom kultury, świetlice i kluby kwotą 1 866 466,00 zł, bibliotekę kwotą 846 696,00 zł, muzeum kwotą 863 527,00 zł. Dokładamy 5 443 766,36 zł.

KULTURA FIZYCZNA gdzie finansujemy budowę młodzieżowego ośrodka sportu i jego utrzymanie, dofinansowania klubów sportowych, stypendia dla młodzieży, utrzymanie plaży w Zieleniewie i zakup usług (w formie dotacji) od spółki OSIR w kwocie 1 844 562,00 zł. Tu dokładamy 3 278 702,35 zł.

Pozostałą kwotę naszych podatków zwiększamy o dywidendę (200 000 zł) otrzymaną Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Spółka z o.o.

Deficyt budżetu w 2008 roku wyniósł: **5 595 606,82 zł** i został pokryty z zaciągniętego kredytu.