

Budżet Miasta Stargard Szczeciński

2011

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 2011 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 gminy¹

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,

¹ Źródło: 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 31.12.2011 jest to 69 771 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

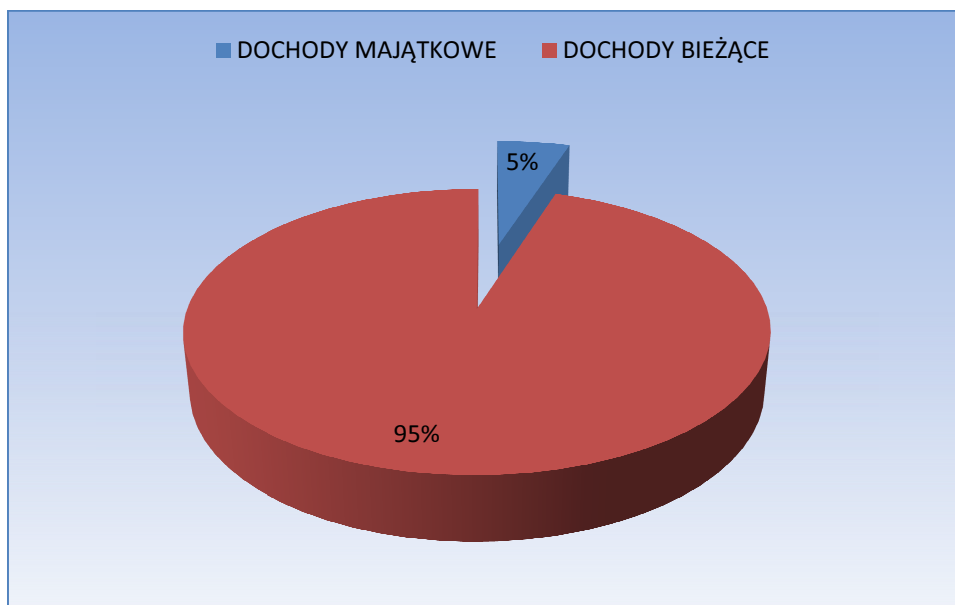
W roku 2011 dochody budżetu Miasta Stargard Szczeciński kształtowały się następująco:

Tabela nr 1: Dochody Miasta Stargard Szczeciński w roku 2011

Rok 2011	PLANOWANE DOCHODY	WYKONANE DOCHODY	PROCENT WYKONANIA
DOCHODY MAJĄTKOWE	15 483 882,00 zł	8 218 986,75 zł	53,08%
DOCHODY BIEŻĄCE	154 233 941,51 zł	157 245 314,48 zł	101,95%
DOCHODY BUDŻETU	169 717 823,51 zł	165 464 301,23 zł	97,49%

W roku 2011 nasi samorządowcy „zarobili” z naszych podatków 165 464 301,23 zł. Planowano uzyskanie większej kwoty ale nie udało się uzyskać części dochodów majątkowych. Szczególnie niskie wykonanie dochodów nastąpiło w dziale Gospodarki Mieszkaniowej. Jedynie w 41% wykonano dochody ze zbycia nieruchomości miejskich. W 2011 roku sprzedano 117 lokali mieszkaniowych (w tym 45 na raty, co prawdopodobnie wpłynęło na zmniejszenie dochodów), 9 działek, 1 garaż, 2 budynki gospodarcze, 2 pomieszczenia gospodarcze. Z planowanych dochodów w kwocie 9 950 792,00 zł a uzyskano jedynie 4 135 881,57 zł. Niestety sprawozdanie nie zawiera wyjaśnień w tym zakresie.

Wykres 1. Wykonanie dochodów budżetu miasta 2011



W roku 2011 jedynie 5% wykonanych dochodów pochodzi z dochodów majątkowych. W planie budżetu było to 9,12%. Niewykonano dochodów ze sprzedaży majątku o czym wspominałem wyżej. Niestety w uzasadnieniu do budżetu nie ma informacji czy była to kwestia ceny czy sprzedano mniej nieruchomości niż planowano czy może ilości sprzedanych mieszkań na raty. Z danych Ministerstwa Finansów wynika, iż mediana udziału dochodów bieżących w dochodach ogółem dla gmin miejskich wynosi 89%. Tak więc

Miasto w roku 2011 jeżeli chodzi o tą strukturę danych było w gorszej połowie. Nawet gdyby wykonano planowane dochody majątkowe to wskaźnik ten nie pokonałby mediany dla gmin miejskich.

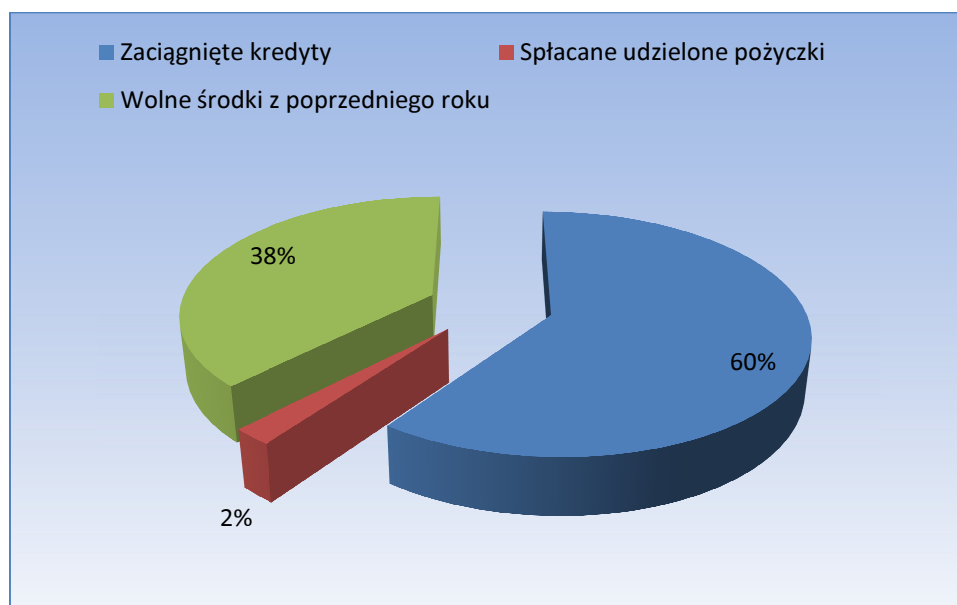
W budżecie zaplanowano przychody, które kształtowały się zgodnie z poniższą tabelą.

Tabela 2. Przychody w roku 2011

Rok 2011	PLANOWANE PRZYCHODY	WYKONANE PRZYCHODY	PROCENT WYKONANIA
Zaciągnięte kredyty	5 663 663,00 zł	4 715 057,63 zł	99,89%
Splacane udzielone pożyczki	177 000,00 zł	176 571,00 zł	99,76%
Wolne środki z poprzedniego roku	2 963 235,00 zł	2 963 235,57 zł	100,00%
PRZYCHODY	8 803 898,00 zł	7 854 864,20 zł	89,22%

Jak widzimy Miasto zadłużyło się dodatkowo na kwotę 4 715 057,63 zł. Uzyskano prawie wszystkie planowane spłaty udzielonych pożyczek a kwota wolna z poprzedniego roku budżetowego wyniosła 2 963 235,57 zł.

Wykres 2. Struktura przychodów



Planowane przychody to przede wszystkim kredyty, w tym na realizację projektów współfinansowanych ze środków europejskich. Prawie 40% 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 2011 dochody własne budżetu miasta wyniosły **108 954 881,26 zł**. Trzeba tutaj za-

uważyć, iż urzędnicy miejscy jako dochód własny traktują również subwencję ogólną otrzymywaną z budżetu państwa. My przyjmujemy definicję ministerialną, ze względu na możliwość porównania z innymi gminami. Dochody własne wynoszą **65,85%** dochodów ogółem. Mediana dla gmin miejskich wynosi **56,70%**. Czyli jesteśmy w lepszej połowie. Wysoki wskaźnik dochodów własnych to możliwość większego zadłużania się gminy. Świadczy to o dużych dochodach z podatku od nieruchomości i podatku dochodowego. Podatek od nieruchomości i jego wysokość regulować może samorząd natomiast podatki dochodowe wskazują na zamożność mieszkańców naszego miasta.

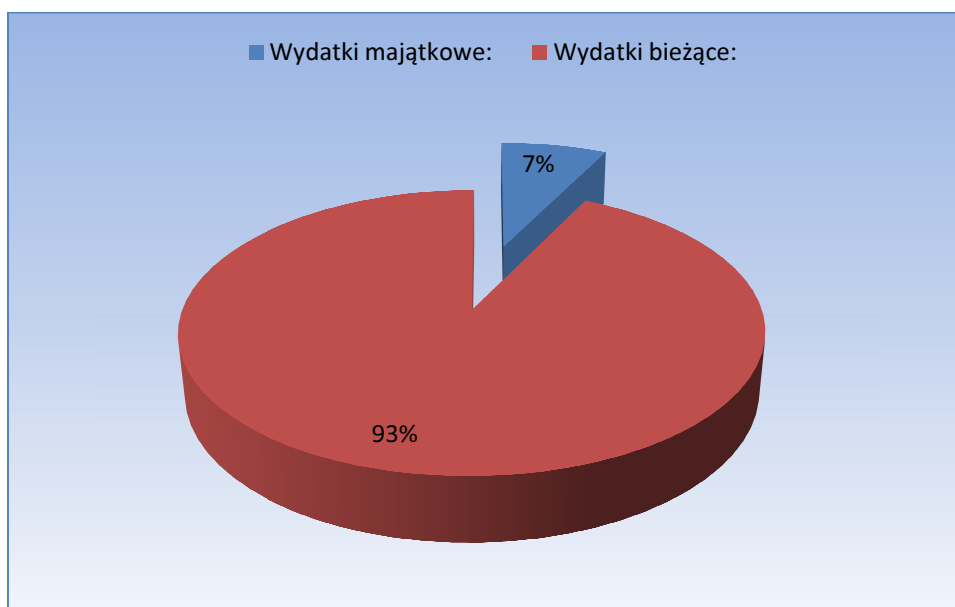
4. Wydatki budżetu

Tabela 3. Wydatki Miasta Stargard Szczeciński w roku 2011

Rok 2011	PLANOWANE WYDATKI	WYKONANE WYDATKI	PROCENT WYKONANIA
WYDATKI MAJĄTKOWE	17 068 580,00 zł	11 698 535,96 zł	99,89%
WYDATKI BIEŻĄCE	153 050 516,51 zł	149 786 564,33 zł	97,87%
WYDATKI BUDŻETU	170 119 096,51 zł	161 485 100,29 zł	94,92%

Nasi włodarze w roku 2011 wydali **161 485 100,29 zł** co jest kwotą niższą od dochodów. Główne oszczędności w wydatkach dotyczyły działu transport i łączność czyli oszczędności na remontach i budowie dróg ponad 4 mln zł na wydatkach majątkowych. Wypracowywana jest nadwyżka budżetowa, jak w roku 2010 na co wskazuje udział wolnych środków w tabeli nr 2. To bardzo dobrze, że samorządowcy wydają mniej niż dostają do budżetu. Trzeba jednak zauważyć, iż wolne środki prawie w całości pokryły planowany w 2011 roku wykup obligacji, co wskazuje, że nadwyżka tak naprawdę jest wypracowywana do pokrycia wcześniej zaciągniętych zobowiązań a nie na przyszłe dodatkowe wydatki np. inwestycyjne.

Wykres 3. Struktura wydatków budżetu



Wydatki majątkowe na jednego mieszkańca wynoszą:

167,67 zł

Wydatki bieżące na jednego mieszkańca wynoszą:

2 146,83 zł

Dzięki temu wypracowano tzw. nadwyżkę budżetową w kwocie:

3 979 200,94 zł

Jest to na pewno pozytywne zjawisko gdyż pozwala na uzyskanie środków wolnych w kolejnym roku budżetowym. Jednak trzeba pamiętać, iż w sytuacji wcześniejszego zadłużenia wypracowana nadwyżka w pierwszej kolejności idzie na spłatę kredytów i/lub wykupienia obligacji komunalnych. Dlatego wylicza się też inny wskaźnik tak zwaną nadwyżkę/deficyt operacyjną. 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 2011 roku wyniosła:

7 458 750,15 zł

Jest to oczywiście pozytywne zjawisko. Jednak same kwoty, choć na pojedynczej osobie mogą zrobić wrażenie, to nie wszystko aby porównać te dane do danych innych gmin posłużymy się następującymi wskaźnikami.

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

Miasto Stargard Szczeciński	Mediana dla gmin miejskich
4,51%	4,50%

Jak widzimy w stosunku do dochodów ogółem wypracowana nadwyżka operacyjna jest zbliżona do średniej (mediany) gmin miejskich z terenu kraju. Najwięcej bo 106 spośród 241 gmin miejskich ma ten wskaźnik w przedziale 0 do 5%.

Kolejnym wskaźnikiem porównawczym jest udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem.

Miasto Stargard Szczeciński	Mediana dla gmin miejskich
7,24%	19,20%

Tutaj niestety wypadamy znacznie gorzej od mediany dla kraju. Połowa gmin miejskich w kraju ma udział większy niż 19,20% wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. My jedynie ponad 7%. Mało środków reinwestujemy w stosunku do innych gmin miejskich. Tutaj trzeba porównać dane z kilku lat by cokolwiek na ten temat powiedzieć więcej. W przedziale 5%-10% znajduje się 26 gmin spośród 241 gmin miejskich w Polsce. Tylko 5 gmin ma wskaźnik poniżej 5%. Wypadamy tutaj znacznie poniżej średniej. Najwięcej gmin – bo 96 – ma ten wskaźnik w przedziale 10-20%.

Ciekawym wskaźnikiem porównawczym jest wskaźnik obciążenia wydatków bieżących wynagrodzeniami.

Miasto Stargard Szczeciński	Mediana dla gmin miejskich
43,29%	46,70%

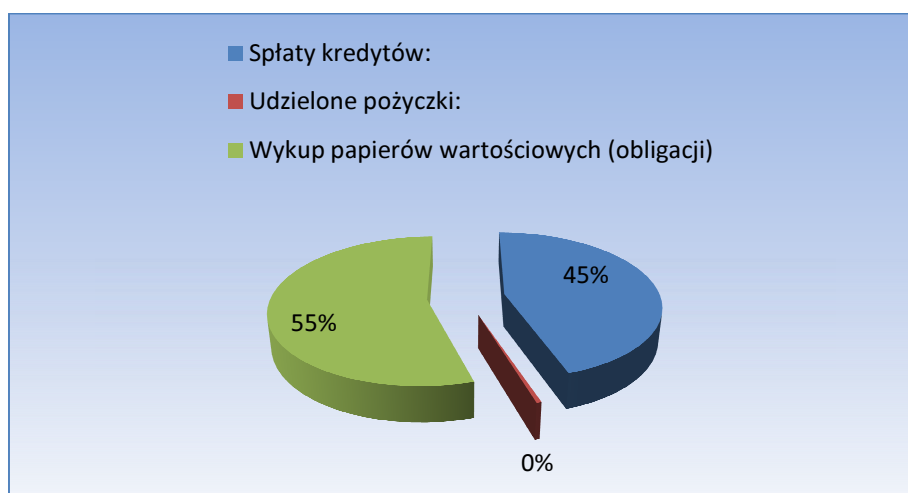
Wskaźnik ten pokazuje jaki procent wydatków bieżących skierowany jest na wypłatę wynagrodzeń dla pracowników urzędu i jednostek podległych (w tym szkół). W mieście jest to **43,29%** ale jest to wartość niższa od mediany dla gmin miejskich, która wynosi 46,70%. 147 gmin ma te wydatki w przedziale 40-50%.

W budżecie przewidziano również rozchody, które wyglądały następująco.

Rok 2011	PLANOWANE ROZCHODY	WYKONANE ROZCHODY	PROCENT WYKONANIA
Spłaty kredytów:	5 192 625,00 zł	2 540 181,99 zł	48,92%
Udzielone pożyczki:	110 000,00 zł	25 000,00 zł	22,73%
Wykup papierów wartościowych (obligacji)	3 100 000,00 zł	3 100 000,00 zł	100,00%
ROZCHODY	8 402 625,00 zł	5 665 181,99 zł	67,42%

Jak widzimy spłacono w roku bieżącym 2 540 181,99 zł kredytów oraz wykupiono obligacje za kwotę 3 100 000,00 zł. Łącznie spłacono 5 640 181,99 zł zaciągniętych wcześniej zobowiązań. Miasto pożyczyło również 25 000 zł. Nie starczyły na to wolne środki z poprzedniego roku w kwocie 2 963 235,57 zł.

Wykres 4. Struktura rozchodów



Rozchody miasta to głównie spłata zaciągniętych wcześniej zobowiązań.

5. Wnioski

W dalszej części zajmujemy się oceną gminy w porównaniu do innych gmin miejskich 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
134,01%	84,10%

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. Stargard ma bardzo wysoki ten wskaźnik i jest w grupie 72 gmin miejskich, które mają go powyżej 100%. Jak wiemy z wcześniejszych danych nadwyżka idzie głównie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań a nie na nowe inwestycje.

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

Miasto Stargard Szczeciński	Mediana dla gmin miejskich
106,90 zł	123,00 zł

Jak widzimy jesteśmy poniżej przeciętnej gmin miejskich. Średnia arytmetyczna wynosi 204,00 zł.

Kolejnym istotnym elementem budżetu są długi. Na dzień 31.12.2011 roku zobowiązania Miasta wynosiły:

55 583 346,84 zł

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

Miasto Stargard Szczeciński	Mediana dla gmin miejskich
796,65 zł	987,90 zł

Jak widzimy każdy z nas by spłacić długi miasta musiałby wyjąć z kieszeni 796,65 zł bez kosztów odsetek jednorazowo. Jest to kwota niższa od mediany dla gmin miejskich, która

wynosi 987,90 zł. Jest to niewiele w porównaniu do zadłużenia budżetu państwa, które w przeliczeniu na mieszkańca wynosi **27 223 zł²**

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

-925 124,36 zł

W porównaniu do 55 mln obecnego zadłużenia wzrost o niecały 1 mln zł wydaje się nieznaczny.

Udział zobowiązań w dochodach ogółem wynosi:

Miasto Stargard Szczeciński	Mediana dla gmin miejskich
33,59%	35,40%

W dochodach ogółem wskaźnik ten wynosi mniej niż mediana dla gmin miejskich. Zadłużenie jest blisko średniej. Najwięcej bo 60 gmin spośród 241 gmin miejskich znajduje się w przedziale 30-40%.

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. Najwięcej bo 127 gmin miejskich ma ten wskaźnik w przedziale 5-10%.

Miasto Stargard Szczeciński	Mediana dla gmin miejskich
5,06%	6,60%

Tutaj również jesteśmy poniżej mediany dla gmin miejskich. To jest procent dochodów ogółem jaki wydawany jest przez miasto na obsługę zadłużenia i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Powyższy wskaźnik liczy się również dla dochodów własnych.

Miasto Stargard Szczeciński	Mediana dla gmin miejskich
7,69%	11,80%

Dochody własne są pomniejszone o dochody przekazywane z budżetu państwa więc wskazują na samodzielność finansową gminy w spłacie zobowiązań. Tutaj dane dla miasta są znacznie poniżej mediany. Najwięcej bo 115 gmin jest w przedziale 10-20%. W przedziale 5-10% jest 66 podmiotów. Tylko 24 gminy mają wskaźnik ten poniżej 5%.

² www.dlugpubliczny.org.pl

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

100,59%

101,90%

Sam wskaźnik powyżej 100% wskazuje na brak możliwości pokrycia. Wskazuje na konieczność zaciągnięcia dalszych zobowiązań lub ograniczenia wydatków. Jest jednak poniżej mediany dla gmin miejskich. 157 gmin miejskich w Polsce ma ten wskaźnik powyżej 100%, co jednak nie jest powodem do dumy.

Poniżej przedstawiamy tabelę wykonania budżetu miasta za 2011 rok wraz z informacją o nadwyżce/deficycie na danym paragrafie. Liczby ujemne wskazują na działy, w których trzeba dołożyć pieniądze (zaznaczone na pomarańczowo). Na zielono zaznaczyłem działy z których pochodzą wolne środki do dyspozycji.

	Wykonanie dochodów	Wykonanie wydatków	Nadwyżka/deficyt
ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	38 097,47 zł	37 783,70 zł	313,77 zł
WYTWARZANIE I ZAOPATRYWANIE W ENERGIĘ	800 000,00 zł	0,00 zł	800 000,00 zł
TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	4 274 738,74 zł	9 347 650,16 zł	-5 072 911,42 zł
TURYSTYKA	65,60 zł	458 973,11 zł	-458 907,51 zł
GOSPODARKA MIESZKANIOWA	19 253 199,89 zł	17 190 799,00 zł	2 062 400,89 zł
DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	505 385,26 zł	800 560,74 zł	-295 175,48 zł
ADMINISTRACJA PUBLICZNA	594 159,97 zł	15 020 051,54 zł	-14 425 891,57 zł
URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA	110 559,43 zł	110 559,43 zł	0,00 zł
BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA	60 190,16 zł	1 549 383,80 zł	-1 489 193,64 zł
DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH, OD OSÓB FIZYCZNYCH I OD INNYCH JEDNOSTEK NIE POSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ ORAZ WYDATKI ZWIĄZANE Z ICH POBOREM	75 138 844,65 zł	177 788,45 zł	74 961 056,20 zł
OBSŁUGA DŁUGU PUBLICZNEGO	0,00 zł	2 739 701,82 zł	-2 739 701,82 zł
RÓŻNE ROZLICZENIA	36 670 970,61 zł	0,00 zł	36 670 970,61 zł
OŚWIATA I WYCHOWANIE	1 220 861,13 zł	50 970 150,07 zł	-49 749 288,94 zł
OCHRONA ZDROWIA	27 111,72 zł	1 663 602,83 zł	-1 636 491,11 zł
POMOC SPOŁECZNA	24 459 880,08 zł	37 628 411,73 zł	-13 168 531,65 zł
POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ	770 757,99 zł	2 575 834,85 zł	-1 805 076,86 zł
EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	858 811,66 zł	3 385 911,68 zł	-2 527 100,02 zł
GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	268 683,20 zł	4 922 426,72 zł	-4 653 743,52 zł
KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	339 174,65 zł	6 519 386,70 zł	-6 180 212,05 zł
KULTURA FIZYCZNA	72 809,02 zł	6 386 123,96 zł	-6 313 314,94 zł
RAZEM	165 464 301,23 zł	161 485 100,29 zł	3 979 200,94 zł

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 13 078 318,33 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 75 138 844,65 zł wydaliśmy na oświatę 13 078 318,33 zł więc zostało nam jeszcze 62 060 526,32 zł. No to jedziemy od góry.

ROLNICTWO I ŁOWIECTWO finansuje się samo jeszcze zostało 313,77 zł. Tutaj w roku 2011 z zadań własnych mamy wpłatę w kwocie 2 022,19 zł na Izbę Rolniczą w Szczecinie.

TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ Mamy w nim przede wszystkim dotację dla MZK w kwocie 3 900 800,00 zł, utrzymanie i remonty dróg 1.454.345,11 zł, inwestycje drogowe 3.060.842,23 zł. Tu dokładamy z podatków całą kwotę 5 072 911,42 zł.

TURYSTYKA W nim przede wszystkim dofinansowujemy działania związane upowszechnianiem turystyki. Dotacje dla organizacji turystycznych w kwocie 77 700,00 zł oraz 369 653,89 zł na projekt inwestycyjny renowacji Bramy Wałowej. Wkładamy całą kwotę z podatków.

DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA gdzie finansujemy głównie utrzymanie Cmentarzy w kwocie 532 979,44 zł. Również finansujemy to z podatków.

ADMINISTRACJA PUBLICZNA gdzie finansujemy funkcjonowanie urzędu w kwocie 12 476 529,42 zł, promocję miasta 1 044 601,01 zł oraz 485 653,28 zł na utrzymanie Rady Miasta. Trzeba tu dołożyć z podatków kwotę 14 425 891,57 zł.

BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA w tym dziale główny wydatek to Straż Miejska w kwocie 1 279 211,42 zł. Dokładamy tu 1 489 193,64 zł.

OBSŁUGĘ DŁUGU PUBLICZNEGO dajemy 2 739 701,82 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 1 227 575,19 zł. Dokładamy do tego 1 636 491,11 zł z naszych podatków.

POMOC SPOŁECZNA do której dokładamy 13 168 531,65 zł. Główne wydatki to świadczenia społeczne, rodzinne z funduszu alimentacyjnego, ubezpieczenia. Łącznie idzie na to 34 852 201,11 zł.

POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ gdzie finansujemy żłobki kwotą 2 152 521,58 zł. Tu dokładamy 1 805 076,86 zł.

EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA gdzie finansujemy świetlice szkolne w kwocie 1 196 063,46 zł i placówki wychowania przedszkolnego kwotą 1 186 497,56 zł. Dokładamy tu 2 527 100,02 zł.

GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA. Tutaj płacimy na oczyszczanie miasta kwotę 1 026 882,90 zł, utrzymanie zieleni 591 552,37 zł, schroniska dla zwierząt 303 325,99 zł, oświetlenie ulic, placów i dróg (2 307 967,87 zł). Dokładamy tu z podatków 4 653 743,52 zł.

KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO gdzie finansujemy ochronę i opiekę zabytków kwotą 2 127 733,42 zł, dom kultury, świetlice i kluby kwotą 2 216 800,00 zł, bibliotekę kwotą 950 000,00 zł, muzeum kwotą 930 000,00 zł. Dokładamy 6 180 212,05 zł.

KULTURA FIZYCZNA gdzie finansujemy budowę młodzieżowego ośrodka sportu i jego utrzymanie, budowę orlika, dofinansowania klubów sportowych, stypendia dla młodzieży, utrzymanie plaży w Zieleniewie, dofinansowanie dla spółki OSIR (800 000,00 zł) i zakup od niej usług w kwocie 2 500 000,00 zł.

Po tym wszystkim zostało nam z podatków 1 294 274,73 zł do tego należy dołożyć 800 000,00 zł z dywidendy płaconej przez spółkę miejską PEC oraz 2 062 400,89 zł z gospodarki mieszkaniowej, w którym to dziale wydatki były niższe od dochodów.

Została kwota: 4 156 675,62 zł do niej należy dodać przychody 7 854 864,20 zł i odjąć rozchody 5 665 181,99 zł i zostało nam 6 346 357,83 zł. Od tego odejmujemy koszty pozyskania podatków w kwocie 177 788,45 zł oraz dodajemy kwotę 313,77 zł i zostało nam 6 168 883,15 zł i to są wolne środki do dyspozycji w kolejnym roku budżetowym. Sprawdzając rok 2012 mamy kwotę 6 168 883,00 zł. Czyli zgadza się. W ten uproszczony sposób możemy sobie sprawdzić w jak rozchodzą się podatki płacone przez mieszkańców miasta na wydatki budżetowe.