

PROTOKÓŁ 15/2020
posiedzenia Komisji Rewizyjnej
które odbyło się w dniu **18 maja 2020** roku o godz. **16³⁰**

Porządek posiedzenia:

1. Podsumowanie Sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański za rok 2019, Uchwały Nr 038/g122/R/II/20 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku oraz Sprawozdania finansowego Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański za 2019 rok.
2. Opracowanie i głosowanie wniosku w sprawie absolutorium dla Burmistrza Pruszcza Gdańskiego.
3. Sprawy bieżące/wolne wnioski.

Przewodnicząca Komisji otworzyła posiedzenie, powitała zebranych, stwierdziła quorum i przedstawiła porządek posiedzenia.

W posiedzeniu wzięło udział 5 członków Komisji.

Lista uczestników posiedzenia stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu.

Ad. 1.

Przewodnicząca Komisji - Pani Danuta Olech w trakcie posiedzenia streściła i podsumowała: Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański za rok 2019, Uchwałę Nr 038/g122/R/II/20 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku oraz Sprawozdanie finansowe Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański za 2019 rok, które szczegółowo zostały omówione na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 11 maja 2020 roku.

Ad.2.

Opinia Komisji Rewizyjnej o wykonaniu budżetu jest następująca:

1. Na posiedzeniu podsumowującym Komisja Rewizyjna Rady Miasta Pruszcz Gdański w dniu 18 maja 2020 r. podjęła uchwałę Nr 9/2020 w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Pruszcza Gdańskiego.

U C H W A Ł A
KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIASTA PRUSZCZ GDAŃSKI
z dnia 18 maja 2020 r.

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 713) oraz na podstawie art. 270 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 869, poz. 1649; z 2018 r. poz. 2245; z 2020 r. poz. 284, poz. 374, poz. 568, poz. 695) w związku z § 125 ust. 1 Statutu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2012 r. poz. 3105; z 2013 r. poz. 4374; z 2017 r. poz. 3337; z 2018 r. poz. 3956 i z 2019 r. poz. 3133)

KOMISJA REWIZYJNA RADY MIASTA PRUSZCZ GDAŃSKI

uchwała, co następuje:

§ 1

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Pruszcz Gdański po rozpatrzeniu:

- 1) sprawozdania finansowego Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 r.,
- 2) sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański za 2019 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, Uchwała Nr 039/g122/R/II/20,
- 3) informacji o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.,
- 4) wniosków z przeprowadzonych kontroli,

w n i o s k u j e

o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Pruszcza Gdańskiego za rok budżetowy 2019.

§ 2

Wniosek w sprawie absolutorium dla Burmistrza Pruszcza Gdańskiego wraz z uzasadnieniem Komisja Rewizyjna przekazuje Przewodniczącemu Rady Miasta Pruszcz Gdański i Burmistrzowi Pruszcza Gdańskiego celem przesłania go do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku do zaopiniowania.

Uzasadnienie

wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Pruszcz Gdański w sprawie absolutorium dla Burmistrza Pruszcza Gdańskiego.

1. Na posiedzeniu podsumowującym ocenę wykonania budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański za rok 2019 Komisja Rewizyjna Rady Miasta Pruszcz Gdański w dniu 18 maja 2020 r. podjęła uchwałę w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Pruszcza Gdańskiego.

Obecnych było **5** członków Komisji

-,za” udzieleniem absolutorium głosowało - **5** osób,

- „przeciw” - **0** osób,

- „wstrzymało się” - **0** osób.

2. **Opinie na temat oceny wykonania budżetu wypracowane zostały na podstawie:**

- 1) sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański za rok 2019 oraz informacji z wykonania budżetu za I półrocze,

- 2) sprawozdań: Rb – 27S, Rb – 28S, Rb – 30S, Rb – 34S, Rb – NDS, Rb – N, Rb – Z,
- 3) wyników i wniosków z przeprowadzonych kontroli przez zespoły Komisji Rewizyjnej w zakresie gospodarki finansowej,
- 4) analizy wykonania budżetu w zakresie dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów,
- 5) porównania wskaźników i wielkości mających istotny wpływ na strukturę i sytuację budżetu z danymi z lat poprzednich,
- 6) analizy udziału poszczególnych działów w ogólnych wielkościach dochodów i wydatków budżetu,
- 7) analizy i oceny skuteczności pozyskiwania środków zewnętrznych,
- 8) oceny skuteczności egzekwowania należności na rzecz gminy,
- 9) analizy zadłużenia miasta i zachowania wskaźników spłaty długu,
- 10) analizy wyników kontroli instytucji zewnętrznych oraz kontroli wewnętrznej i audytu w części związanej z gospodarką finansową,
- 11) oceny wykonania uchwał niosących skutki finansowe w realizacji budżetu.

Komisja przeanalizowała również sprawozdanie finansowe i informację o stanie mienia komunalnego, sporządzone na dzień 31 grudnia 2019 roku, jak również zapoznała się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o sprawozdaniu z wykonania budżetu. Ponadto w posiedzeniach komisji uczestniczyli Burmistrz Pruszcza Gdańskiego oraz Skarbnik Miasta, składając wyjaśnienia dotyczące wykonania budżetu i pozostałych zagadnień w zakresie gospodarki finansowej gminy.

3. Kontrole, przeprowadzone przez Komisję Rewizyjną Rady Miasta w roku 2019 obejmowały:

- 1) prawidłowość działalności Domu Dziennego Pobytu przy Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej, w tym: zasady finansowania, zadania i funkcjonowanie, zatrudniona kadra pracownicza, funkcjonowanie stołówki przy MOPS, warunki lokalowe, kontrole instytucji zewnętrznych,
- 2) działalność filii Nr 1 Miejskiego Żłobka przy ul. E. Romera 1 w Pruszczu Gdańskim, w tym: opłaty wnoszone przez rodziców, podstawowe dokumenty normatywne obowiązujące w placówce, funkcjonalność obiektu (sale i ich wyposażenie, zaplecze kuchenne i możliwość przygotowania posiłków, zewnętrzne place zabaw), zapewnienie kadry opiekuńczej.

4. Informacje dotyczące wykonania budżetu za rok 2019

- 1) budżet został uchwalony przez Radę Miasta w dniu 14 grudnia 2018 r. (uchwała Nr III/24/2018) i obejmował następujące wielkości:

- dochody w wysokości – 172.592.707 zł (bieżące – 145.870.239 zł, majątkowe – 26.722.468 .zł)
 - wydatki w wysokości – 177.078.014 zł (bieżące – 140.367.963 zł, majątkowe – 36.710.051 zł),
 - przychody budżetu – 9.495.755 zł (kredyty),
 - rozchody budżetu – 5.010.468 zł (spłata rat kredytów i pożyczek);
- 2) w ciągu 2019 roku Rada Miasta podjęła 7 uchwał dotyczących zmiany budżetu, natomiast Burmistrz wydał 26 zarządzeń;
- 3) po dokonanych zmianach na dzień 31.12.2019 r. ostateczny plan budżetu przedstawia się następująco:
- dochody – 195.835.807,11 zł (bieżące – 166.914.787,11 zł, majątkowe – 28.921.020 zł),
 - wydatki – 196.067.456,11 zł (bieżące – 158.727.423,11 zł, majątkowe – 37.340.033 zł)
 - przychody – 5.242.117 zł,
 - rozchody (spłaty zadłużenia) – 5.010.468 zł.

5. Ocena realizacji budżetu

Wykonanie dochodów budżetu wyniosło 193.644.791,51 zł, co stanowi 98,88% planu, natomiast wykonanie wydatków – 185.593.801,22 zł, co stanowi 94,66% planu.

Ostatecznie wykonanie budżetu zamknęło się nadwyżką w kwocie 8.050.990,29 zł, przy deficycie w kwocie 231.649 zł.

Kwoty wykonanych dochodów i wydatków wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2019 są zgodne ze sprawozdaniami RB-27S, RB-28S, RB-NDS.

A. Ocena realizacji dochodów budżetu

1) **Realizacja niektórych z największych źródeł dochodów** przedstawia się następująco:

Podatki i opłaty lokalne pobierane przez Urząd Miasta i Urzędy Skarbowe, w tym m. in.:

a) podatek od nieruchomości – wykonany został w kwocie 24.509.842,25 zł, co stanowi 101,28% planowanej wielkości. Wykonana kwota stanowi 12,66% osiągniętych dochodów ogółem. W stosunku do 2018 roku wpływy wzrosły o 6,38% (wykonanie 2018 – 23.057.359,79 zł). Z tytułu zaległości tego podatku wpłynęła kwota 570.588,31 zł, która jest o 32,43% wyższa niż w 2018 roku (430.845,10 zł).

b) podatek od środków transportowych – wykonany został w kwocie 2.423.116,30 zł, tj. 102,24% planu. W stosunku do roku ubiegłego były wyższe o 18,08% (wykonanie 2018 – 2.052.090,03 zł). Wpłacona kwota zaległości wyniosła 56.588,31 zł i jest o 113,23% wyższa niż uzyskana w ubiegłym okresie sprawozdawczym (26.539,06 zł).

- c) **opłata skarbowa** – wykonanie tego dochodu w kwocie 625.320,39 zł, tj. 104,22% planowanej wielkości, jest o 5,50% wyższe od osiągniętych wpływów w 2018 roku (592.694,84 zł).
- d) **opłata targowa** – wykonanie tego dochodu w kwocie 130.505 (46,61% planu) jest niższe o 64,76% od wykonania w roku 2018 (370.292 zł), co związane jest z likwidacją targowiska z giełdą samochodową przy ul. Powstańców Warszawy i funkcjonowaniem podobnej działalności handlowej w tej okolicy, w ograniczonym zakresie.
- e) **podatek od czynności cywilnoprawnych** – zrealizowano w kwocie 2.607.452,73 zł, co stanowi 121,28% planu. Uzyskane wpływy są o 11,60% wyższe od uzyskanych w roku ubiegłym (2.336.465,61 zł).

Udziały w podatku dochodowym:

- a) **udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych** – zostały wykonane w kwocie 39.225.723 zł (100,95% planu), która jest o 8,82% wyższa od osiągniętej w roku ubiegłym (36.047.235 zł). W strukturze budżetu stanowią 20,26% wykonanych dochodów ogółem.
- b) **udziały w podatku dochodowym od osób prawnych** – zostały wykonane w kwocie 4.527.105,28 zł tj. 129,10% prognozowanej wielkości. Osiągnięte dochody są o 110,78% wyższe od ubiegłorocznych (2.147.786,73 zł).

Pozostałe dochody:

- a) **wpływy ze sprzedaży nieruchomości gminnych** – zrealizowano w kwocie 13.398.929,86 zł, co stanowi 119,42% planu. W porównaniu poprzedniego okresu sprawozdawczego (14.299.004,07 zł) są one o 6,29% niższe.
- b) **wpływy z opłat z użytkowania wieczystego** stanowią kwotę 1.127.931,47 zł, tj. 140,99% planu i w porównaniu do osiągniętych w 2018 roku (1.216.936 zł) są o 7,31% niższe.
- c) **wpływy z dzierżawy nieruchomości gminnych** w zakresie gospodarki nieruchomościami (rozd. 70005) zostały osiągnięte w kwocie 548.682,86 zł, co stanowi 109,74% planu i są o 1,39% wyższe od osiągniętych w roku poprzedzającym (541.154,09 zł).
- d) **wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi** – wykonane dochody stanowią kwotę 5.110.850,76 zł, tj. 102,22% planu i są o 2,18% wyższe od osiągniętych w roku 2018 (5.001.697,66 zł). Osiągnięte dochody były niewystarczające na sfinansowanie wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami. Niedobór w tym zakresie stanowił kwotę 1.504.867,85 zł.
- e) **pozyskane środki na inwestycje gminne** – w 2019 roku do budżetu na wymieniony cel wpłynęły dochody w kwocie 7.326.780,68 zł, w tym:
- dotacja celowa ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na dofinansowanie projektu „Budowa węzłów integracyjnych Pruszcz Gdański, Ciepłewo, Pszczółki wraz z trasami dojazdowymi”, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020, w części dotyczącej

dofinansowania skierowanego do Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański – partnera wiodącego – 6.126.364,14 zł,

- dotacja celowa ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na dofinansowanie projektu „Pomorskie szlaki kajakowe – szlakiem Raduni. Budowa dwóch przystani kajakowych na rzece Raduni w Pruszczu Gdańskim – przystań przy CKiS i przystań przy Faktorii” – 260.799 zł,
- dotacja celowa ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na dofinansowanie projektu „Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej – 719.617,54 zł,
- środki z Funduszu Pracy na utworzenie 10 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w Miejskim Żłobku „Króla Maciusia” filia 2 – 220.000 zł.

f) dotacja celowa ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w części dotyczącej dofinansowania skierowanego do partnerów projektu „Budowa węzłów integracyjnych Pruszcz Gdański, Cieplewo, Pszczółki wraz z trasami dojazdowymi” – 3.899.839,63 zł, w tym na część inwestycyjną projektu – 3.896.755,41 zł.

Dotacje z budżetu państwa:

Dotacje z budżetu państwa zostały zrealizowane w kwocie 45.440.559,42 zł, co stanowi 99,16% planu. Dotacje otrzymano na:

- a) zadania z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami i realizowane na podstawie porozumień w kwocie 42.534.868,62 zł, w tym na zadania związane z realizacją świadczenia wychowawczego, stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci – 29.408.153,92 zł,
- b) zadania własne w kwocie 2.905.690,80 zł.

Subwencje:

W 2019 roku do budżetu miasta wpłynęła część oświatowa subwencji ogólnej w kwocie 32.328.372 zł oraz część równoważąca subwencji ogólnej w kwocie 544.158 zł. Wpływy subwencji na rachunek budżetu są zgodne z kwotami określonymi w decyzjach Ministerstwa Finansów.

2) Struktura dochodów w latach 2015–2019

TABELA 1

Struktura dochodów Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w latach 2015 – 2019

L.p.	Źródło dochodów	2015	2016	2017	2018	2019
1	Dochody własne w tym: udziały w podatku dochodowym	66,71 24,74	57,58 20,44	58,54 22,17	58,05 22,46	53,78 22,60
2	Dotacje celowe ze środków UE	2,89	5,00	1,92	3,93	5,77
3	Dotacje celowe z budżetu państwa	10,13	19,94	22,22	20,70	23,48
4	Subwencje	20,27	17,48	17,32	17,32	16,97

W wyniku analizy przedstawionych danych w tabeli 1 wynika zmniejszenie udziału dochodów własnych w strukturze dochodów miasta z 58,05% do 53,78%, wzrost udziału dotacji ze środków UE z 3,93% do 5,77% oraz wzrost udziału dotacji celowych z budżetu państwa z 20,70% do 23,48%. Udział subwencji uległ zmniejszeniu z 17,32% do 16,97%.

Zaprezentowane dane w tabeli 2 wskazują, że w porównaniu do roku 2018 najwyższy kwotowo wzrost, wynoszący 10.240.676,43 zł (29,09%), dotyczy dotacji celowych z budżetu państwa, w ramach których dotacja na świadczenia wychowawcze, stanowiąca pomoc państwa w wychowaniu dzieci, wykonana w kwocie 29.408.153,92 zł, wzrosła o kwotę 9.719.216,75 zł, co wynika przede wszystkim ze wzrostu liczby uprawnionych do świadczenia na skutek zmian przepisów.

Znaczący wzrost, wynoszący 5.423.190,81 zł, występuje w dochodach własnych. Wynika on z wyższych wpływów: o 5.557.806,65 zł z udziałów w podatku dochodowym PIT (3.178.488 zł) i CIT (2.379.318,65 zł), o 1.611.349,13 zł z podatków i opłat lokalnych, o 258.577,52 zł z podatków realizowanych przez Urzędy Skarbowe, przy równoczesnych niższych dochodach z gospodarki nieruchomościami gminy o kwotę 1.332.670,36 zł i pozostałych dochodach o 671.872,13 zł.

TABELA 2

Wykonanie podstawowych grup dochodów Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w latach 2015 – 2019

L.p.	Źródło dochodów	2015	2016	2017	2018	2019
1	Dochody własne (zł)	79 468 666,15	82 505 465,74	90 016 796,03	98 723 365,87	104.146.556,68
	Zmiana do roku poprzedniego (%)	6,26	3,82	9,10	9,67	5,49
	w tym:					
	Udziały w podatku dochodowym (zł)	29 469 690,59	31 266 182,87	34 082 998,44	38 195 021,63	43 752 828,28
	Zmiana do roku poprzedniego (%)	1,75	6,10	15,65	13,06	14,55
2	Dotacje celowe ze środków UE (zł)	3 439 981,70	7 175 869,27	2 949 983,75	6 675 630,81	11 185 145,41
	Zmiana do roku poprzedniego (%)	3 882,37	108,60	-58,59	126,29	67,55
3	Dotacje celowe z budżetu państwa (zł)	12 073 133,96	28 570 048,58	34 168 375,78	35 199 882,99	45 440 559,42
	Zmiana do roku poprzedniego (%)	-2,34	136,64	19,59	3,02	29,09
4	Subwencje	24 148 410	25 044 796	26 624 260	29 449 773	32 872 530
	Zmiana do roku poprzedniego	9,73	3,71	6,31	10,61	11,62

Uzyskane dotacje ze środków UE w porównaniu do roku 2018 wzrosły o kwotę 4.509.514,30 zł, z której 3.743.216,96 zł dotyczy finansowania projektów miejskich, natomiast 766.297,64 zł finansowania zadań partnerów projektu „Budowa węzłów integracyjnych Pruszcz Gdański, Ciepłewo, Pszczółki wraz z trasami dojazdowymi”.

Znaczący wzrost wynoszący 3.422.757 zł, tj. 11,62% wystąpił w subwencji ogólnej, gdzie kwota 3.388.896 zł dotyczy części oświatowej subwencji ogólnej, 33.861 zł części równoważącej tej subwencji.

3) **Egzekwowanie należności finansowych na rzecz gminy.**

Egzekwowanie należności finansowych na rzecz gminy oceniono na podstawie analizy czynności windykacyjnych zmierzających do ściągnięcia należności budżetowych, w wyniku której stwierdzono, że:

- do podatników podatku od nieruchomości będących osobami fizycznymi wystosowano 2.678 upomnień oraz wystawiono 205 tytułów wykonawczych do urzędu skarbowego,
- do podatników podatku od nieruchomości będących osobami prawnymi, wystosowano 77 upomnień oraz wystawiono 17 tytułów wykonawczych,
- do podatników podatku od środków transportowych posiadających zaległości wystosowano 47 upomnień oraz wystawiono 9 tytułów wykonawczych,
- do dłużników z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wystosowano 1.345 upomnień oraz wystawiono 66 tytułów wykonawczych,
- do zalegających użytkowników wieczystych w ciągu roku wystosowano 202 wezwania o zapłatę oraz skierowano 13 spraw do sądu,
- do dłużników będących dzierżawcami nieruchomości gminnych wystosowano 113 wezwań o zapłatę i skierowano 2 sprawy do sądu.

Spśród ważniejszych źródeł dochodów w stosunku do roku ubiegłego, obserwuje się wzrost zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych o kwotę 117.071,77 zł, przy zwiększeniu liczby dłużników o 6 (było 39, jest 45) oraz w podatku od nieruchomości od osób fizycznych o kwotę 7.109,61 zł, przy zwiększeniu liczby dłużników o 103 (było 913 jest 1.016). Wyższe zaległości wystąpiły także we wpływach z dzierżaw – o kwotę 57.287,34 zł oraz w opłatach za użytkowanie wieczyste – o kwotę 5.981,44 zł. Spadek zaległości wystąpił w podatku od środków transportowych – o kwotę 20.445,08 zł oraz w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi – o kwotę 6.715,22 zł. Przedstawione tendencje wystąpiły mimo podejmowanych czynności przewidzianych prawem zmierzających do egzekucji tych należności.

Ponadto wpływ na wzrost kwoty zaległości Gminy, mają m. in. wyższe od ubiegłorocznych o kwotę 207.817,85 zł zaległości z tytułu świadczenia alimentacyjnego.

B. Ocena realizacji wydatków budżetowych.

- 1) W 2019 r. z budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański poniesiono wydatki w kwocie – 185.593.801,22 zł, co stanowi 94,66% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 150.119.796,55 zł, tj. 94,58% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 35.474.004,67 zł, tj. 95% planu.
- 2) struktura wydatków bieżących kształtuje się następująco:
 - zadania z zakresu transportu, gospodarki mieszkaniowej, komunalnej i ochrony środowiska – 18.358.446,84 zł, tj. 12,23% wydatków bieżących,

- zadania w zakresie oświaty edukacyjnej opieki wychowawczej – 59.739.473 zł, tj. 39,79% wydatków bieżących,
- zadania realizowane w ramach działu Rodzina (np.: świadczenia wychowawcze, żłobki, wypłaty z funduszu alimentacyjnego) stanowią kwotę 44.098.243,56 zł, tj. 29,38%,
- pomoc społeczna, ochrona zdrowia i pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – 8.436.632,62 zł, tj. 5,62% wydatków bieżących,
- turystyka, kultura, kultura fizyczna – 6.737.668,27 zł, tj. 4,49% wydatków bieżących,
- obsługa długu – 356.025,58 zł, tj. 0,24% wydatków bieżących,
- pozostałe wydatki, m. in.: administracja, bezpieczeństwo, stanowią kwotę 12.393.306,68 zł, co stanowi 8,25% wydatków bieżących;

3) Struktura wydatków majątkowych kształtuje się następująco:

- transport – 23.880.397,44 zł, tj. 67,32% wydatków majątkowych, w tym 3.896.755,41 zł stanowią dotacje ze środków UE dla partnerów projektu „Budowa węzłów integracyjnych Pruszcz Gdański, Ciepłowo, Pszczółki”,
- gospodarka mieszkaniowa, komunalna i ochrona środowiska – 6.080.340,10 zł, tj. 17,14% wydatków majątkowych,
- dostarczanie ciepła (wkłady pieniężne do PEC sp. z o. o.) – 970.500 zł, tj. 2,74% wydatków majątkowych,
- oświata i wychowanie – 3.061.752,36 zł, tj. 8,63% wydatków majątkowych,
- wydatki w dziale Rodzina (budowa żłobka) – 448.416,51 zł, tj. 1,26% wydatków majątkowych,
- turystyka, kultura, kultura fizyczna – 708.131,83 zł, tj. 2% wydatków majątkowych,
- pozostałe wydatki majątkowe (administracja, bezpieczeństwo, pomoc społeczna) – 324.466,43 zł, tj. 0,91%.

4) analiza wskaźników mających istotny wpływ na konstrukcję budżetu przedstawia się następująco:

TABELA 3

Udział wydatków bieżących w dochodach ogółem Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w latach 2015 – 2019

Rok	Dochody ogółem [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Udział wydatków bieżących w dochodach ogółem (%)	Wzrost w stosunku do roku ubiegłego	
				Dochody ogółem (%)	Wydatki bieżące (%)
2015	119 130 191,81	82 766 721,26	69,48	9,05	10,04
2016	143 296 179,59	103 098 007,39	71,95	20,29	24,56
2017	153 758 815,56	118 746 583,23	77,23	7,30	15,18
2018	170 048 652,67	129 057 955,76	75,89	10,59	8,68
2019	193 644 791,51	150 119 796,55	77,52	13,88	16,32

Z powyższego zestawienia (tabela 3) wynika, że wzrost wydatków bieżących w 2019 roku w porównaniu do roku poprzedniego, wynoszący 16,32% (21.061.840,79 zł) był wyższy niż relacja ta w roku 2018, wynosząca 8,68%. Przedstawiona sytuacja wynika m. in. z faktu, że

w roku 2019 znacząco (o kwotę 9.695.303,81 zł) wzrosły wydatki na realizację zadania zleconego w zakresie świadczenia wychowawczego, stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci, a także wydatki na oświatę i wychowanie (o 5.871.742 zł), na funkcjonowanie żłobków (o kwotę 1.077.645,33 zł), na zadania związane z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych (o kwotę 687.898,26 zł).

Niewykonanie 5,34% wydatków wynika przede wszystkim z oszczędności w wydatkach bieżących w kwocie 8.607.626,56 zł, co stanowi 4,39% planowanych wydatków ogółem, gdzie niższe od planowanego wykonanie wystąpiło m. in. w zakresie: gospodarki gruntami i nieruchomościami, administracji, straży miejskiej, oświaty i wychowania, edukacyjnej opieki wychowawczej, przeciwdziałania alkoholizmowi, gospodarki komunalnej, przy zapewnieniu prawidłowej jakości wykonywanych zadań. Pozostały również niewykorzystane środki na rezerwach budżetu oraz w zakresie obsługi długu, przede wszystkim w związku z utrzymaniem się niskich stóp procentowych.

Niewydatkowane środki inwestycyjne w kwocie 1.866.028,33 zł, stanowiące 0,95% planowanych wydatków ogółem, pozostały przede wszystkim po rozliczeniu poszczególnych zadań oraz w wyniku przesunięcia finansowania niektórych z nich na rok 2020.

Najwyższe niewykorzystanie środków w kwocie 835.861,65 zł dotyczy projektu „Budowa węzłów integracyjnych Pruszcz Gdański, Cieplewo, Pszczółki wraz z trasami dojazdowymi”, w części dotyczącej dotacji przekazywanej przez Gminę Miejską Pruszcz Gdański jako Partnera Wiodącego innym samorządom (Partnerom Projektu) i związane jest z przesunięciem finansowania na rok 2020, po aktualizacji harmonogramu.

Niewykorzystanie środków w kwocie 90.000 zł na zadanie „Przy Torze - projekt”, wynika z długotrwałych uzgodnień i konieczności rozwiązania kolizji z istniejącymi sieciami infrastruktury technicznej, co skutkuje terminem realizacji opracowania wielobranżowej dokumentacji w roku 2020. Niewykorzystanie środków w kwocie 150.000 zł na zadanie „Utwardzenie miejsc parkingowych oraz modernizacja nawierzchni ulicy Polskich kolejarzy – teren przy dworcu PKP” wynika z braku realizacji zadania, w związku z brakiem zgody PKP”.

6. Ocena wskaźników świadczących o wiarygodności finansowej miasta

Wykonanie budżet Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański za rok 2019 zamknęło się nadwyżką w kwocie 8.050.990,29 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 231.649 zł.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku miasto posiadało do spłaty zaciągnięte kredyty i pożyczki w kwocie 16.073.590,76 zł, stanowiące 8,30% wykonanych dochodów. W stosunku do stanu na dzień 31 grudnia roku 2018 zadłużenie uległo zmniejszeniu o kwotę 5.010.468 zł, równą spłacie rat kapitałowych. Na spłatę odsetek przeznaczono kwotę 356.025,58 zł. Łącznie kwota obsługi długu wyniosła 5.366.493,58 zł, co stanowi 2,77% wykonanych dochodów.

Osiągnięta nadwyżka operacyjna budżetu w kwocie 18.495.247,76 zł, stanowiąca różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi pozwala sfinansować spłatę rat zadłużenia i 38,01% wydatków majątkowych.

Kształtowanie się wyniku operacyjnego budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w latach 2015 – 2019 przedstawia się następująco:

TABELA 4

Wynik operacyjny budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w latach 2015 – 2019

Rok	Dochody bieżące		Wydatki bieżące		Wynik operacyjny	
	Wykonanie	Zmiana do roku poprzedniego (%)	Wykonanie	Zmiana do roku poprzedniego (%)	Wykonanie	Zmiana do roku poprzedniego (%)
2015	104 494 559,00	8,90	82 766 721,26	10,04	21 727 837,74	4,75
2016	120 713 978,14	15,52	103 098 007,39	24,56	17 615 970,75	-18,92
2017	135 650 642,20	12,37	118 746 583,23	15,18	16 904 058,97	-4,04
2018	148 967 481,70	9,82	129 057 955,76	8,68	19 909 525,94	17,78
2019	168 615 044,31	13,19	150 119 796,55	16,32	18 495 247,76	-7,10

W porównaniu do roku ubiegłego nadwyżka operacyjna budżetu uległa zmniejszeniu o 1.414.278,18 zł, tj. o 7,10%, co wynika przede wszystkim z faktu, że tempo wzrostu wydatków bieżących było wyższe niż tempo wzrosty dochodów bieżących.

Oprócz nadwyżki operacyjnej, możliwości finansowania inwestycji miejskich dodatkowo zwiększają uzyskane znaczące dochody majątkowe, w kwocie 25.029.747,20 zł. Osiągnięta nadwyżka operacyjna oraz dochody majątkowe, w łącznej kwocie 43.524.994,96 zł, stanowią 22,48% wykonanych w 2019 roku dochodów. Powyższe dane świadczą o dobrej kondycji finansowej miasta.

7. Wnioski końcowe

Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia wykonanie zadań w zakresie rzeczowym i finansowym objętych budżetem 2019 roku, a także bardzo dobrze ocenia gospodarność, rzetelność, celowość i zgodność z prawem wydatków budżetowych. Pozytywnie ocenia się także efektywne gospodarowanie środkami na wydatki bieżące oraz pozyskanie dofinansowania inwestycji ze środków Unii Europejskiej. Wymienione działania pozwoliły realizować ważne dla miasta przedsięwzięcia, mające wpływ na jego rozwój i jakość życia mieszkańców. Na pozytywną ocenę zasługuje również poprawność działań windykacyjnych na rzecz budżetu miasta.

Stwierdza się, że budżet miasta za rok 2019 zrealizowany został prawidłowo, zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz z innymi obowiązującymi przepisami.

Powyższe uzasadnienie stanowi załącznik do uchwały Komisji Rewizyjnej z dnia 18 maja 2020 r. w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Pruszcza Gdańskiego za 2019 rok.

Upoważnia się Panią Danutę Olech – Przewodniczącą Komisji Rewizyjnej do przekazania wniosku w sprawie absolutorium dla Burmistrza Pruszcza Gdańskiego Przewodniczącemu Rady Miasta Pruszcz Gdański celem przesłania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Wniosek został przesłany pocztą elektroniczną „e-nadzór” do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 19 maja 2020 r. pismem Nr BRM.0004.81.2020.

Potwierdzenie doręczenia stanowi Załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

Ad.3.

Wolnych wniosków nie zgłoszono.

Po wyczerpaniu porządku posiedzenia Przewodnicząca Komisji podziękowała wszystkim za przybycie i zamknęła posiedzenie.

Protokół sporządziła:

Alicja Dąbrowska

Podpisy członków Komisji:

1) Ireneusz Szweda

2) Marta Jankowska

3) Andrzej Ślusarczyk

4) Jan Sabała

**Przewodnicząca
Komisji Rewizyjnej**

Danuta Olech