

PROTOKÓŁ 5/2021

posiedzenia Komisji Rewizyjnej,

które odbyło się w dniu 1 czerwca 2021 roku o godz. 17⁰⁰

Porządek posiedzenia:

1. Otwarcie posiedzenia i stwierdzenie quorum.
2. Wyjaśnienia dot. sprawozdania finansowego Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański - ref. Maria Niderla Skarbnik Miasta.
3. Zatwierdzenie wniosku Komisji Rewizyjnej w sprawie absolutorium dla Burmistrza Pruszcza Gdańskiego za rok 2020.
4. Zatwierdzenie uzasadnienia w sprawie absolutorium dla Burmistrza Pruszcza Gdańskiego za rok 2020.
5. Wolne wnioski/Sprawy bieżące.
6. Zamknięcie posiedzenia Komisji.

Ad.1.

Przewodnicząca Komisji otworzyła posiedzenie, powitała zebranych, stwierdziła quorum i przedstawiła porządek posiedzenia. W posiedzeniu uczestniczyło 5 członków Komisji oraz Pani Maria Niderla Skarbnik Miasta.

Lista uczestników posiedzenia stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu.

Ad.2.

Pani Maria Niderla odpowiedziała na pytania członków Komisji w sprawie łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego.

Ad.3. i Ad. 4.

Opinia Komisji Rewizyjnej o wykonaniu budżetu jest następująca:

1. Komisja Rewizyjna Rady Miasta Pruszcz Gdański w dniu 1 czerwca 2021 r. podjęła uchwałę Nr 6/2021 w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Pruszcza Gdańskiego.

W N I O S E K Nr 6/2021

KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIASTA PRUSZCZ GDAŃSKI

w sprawie absolutorium dla Burmistrza Pruszcza Gdańskiego za 2020 rok

U C H W A Ł A

KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIASTA PRUSZCZ GDAŃSKI

z dnia 1 czerwca 2021 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, poz. 1378) oraz na podstawie art. 270 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 305) 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

uchwala, co następuje:

§ 1

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Pruszcz Gdański po rozpatrzeniu:

- 1) sprawozdania finansowego Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r.,
- 2) sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański za 2020 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, Uchwała Nr 076/g122/R/II/21,
- 3) informacji o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.,
- 4) wniosków z przeprowadzonych kontroli,

w n i o s k u j e

o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Pruszcza Gdańskiego za rok budżetowy 2020.

§ 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 2020 Komisja Rewizyjna Rady Miasta Pruszcz Gdański w dniu 1 czerwca 2021 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 2020 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 dochodów i wydatków w ogólnych wielkościach budżetu,
- 7) analiza i ocena skuteczności pozyskiwania środków zewnętrznych na finansowanie zadań gminy,
- 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 2020 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 2020

przeprowadzane były w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański i obejmowały:

- 1) wydatki związane z ochroną środowiska, m. in. z: modernizacją źródeł ciepła, likwidacją ogrzewania węglowego oraz usuwaniem wyrobów azbestowych,
- 2) wykorzystanie środków z budżetu miasta Pruszcz Gdański przeznaczonych na wykonanie prac konserwatorsko – restauratorskich, przy zabytkach objętych ochroną konserwatora zabytków.

4. Informacje dotyczące wykonania budżetu za rok 2020

1) budżet został uchwalony przez Radę Miasta w dniu 18 grudnia 2019 r. (uchwała Nr XII/151/2019) i obejmował następujące wielkości:

- dochody w wysokości – 195.712.299 zł (bieżące - 172.056.378 zł, majątkowe - 23.655.921 zł)
- wydatki w wysokości – 200.957.566 zł (bieżące 166.340.656 zł, majątkowe - 34.616.910 zł),
- przychody budżetu – 10.255.728 zł (kredyty – 8.752.728 zł, wolne środki z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – 1.503.000 zł),
- rozchody budżetu – 5.010.461 zł (spłata rat kredytów i pożyczek);

2) w ciągu 2020 roku Rada Miasta podjęła 8 uchwał dotyczących zmiany budżetu, natomiast Burmistrz wydał 28 zarządzeń;

3) po dokonanych zmianach na dzień 31.12.2020 r. ostateczny plan budżetu przedstawia się następująco:

- dochody – 208.080.728,57 zł (bieżące – 184.766.406,57 zł, majątkowe – 23.314.322 zł),
- wydatki – 212.928.823,57 zł (bieżące – 181.759.958,57 zł, majątkowe – 31.168.865 zł),
- przychody – 9.708.556 zł,
- rozchody (spłaty zadłużenia) – 4.860.461 zł.

5. Ocena realizacji budżetu

Wykonanie dochodów budżetu wyniosło 200.545.906,59 zł, co stanowi 96,38% planu, natomiast wykonanie wydatków – 193.403.833,20 zł, co stanowi 90,83% planu.

Ostatecznie wykonanie budżetu zamknęło się nadwyżką w kwocie 7.142.073,39 zł, przy planowanych deficycie w kwocie 4.848.095 zł.

Kwoty wykonanych dochodów i wydatków wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2020 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 25.641.690,28 zł, co stanowi 102,16% planowanej wielkości. Wykonana kwota stanowi 12,79% osiągniętych dochodów ogółem. W stosunku do 2019 roku wpływy wzrosły o 4,62% (wykonanie 2019 – 24.509.842,25 zł). Z tytułu zaległości tego podatku do budżetu wpłynęła kwota 600.063,27 zł, która jest o 5,17% wyższa niż w 2019 roku (570.588,31 zł).
- b) **podatek od środków transportowych** – został zrealizowany w kwocie 2.715.581,34 zł, tj. 100,58% planu. W stosunku do roku ubiegłego były wyższe o 12,07% (wykonanie 2019 – 2.423.116,30 zł). Wpłacona kwota zaległości wyniosła 15.743,66 zł i jest o 72,18% niższa niż uzyskana w ubiegłym okresie sprawozdawczym (56.588,31 zł).
- c) **opłata skarbowa** – wykonanie tego dochodu w kwocie 612.875,19 zł, tj. 105,31% planowanej wielkości, jest o 1,99% niższe od osiągniętych wpływów w 2019 roku (625.320,39 zł).
- d) **opłata targowa** – wykonanie tego dochodu w kwocie 97.253 zł (102,37% planu) jest niższe o 25,48% od wykonania w roku 2019 (130.505 zł), co wynika z funkcjonowania handlu w okolicy dawnego targowiska przy giełdzie samochodowej w znacząco mniejszym zakresie.
- e) **podatek od czynności cywilnoprawnych** – zrealizowano w kwocie 3.214.471,77 zł, co stanowi 128,06% planu. Uzyskane wpływy są o 23,28% wyższe od uzyskanych w roku ubiegłym (2.607.452,73 zł).

Udziały w podatku dochodowym:

- a) **udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych** – zostały wykonane w kwocie 39.061.560 zł (102,74% planu), która jest o 0,42% niższa od osiągniętej w roku ubiegłym (39.225.723 zł). W strukturze budżetu stanowią 19,48% wykonanych dochodów ogółem.
- b) **udziały w podatku dochodowym od osób prawnych** – zostały wykonane w kwocie 5.005.924,49 zł tj. 113,77% prognozowanej wielkości. Osiągnięte dochody są o 10,58% wyższe od ubiegłorocznych (4.527.105,28 zł).

Pozostałe dochody:

- a) **wpływy ze sprzedaży nieruchomości gminnych** – zrealizowano w kwocie 3.420.904,35 zł, co stanowi 85,52% planu. W porównaniu do poprzedniego okresu sprawozdawczego (13.398.929,86 zł) są one o 74,47% niższe. Na realizację wymienionych dochodów wpływ miała także sytuacja epidemiczna, oddziałująca na decyzje inwestycyjne podmiotów.
- b) **wpływy z opłat z użytkowania wieczystego** stanowią kwotę 475.198,13 zł, tj. 101,11% planu i w porównaniu do osiągniętych w 2019 roku (1.127.931,47 zł) są o 57,87% niższe, co związane jest

przede wszystkim ze zmianą terminu płatności z wymienionego tytułu za rok 2020 do końca stycznia 2021 roku na mocy przepisów, dotyczących szczególnych rozwiązań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.

c) **wpływy z dzierżawy nieruchomości** gminnych w zakresie gospodarki nieruchomościami (rozdz. 70005) zostały osiągnięte w kwocie 465.680,17 zł, co stanowi 116,42% planu i są o 15,13% niższe od osiągniętych w roku poprzedzającym (548.682,86 zł).

d) **wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi** – wykonane dochody stanowią kwotę 7.261.577,43 zł, tj. 100,86% planu i są o 42,08% wyższe od osiągniętych w roku 2019 (5.110.850,76 zł). Osiągnięte dochody były niewystarczające na sfinansowanie wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami. Niedobór w tym zakresie stanowił kwotę 166.313,40 zł.

e) **pozyskane środki na inwestycje gminne** – w 2020 roku do budżetu na wymieniony cel wpłynęły dochody w kwocie 9.591.997,40 zł, w tym:

- dotacja celowa ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na dofinansowanie projektu „Budowa węzłów integracyjnych Pruszcz Gdański, Cieplewo, 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 – 4.529.821,59 zł,
- dotacja celowa ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na dofinansowanie projektu „Pomorskie trasy rowerowe o znaczeniu międzynarodowym R-10 i Wiśłana Trasa Rowerowa R-9 – Partnerstwo Gminy Pruszcz Gdański” – 280.081,56 zł,
- dotacja celowa ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na dofinansowanie projektu „Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej – 772.119,98 zł,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19 w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na dofinansowanie projektu „Budowa węzłów integracyjnych Pruszcz Gdański, Cieplewo, Pszczółki wraz z trasami dojazdowymi” – budowa ul. Skalskiego – 3.926.603 zł,
- dotacja celowa z Powiatu Gdańskiego z tytułu pomocy finansowej na dofinansowanie zadania „Przebudowa budynku Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej przy ul. Wojska Polskiego 34 wraz z zagospodarowaniem otoczenia ” – 83.371,27zł.

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” – 1.160.562,98 zł, w tym na część inwestycyjną projektu – 1.157.320,04 zł.

Dotacje z budżetu państwa:

Dotacje z budżetu państwa zostały zrealizowane w kwocie 57.053.679,80 zł, co stanowi 98,99% planu.

Dotacje otrzymano na:

- a) zadania z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami i realizowane na podstawie porozumień w kwocie 54.097.001,91 zł, w tym na zadania związane z realizacją świadczenia wychowawczego, stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci – 40.464.824,58 zł,
- b) zadania własne w kwocie 2.956.677,89 zł.

Subwencje:

W 2020 roku do budżetu miasta wpłynęła część oświatowa subwencji ogólnej w kwocie 35.942.300 zł oraz część równoważąca subwencji ogólnej w kwocie 622.500 zł. Wpływy subwencji na rachunek budżetu są zgodne z kwotami określonymi w decyzjach Ministerstwa Finansów.

2) Struktura dochodów w latach 2016–2020

TABELA 1

Struktura dochodów Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w latach 2016 – 2020

L.p.	Źródło dochodów	2016	2017	2018	2019	2020
1	Dochody własne w tym: udziały w podatku dochodowym	57,58 20,44	58,54 22,17	58,05 22,46	53,78 22,60	49,85 21,98
2	Dotacje celowe ze środków UE	5,00	1,92	3,93	5,77	3,47
3	Dotacje celowe z budżetu państwa	19,94	22,22	20,70	23,48	28,45
4	Subwencje	17,48	17,32	17,32	16,97	18,23

W wyniku analizy przedstawionych danych w tabeli 1 wynika zmniejszenie udziału dochodów własnych w strukturze dochodów miasta z 53,78% do 49,85%, spowodowane przede wszystkim niższym wykonaniem dochodów ze sprzedaży nieruchomości gminnych (2019 – 13.398.929,86 zł, 2020 – 3.420.904,35 zł). Ponadto występuje zmniejszenie udziału dotacji ze środków UE z 5,77% do 3,47% oraz wzrost udziału dotacji celowych z budżetu państwa z 23,48% do 28,45%. Udział subwencji uległ zwiększeniu z 16,97% do 18,23%.

Analiza wykonania poszczególnych grup dochodów zaprezentowana w tabeli 2 wskazuje, że w porównaniu do roku 2020 najwyższy kwotowo wzrost, wynoszący 11.613.120,38 zł (25,56%), dotyczy dotacji celowych z budżetu państwa, w ramach których dotacja na świadczenia wychowawcze, stanowiąca pomoc państwa w wychowaniu dzieci, wykonana w kwocie 40.464.824,58 zł, wzrosła o kwotę 11.056.670,66 zł.

TABELA 2

Wykonanie podstawowych grup dochodów Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w latach 2016 – 2020

L.p.	Źródło dochodów	2016	2017	2018	2019	2020
1	Dochody własne (zł)	82 505 465,74	90 016 796,03	98 723 365,87	104 146 556,68	99 975 810,40
	Zmiana do roku poprzedniego (%)	3,82	9,10	9,67	5,49	-4,00
	w tym: Udziały w podatku dochodowym (zł)	31 266 182,87	34 082 998,44	38 195 021,63	43 752 828,28	44 067 484,49
		6,10	15,65	13,06	14,55	0,72

	Zmiana do roku poprzedniego (%)					
2	Dotacje celowe ze środków UE (zł) Zmiana do roku poprzedniego (%)	7 175 869,27 108,60	2 949 983,75 -58,59	6 675 630,81 126,29	11 185 145,41 67,55	6 951 616,39 -37,85
3	Dotacje celowe z budżetu państwa (zł) Zmiana do roku poprzedniego (%)	28 570 048,58 136,64	34 168 375,78 19,59	35 199 882,99 3,02	45 440 559,42 29,09	57 053 679,80 25,56
4	Subwencje Zmiana do roku poprzedniego	25 044 796 3,71	26 624 260 6,31	29 449 773 10,61	32 872 530 11,62	36 564 800 11,23

Spadek, wynoszący 4.170.746,28 zł (4%) występuje w dochodach własnych. Wynika on przede wszystkim z niższych wpływów dochodów z gospodarki nieruchomościami i dochodów od jednostek, które nie zostały zrównoważone innymi tytułami.

Uzyskane dotacje ze środków UE w porównaniu do roku 2020 uległy zmniejszeniu o kwotę 4.233.529,02 zł, z której 1.494.252,37 zł dotyczy finansowania projektów miejskich, natomiast 2.739.276,65 zł finansowania zadań partnerów projektu „Budowa węzłów integracyjnych Pruszcz Gdański, Cieplewo, Pszczółki wraz z trasami dojazdowymi”.

Znaczący wzrost wynoszący 3.692.270 zł, tj. 11,23% wystąpił w subwencji ogólnej, gdzie kwota 3.613.928 zł dotyczy części oświatowej subwencji ogólnej, natomiast 78.342 zł jej części równoważącej.

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 2.391 upomnień oraz wystawiono 287 tytułów wykonawczych do urzędu skarbowego,
- do podatników podatku od nieruchomości będących osobami prawnymi, wystosowano 101 upomnień oraz wystawiono 16 tytułów wykonawczych,
- do podatników podatku od środków transportowych posiadających zaległości wystosowano 26 upomnień oraz wystawiono 8 tytułów wykonawczych,
- do dłużników z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wystosowano 834 upomnień oraz wystawiono 150 tytułów wykonawczych,
- na zalegających użytkowników wieczystych skierowano 17 spraw do sądu,
- do dłużników będących dzierżawcami nieruchomości gminnych wystosowano 191 wezwań o zapłatę.

Spośród ważniejszych źródeł dochodów w stosunku do roku ubiegłego, obserwuje się wzrost zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych o kwotę 106.643,96 zł, przy zwiększeniu liczby

dłużników o 3 (było 45, jest 48). Wyższe zaległości wystąpiły także we wpływach z dzierżaw – o kwotę 135.222,35 zł, w opłatach za użytkowanie wieczyste – o kwotę 21.030,08 zł oraz w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi – o kwotę 33.256,70 zł. Przedstawione tendencje wzrostu zaległości wystąpiły mimo podejmowanych czynności przewidzianych prawem, zmierzających do egzekucji należności.

Spadek zaległości wystąpił m. in. w podatku od nieruchomości od osób fizycznych – o kwotę – 83.632,63 zł oraz w podatku od środków transportowych – o kwotę 6.543,62 zł.

Na globalnie niższe zaległości w roku 2020 o kwotę 2.343.617,30 zł (18,68%) w porównaniu z rokiem ubiegłym wpływ ma przede wszystkim wyśięgowanie kary umownej w kwocie 2.614.526,40 zł, w związku z wyrokiem sądu, który zasądził w tej sprawie kwotę 28.439,91 zł.

B. Ocena realizacji wydatków budżetowych.

- 1) W 2020 r. z budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański poniesiono wydatki w kwocie – 193.403.833,20 zł, co stanowi 90,83% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 169.418.471,01 zł, tj. 93,21% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 23.985.362,19 zł, tj. 76,95% planu.
- 2) struktura wydatków bieżących kształtuje się następująco:
 - zadania z zakresu transportu, gospodarki mieszkaniowej, komunalnej i ochrony środowiska – 20.987.596,69 zł, tj. 12,39% wydatków bieżących,
 - zadania w zakresie oświaty edukacyjnej opieki wychowawczej – 65.605.299,85 zł, tj. 38,72% wydatków bieżących,
 - zadania realizowane w ramach działu Rodzina (np.: świadczenia wychowawcze, żłobki, wypłaty z funduszu alimentacyjnego) stanowią kwotę 55.803.571,36 zł, tj. 32,94%,
 - pomoc społeczna, ochrona zdrowia i pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – 8.599.892,22 zł, tj. 5,08% wydatków bieżących,
 - turystyka, kultura, kultura fizyczna – 5.867.923,89 zł, tj. 3,46% wydatków bieżących,
 - obsługa długu – 191.820,47 zł, tj. 0,11% wydatków bieżących,
 - pozostałe wydatki, m. in.: administracja, bezpieczeństwo, stanowią kwotę 12.362.366,53 zł, co stanowi 7,30% wydatków bieżących;
- 3) Struktura wydatków majątkowych kształtuje się następująco:
 - transport – 12.733.272,51 zł, tj. 53,09% wydatków majątkowych, w tym 1.157.320,04 zł stanowią dotacje ze środków UE dla partnerów projektu „Budowa węzłów integracyjnych Pruszcz Gdański, Ciepłowo, Pszczółki”,
 - gospodarka mieszkaniowa, komunalna i ochrona środowiska – 6.545.018,24 zł, tj. 27,29% wydatków majątkowych,
 - oświata i wychowanie – 2.133.785,09 zł, tj. 8,90% wydatków majątkowych,

- ochrona zdrowia – 65.409,22 zł, tj. 0,27% wydatków majątkowych,
- wydatki w dziale Rodzina (budowa żłobka) – 91.285,35 zł, tj. 0,38% wydatków majątkowych,
- turystyka, kultura, kultura fizyczna – 852.461,14 zł, tj. 3,55% wydatków majątkowych,
- pozostałe wydatki majątkowe (administracja, bezpieczeństwo, pomoc społeczna) – 1.564.130,64 zł, tj. 6,52%.

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 2016 – 2020

Rok	Dochody ogółem [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Udział wydatków bieżących w dochodach ogółem (%)	Wzrost w stosunku do roku ubiegłego	
				Dochody ogółem (%)	Wydatki bieżące (%)
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
2020	200 545 906,59	169 418 471,01	84,48	3,56	12,86

Z powyższego zestawienia (tabela 3) wynika, że wzrost wydatków bieżących w 2020 roku, wynoszący 12,86% (19.298.674,46 zł), w porównaniu do roku poprzedniego był niższy niż relacja ta w roku 2019, wynosząca 16,32%. Analiza wydatków bieżących, poniesionych w grupach przedstawionych w pkt 2 i porównanie ich z wykonaniem roku 2019 wykazuje, że największy wzrost, w kwocie 11.705.327,80 zł dotyczy zadań realizowanych w ramach działu 855 Rodzina (np.: świadczenia wychowawcze, żłobki, wypłaty z funduszu alimentacyjnego). Znaczący wzrost, wynoszący 5.865.826,85 zł dotyczy grupy wydatków na zadania w zakresie oświaty edukacyjnej opieki wychowawczej. Na zadania w zakresie transportu, gospodarki mieszkaniowej, komunalnej i ochrony środowiska wydatkowano więcej o 2.629.149,855 zł. Najwyższy spadek wydatków, wynoszący 869.744,38 zł, dotyczy grupy zadań w zakresie turystyki, kultury i kultury fizycznej, co wynika przede wszystkim z ograniczenia aktywności w wymienionych dziedzinach w związku z sytuacją epidemiczną.

Z zaplanowanych wydatków w roku 2020 nie wykonano 19.524.990,37 zł (9,17%). Kwota 12.341.487,56 zł dotyczy wydatków bieżących, natomiast 7.183.502,81 zł wydatków majątkowych. Wpływ na niższe wykonanie wydatków bieżących miało ograniczenie działalności niektórych jednostek, np.: szkół (wyżywienie), instytucji kultury oraz obiektów sportowych, np., krytych pływalni, z uwagi na stan epidemii. Ponadto oszczędności wystąpiły m. in.: w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami, administracji, ochrony zdrowia, straży miejskiej, gospodarki komunalnej i ochrony środowiska, przy zapewnieniu prawidłowej jakości wykonywanych zadań. Nie było również konieczności rozdysponowania pełnej kwoty rezerw budżetu. Niewydatkowane środki inwestycyjne

pozostały przede wszystkim po rozliczeniu poszczególnych zadań oraz w wyniku przesunięcia finansowania niektórych z nich na rok 2021. Na organizację procesu inwestycyjnego wpływ miała również trwająca epidemia. Najwyższa kwota niewykorzystanych środków w wysokości 3.803.235,49 zł dotyczy projektu „Budowa węzłów integracyjnych Pruszcz Gdański, Cieplewo, Pszczółki wraz z trasami dojazdowymi”, realizowanego na terenie miasta i związana jest przede wszystkim z przesunięciem finansowania na rok 2021 inwestycji dot. ul. Skalskiego. Nie wykorzystanie środków w kwocie 505.521,72 zł na zadanie „Przebudowa budynku Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej przy ul. Wojska Polskiego 34 wraz z zagospodarowaniem otoczenia” wynika z rozwiązania umowy z dotychczasowym wykonawcą i przygotowaniem procedury przetargowej na dokończenie inwestycji w roku 2021. Środki w kwocie 400.000 zł zaplanowane na zadanie „Pomoc finansową dla Powiatu Gdańskiego na zakup aparatu rentgenowskiego dla Samodzielnego Publicznego Pogotowia Ratunkowego” pozostały niewydatkowane z uwagi na przesunięcie terminu realizacji zadania przez Powiat na rok 2021. Nie wykorzystanie środków w kwocie 1.149.569,78 na zadanie „Tereny rekreacyjne osiedle Bursztynowe” związane jest z przesunięciem realizacji większej części zadania na rok następny. Wykonanie zadania „Utworzenie miejsc parkingowych oraz modernizacja nawierzchni ulicy Polskich Kolejarzy – teren przy dworcu PKP”, na które przewidziano środki w kwocie 70.000 zł, zostało przeniesione na rok 2021, z uwagi na zbyt krótki okres na realizację, po wykonaniu dokumentacji. Zadanie „Inwestycje w Żłobku Miejskim przy ul. Romera”, na które przewidziano kwotę 25.000 zł, nie zostało zrealizowane z powodu trudności w znalezieniu wykonawcy.

6. Ocena wskaźników świadczących o wiarygodności finansowej miasta

Wykonanie budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański za rok 2020 zamknęło się nadwyżką w kwocie 7.142.073,39 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 4.848.095 zł.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku miasto posiadało do spłaty zaciągnięte kredyty i pożyczki w kwocie 11.063.129,76 zł, stanowiące 5,52% wykonanych dochodów. W stosunku do stanu na dzień 31 grudnia roku 2019 zadłużenie uległo zmniejszeniu o kwotę 5.010.461 zł, równą spłacie rat kapitałowych w kwocie 4.860.461 zł i umorzeniu pożyczki z WFOŚiGW w kwocie 150.000 zł.

Osiągnięta nadwyżka operacyjna budżetu w kwocie 16.665.314,07 zł, stanowiąca różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, pozwala sfinansować spłatę rat zadłużenia i 49,22% wydatków majątkowych. Kształtowanie się wyniku operacyjnego budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w latach 2016 – 2020 przedstawia się następująco:

TABELA 4

Wynik operacyjny budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w latach 2016 – 2020

Rok	Dochody bieżące		Wydatki bieżące		Wynik operacyjny	
	Wykonanie	Zmiana do roku poprzedniego (%)	Wykonanie	Zmiana do roku poprzedniego (%)	Wykonanie	Zmiana do roku poprzedniego (%)
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
2020	186 083 785,08	10,36	169 418 471,01	12,86	16 665 314,07	-9,89

Nadwyżka operacyjna budżetu w porównaniu do roku 2019 uległa zmniejszeniu o 1.829.933,69 zł, tj. o 9,89%, co wynika przede wszystkim z wyższego tempa wzrostu wydatków bieżących niż dochodów bieżących.

Oprócz nadwyżki operacyjnej, możliwości finansowania inwestycji miejskich dodatkowo zwiększają uzyskane dochody majątkowe, w kwocie 14.462.121,51 zł. Nadwyżka operacyjna oraz dochody majątkowe stanowią kwotę 31.127.435,58 zł, tj. 15,52% wykonanych w 2020 roku dochodów. Przedstawione powyżej osiągnięte wielkości świadczą o stabilnej sytuacji finansowej miasta, pozwalającej na finansowanie inwestycji i absorpcję środków zewnętrznych, wymagającą wkładu własnego.

7. Wnioski końcowe

Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia wykonanie zadań w zakresie rzeczowym i finansowym oraz gospodarność, rzetelność, celowość i zgodność z prawem poniesionych wydatków, w ramach budżetu na rok 2020. Pozytywnie ocenia się także efektywne gospodarowanie środkami na wydatki bieżące oraz pozyskanie dofinansowania inwestycji ze środków Unii Europejskiej i z Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19, w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Wymienione działania pozwoliły realizować ważne dla miasta przedsięwzięcia, mające wpływ na jego rozwój i jakość życia mieszkańców, co miało szczególne znaczenie w sytuacji trwającej epidemii w roku 2020. Na pozytywną ocenę zasługuje również dostosowanie działań windykacyjnych oraz pomocy podmiotom gospodarczym do panującej sytuacji.

Stwierdza się, że budżet miasta za rok 2020 zrealizowany został prawidłowo, zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz z innymi obowiązującymi przepisami.

Powyższe uzasadnienie stanowi załącznik do uchwały Komisji Rewizyjnej z dnia 1 czerwca 2021 r. w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Pruszcza Gdańskiego za 2020 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 2 czerwca 2021 r. pismem Nr BRM.0004.72.20221 - Załącznik Nr 2.

Potwierdzenie doręczenia stanowi Załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu.

Ad. 5.

Wolnych wniosków nie zgłoszono.

Ad. 6.

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

Podpisy członków Komisji:

- 1) Ireneusz Szweda
- 2) Marta Jankowska
- 3) Andrzej Ślusarczyk
- 4) Jan Sabała

Na tym posiedzenie zakończono.

Protokół sporządziła: Alicja Dąbrowska

**Przewodnicząca
Komisji Rewizyjnej**

Danuta Olech

