

**PROTOKÓŁ 4/2022**  
**posiedzenia Komisji Rewizyjnej,**  
które odbyło się w dniu **19 maja 2022** roku o godz. **16<sup>00</sup>**

**Porządek posiedzenia:**

1. Otwarcie posiedzenia i stwierdzenie quorum.
2. Opracowanie i przyjęcie Wniosku Komisji Rewizyjnej w sprawie absolutorium dla Burmistrza Pruszcza Gdańskiego za rok 2021.
3. Wolne wnioski/Sprawy bieżące.
4. Zamknięcie posiedzenia Komisji.

**Ad.1.**

Przewodnicząca Komisji otworzyła posiedzenie, powitała zebranych, stwierdziła quorum i przedstawiła porządek posiedzenia. W posiedzeniu uczestniczyło 5 członków Komisji.

*Lista uczestników posiedzenia stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu.*

**Ad.2.**

Opinia Komisji Rewizyjnej o wykonaniu budżetu jest następująca:

**W N I O S E K Nr 4/2022**

KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIASTA PRUSZCZ GDAŃSKI  
w sprawie absolutorium dla Burmistrza Pruszcza Gdańskiego za 2021 rok

**U C H W A Ł A**

**KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIASTA PRUSZCZ GDAŃSKI**

**z dnia 19 maja 2022 r.**

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 559, poz. 583) 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, poz. 1236, poz.1535, poz. 1773, poz. 1927, poz. 1981, poz. 2054, poz. 2270; z 2022 r. poz. 583, poz. 655) w związku z § 125 ust. 1 Statutu Gminy Miejskiej Pruszcza 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 2021 r.,
- 2) sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański za 2021 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, Uchwała Nr 063/g122/R/II/22,
- 3) informacji o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.,
- 4) wniosków z przeprowadzonych kontroli,

**w n i o s k u j e**

o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Pruszcza Gdańskiego za rok budżetowy 2021.

## § 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.

PRZEWODNICZĄCA  
KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIASTA

Danuta OLECH

## **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 2021 Komisja Rewizyjna Rady Miasta Pruszcz Gdański w dniu 19 maja 2022 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 2021 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) analizy i oceny 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 dokonała również analizy sprawozdania finansowego i informacji o stanie mienia komunalnego, sporządzonych na dzień 31 grudnia 2021 roku, jak również zapoznała się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami. 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 2021 obejmowały zagadnienia realizowane przez Urząd Miasta Pruszcz Gdański, w zakresie:**

- 1) umorzeń, rozkładania na raty oraz odroczenia terminów płatności podatków i opłat,
- 2) analizy wydatków na oświatę porównawczo na lata 2019 i 2020.

#### 4. Informacje dotyczące wykonania budżetu za rok 2021

- 1) budżet został uchwalony przez Radę Miasta w dniu 16 grudnia 2020 r. (uchwała Nr XXII/277/2020) i obejmował następujące wielkości:
  - dochody w wysokości – 202.871.154 zł (bieżące – 185.879.155 zł, majątkowe – 16.991.999 zł)
  - wydatki w wysokości – 221.492.424 zł (bieżące – 179.694.410 zł, majątkowe – 41.798.014 zł),
  - przychody budżetu – 22.226.926 zł (kredyty – 18.157.926 zł, wolne środki z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – 4.069.000 zł),
  - rozchody budżetu – 3.605.656 zł (spłata rat kredytów i pożyczek);
- 2) w ciągu 2021 roku Rada Miasta Pruszcz Gdański podjęła 11 uchwał dotyczących zmiany budżetu, natomiast Burmistrz wydał 26 zarządzeń;
- 3) po dokonanych zmianach na dzień 31.12.2021 r. ostateczny plan budżetu przedstawia się następująco:
  - dochody – 249.168.391,68 zł (bieżące – 206.260.139,68 zł, majątkowe – 42.908.252 zł),
  - wydatki – 245.562.735,68 zł (bieżące – 195.212.784,68 zł, majątkowe – 50.349.951 zł),
  - przychody – 0 zł,
  - rozchody (spłaty zadłużenia) – 3.605.656 zł.

#### 5. Ocena realizacji budżetu

Wykonanie dochodów budżetu wyniosło 256.260.838,67 zł, co stanowi 102,85% planu, natomiast wykonanie wydatków – 220.384.805 zł, co stanowi 89,75% planu.

Ostatecznie wykonanie budżetu zamknęło się nadwyżką w kwocie 35.876.033,67 zł.

Kwoty wykonanych dochodów i wydatków wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2021 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 27.096.237,52 zł, co stanowi 99,69% planowanej wielkości. Wykonana kwota stanowi 10,58% osiągniętych dochodów ogółem. W stosunku do 2020 roku wpływy wzrosły o 5,67% (wykonanie 2020 – 25.641.690,28 zł). Z tytułu zaległości tego podatku do budżetu wpłynęła kwota 690.889,32 zł, która jest o 15,14% wyższa niż w 2020 roku (600.063,27 zł).
- b) **podatek od środków transportowych** – został zrealizowany w kwocie 3.046.620,37 zł, tj. 99,56% planu. W stosunku do roku ubiegłego były wyższe o 12,19% (wykonanie 2020 –

2.715.581,34 zł). Wpłacona kwota zaległości wyniosła 14.326,97 zł i jest o 9% niższa niż uzyskana w ubiegłym okresie sprawozdawczym (15.743,66 zł).

- c) **opłata skarbową** – wykonanie tego dochodu w kwocie 775.129,84 zł, tj. 113,99% planowanej wielkości, jest o 26,47% wyższe od osiągniętych wpływów w 2020 roku (612.875,19 zł).
- d) **podatek od czynności cywilnoprawnych** – zrealizowano w kwocie 5.759.650,78 zł, co stanowi 124,11% planu. Uzyskane wpływy są o 79,18% wyższe od uzyskanych w roku ubiegłym (3.214.471,77 zł).

#### ***Udziały w podatku dochodowym:***

- a) **udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych** – zostały wykonane w kwocie 45.961.211 zł (101,12% planu), która jest o 17,66% wyższa od osiągniętej w roku ubiegłym (39.061.560 zł). W strukturze budżetu stanowią 17,94% wykonanych dochodów ogółem.
- b) **udziały w podatku dochodowym od osób prawnych** – zostały wykonane w kwocie 5.400.585,75 zł tj. 113,70% prognozowanej wielkości. Osiągnięte dochody są o 7,88% wyższe od ubiegłorocznych (5.005.924,49 zł).

#### ***Pozostałe dochody:***

- a) **wpływy ze sprzedaży nieruchomości gminnych** – zrealizowano w kwocie 29.233.760,63 zł, co stanowi 106,50% planu. W porównaniu do poprzedniego okresu sprawozdawczego (3.420.904,35 zł) są one o 754,56% wyższe.
- b) **wpływy z opłat z użytkowania wieczystego** stanowią kwotę 919.037,76 zł, tj. 119,36% planu i w porównaniu do osiągniętych w 2020 roku (475.198,13 zł) są o 93,40% wyższe, co związane jest m. in. 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 zostały osiągnięte w kwocie 656.867,78 zł, co stanowi 131,37% planu i są o 41,06% wyższe od osiągniętych w roku poprzedzającym (465.680,17 zł).
- d) **wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi** – wykonane dochody stanowią kwotę 8.411.226,49 zł, tj. 101,40% planu i są o 15,83% wyższe od osiągniętych w roku 2020 (7.261.577,43 zł). Osiągnięte dochody były wystarczające na sfinansowanie wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami w kwocie 8.335.481,81 zł. Niewydatkowane środki w kwocie 75.744,68 zł Gmina przeznacza na finansowanie potrzeb roku 2022.
- e) **pozyskane środki na inwestycje gminne** – w 2021 roku do budżetu na wymieniony cel wpłynęły dochody w kwocie 13.870.591,27 zł, w tym:

- dotacja celowa ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na dofinansowanie projektu „Budowa węzłów integracyjnych Pruszcz Gdański, Ciepłowo, Pszczółki wraz z trasami dojazdowymi”, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020 – 477.485,23 zł,
- dotacja celowa ze środków Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014 – 2020 na dofinansowanie projektu „Budowa sieci kanalizacji deszczowej i zbiornika dla retencji wód opadowych w Pruszczu Gdańskim, rejon Przy Torze – etap I” – 3.314.400,25 zł,
- dotacja celowa ze środków Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014 – 2020, na dofinansowanie projektu „Budowa zbiornika dla retencji wód opadowych zlokalizowanego w rejonie Przy Torze – etap II oraz sieci kanalizacji deszczowej w ulicach Komara, Sidły, fragmencie ul. Herberta i zbiornika dla retencji wód opadowych przy ul. Jaśminowej w Pruszczu Gdańskim” – 2.728.505,70 zł,
- dotacja celowa ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na realizację projektu „Wzmocnienie odporności regionu na zagrożenia powodziowe i susze poprzez budowę kanalizacji deszczowej i zbiorników retencyjnych w rejonie ulic Olszewskiego, Wróblewskiego, Mościckiego oraz osiedla Strzeleckiego w Pruszczu Gdańskim”, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020 – 2.046.312,19 zł,
- środki z Funduszu Dopłat stanowiące finansowe wsparcie udzielone przez Bank Gospodarstwa Krajowego, przeznaczone na pokrycie części kosztów budowy budynku mieszkalnego wielorodzinnego przy ul. Aliny, realizowanej przez Towarzystwo Budownictwa Społecznego – ABK Sp. z o. o. w Pruszczu Gdańskim – 1.756.953,90 zł,
- środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa na sfinansowanie wkładów pieniężnych, w związku z przystąpieniem Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański do spółki Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN – Pomorze sp. z o. o. w kwocie 3.000.000 zł,
- dofinansowanie ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na część inwestycyjną Rządowego Programu „Laboratoria Przyszłości” w kwocie 35.000 zł,
- środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w kwocie 461.934 zł na zadania związane z poprawą bezpieczeństwa ruchu pieszych, w tym: Przebudowa przejścia dla pieszych na drodze gminnej nr 171608G (na ul. Mickiewicza na wysokości skrzyżowania z ul. Kossaka) w Pruszczu Gdańskim – 149.200 zł, Przebudowa przejść dla pieszych w obrębie skrzyżowania drogi gminnej nr 171658G (ul. Nowowiejskiego) z drogą nr 171558G (ul. Łukasiewicza) w Pruszczu Gdańskim poprzez montaż doświetlenia – 173.600 zł, Budowa

przejścia dla pieszych na drodze gminnej nr 172065 G wraz z budową dedykowanego doświetlenia przejścia dla pieszych przy ulicy Pawła Edmunda Strzeleckiego w Pruszczu Gdańskim – 52.334 zł, Przebudowa przejść dla pieszych poprzez montaż doświetlenia przy drodze gminnej nr 171858G (ul. Skierki) w Pruszczu Gdańskim – 86.800 zł,

- dotacja celowa z budżetu Powiatu Gdańskiego na dofinansowanie prac konserwatorskich przy zabytku usytuowanym przy ul. Wojska Polskiego 44 w Pruszczu Gdańskim w kwocie 50.000 zł.

#### **Dotacje z budżetu państwa:**

Dotacje z budżetu państwa zostały zrealizowane w kwocie 57.715.719,05 zł, co stanowi 99,47% planu.

Dotacje otrzymano na:

- a) zadania z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami i realizowane na podstawie porozumień w kwocie 54.524.999,42 zł, w tym na zadania związane z realizacją świadczenia wychowawczego, stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci – 41.644.946,82 zł,
- b) zadania własne w kwocie 3.190.719,63 zł.

#### **Subwencje:**

W 2021 roku do budżetu miasta wpłynęła subwencja ogólna w kwocie 45.952.801 zł, w tym: część oświatowa subwencji ogólnej w kwocie 39.703.086 zł, uzupełnienie subwencji ogólnej w kwocie 5.477.216 zł oraz część równoważąca subwencji ogólnej w kwocie 772.499 zł. Wpływy subwencji na rachunek budżetu są zgodne z kwotami określonymi w decyzjach Ministerstwa Finansów.

## **2) Struktura dochodów w latach 2017–2021**

**TABELA 1**

Struktura dochodów Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w latach 2017 – 2021

<b>L.p.</b>	<b>Źródło dochodów</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
1	Dochody własne w tym: udziały w podatku dochodowym	58,54	58,05	53,78	49,85	56,10
2	Dotacje celowe ze środków UE	1,92	3,93	5,77	3,47	3,46
3	Dotacje celowe z budżetu państwa	22,22	20,70	23,48	28,45	22,51
4	Subwencje	17,32	17,32	16,97	18,23	17,93

Z przedstawionych danych w tabeli 1 wynika zwiększenie udziału dochodów własnych w strukturze dochodów miasta z 49,85% do 56,10%. Zmiana ta spowodowana jest przede wszystkim wysokim wykonaniem dochodów ze sprzedaży nieruchomości gminnych (2020 – 3.420.904,35 zł, 2021 – 29.233.760,63 zł). Ponadto występuje nieznaczne zmniejszenie udziału dotacji ze środków UE z 3,47% do 3,46%, zmniejszenie udziału dotacji celowych z budżetu państwa z 28,45%% do 22,51% oraz zmniejszenie udziału subwencji z 18,23% do 17,93%.

Analiza wykonania poszczególnych grup dochodów zaprezentowana w tabeli 2 wskazuje, że w porównaniu do roku 2020 najwyższy kwotowo wzrost, wynoszący 43.732.006,80 zł (43,74%), dotyczy dochodów własnych, w ramach których znacząco wzrosło wykonanie wpływów ze sprzedaży nieruchomości gminnych (rok 2021 – 29.233.760,63 zł, rok 2020 – 3.420.904,35 zł) oraz wykonanie udziałów w podatkach dochodowych (rok 2021 – 51.631.796,75zł, rok 2020 – 44.067.484,49 zł).

**TABELA 2**

Wykonanie podstawowych grup dochodów Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w latach 2017 – 2021

L.p.	Źródło dochodów	2017	2018	2019	2020	2021
1	Dochody własne (zł)	90 016 796,03	98 723 365,87	104 146 556,68	99 975 810,40	143 707 817,20
	Zmiana do roku poprzedniego (%)	9,10	9,67	5,49	-4,00	43,74
	w tym:					
	Udziały w podatku dochodowym (zł)	34 082 998,44	38 195 021,63	43 752 828,28	44 067 484,49	51 361 796,75
	Zmiana do roku poprzedniego (%)	15,65	13,06	14,55	0,72	16,55
2	Dotacje celowe ze środków UE (zł)	2 949 983,75	6 675 630,81	11 185 145,41	6 951 616,39	8 884 501,42
	Zmiana do roku poprzedniego (%)	-58,59	126,29	67,55	-37,85	27,80
3	Dotacje celowe z budżetu państwa (zł)	34 168 375,78	35 199 882,99	45 440 559,42	57 053 679,80	57 715 719,05
	Zmiana do roku poprzedniego (%)	19,59	3,02	29,09	25,56	1,16
4	Subwencje (zł)	26 624 260	29 449 773	32 872 530	36 564 800	45 952 801
	Zmiana do roku poprzedniego (%)	6,31	10,61	11,62	11,23	25,67

Wzrost wynoszący 1.932.885,03 zł (27,80%) występuje w dotacjach celowych ze środków Unii Europejskiej.

Wzrost, wynoszący 9.388.001 zł, tj. 25,67% wystąpił w subwencji ogólnej, gdzie kwota 3.760.786 zł dotyczy części oświatowej subwencji ogólnej, kwota 149.999 zł części równoważącej, natomiast kwota 5.477.216 zł stanowi wpływ z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej.

Wzrost o kwotę 662.039,25 zł, tj. 1,16% wystąpił w dotacjach celowych z budżetu państwa.

### 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 2.777 upomnień oraz wystawiono 356 tytułów wykonawczych do Urzędu Skarbowego,
- do podatników podatku od nieruchomości będących osobami prawnymi, wystosowano 98 upomnień oraz wystawiono 21 tytułów wykonawczych,



- do podatników podatku od środków transportowych posiadających zaległości wystosowano 43 upomnienia oraz wystawiono 11 tytułów wykonawczych,
- do dłużników z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wystosowano 963 upomnień oraz wystawiono 111 tytułów wykonawczych,
- na zalegających użytkowników wieczystych skierowano 40 spraw do sądu.

Spośród ważniejszych źródeł dochodów w stosunku do roku ubiegłego, obserwuje się wzrost zaległości w podatku od środków transportowych o kwotę 54.298,27 zł, tj. 40,91% w porównaniu z rokiem ubiegłym, przy zwiększeniu liczby dłużników o 5 (było 24, jest 29). W podatku od nieruchomości od osób prawnych kwota zaległości zwiększyła się o 34.254,31 zł. Wzrosły również zaległości w podatku od osób fizycznych o kwotę 21.558,59 zł. Wyższe zaległości wystąpiły także we wpływach za użytkowanie wieczyste gruntów – o kwotę 97.810,01 zł oraz w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi – o kwotę 21.741,60 zł. Przedstawione tendencje wzrostu zaległości wystąpiły mimo podejmowanych czynności przewidzianych prawem, zmierzających do egzekucji należności.

Spadek zaległości wystąpił we wpływach z dzierżaw – o kwotę 56.944,55 zł.

## **B. Ocena realizacji wydatków budżetowych.**

- 1) W 2021 r. z budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański poniesiono wydatki w kwocie – 220.384.805 zł, co stanowi 89,75% planu, z tego:
  - wydatki bieżące w kwocie 182.599.791,47 zł, tj. 93,54% planu,
  - wydatki majątkowe w kwocie 37.785.013,53 zł, tj. 75,04% planu.
- 2) struktura wydatków bieżących kształtuje się następująco:
  - zadania w zakresie oświaty edukacyjnej opieki wychowawczej – 73.686.861,25 zł, tj. 40,35% wydatków bieżących,
  - zadania realizowane w ramach działu Rodzina (np.: świadczenia wychowawcze, żłobki, wypłaty z funduszu alimentacyjnego) stanowią kwotę 57.058.308,43 zł, tj. 31,25%,
  - zadania z zakresu transportu, gospodarki mieszkaniowej, komunalnej i ochrony środowiska – 22.746.975,51 zł, tj. 12,46% wydatków bieżących,
  - pomoc społeczna, ochrona zdrowia i pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – 8.856.281,78 zł, tj. 4,85% wydatków bieżących,
  - turystyka, kultura, kultura fizyczna – 6.631.866,58 zł, tj. 3,63% wydatków bieżących,
  - obsługa długu – 98.700,09 zł, tj. 0,05% wydatków bieżących,
  - pozostałe wydatki, m. in.: administracja, bezpieczeństwo, stanowią kwotę 13.520.797,83 zł, co stanowi 7,41% wydatków bieżących;

3) Struktura wydatków majątkowych kształtuje się następująco:

- gospodarka mieszkaniowa, komunalna i ochrona środowiska – 16.234.750,74 zł, tj. 42,97% wydatków majątkowych, w tym m.in.: rewitalizacja budynku przy ul. Wojska Polskiego 44 wraz z adaptacją na Urząd Stanu Cywilnego oraz rewitalizacją otoczenia przy ul. wojska Polskiego 46 – 1.441.003,98 zł, wniesienie wkładów do spółki gminnej TBS-ABK Sp. z o.o. – 3.514.000 zł, przystąpienie i wniesienie wkładów do spółki Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN – Pomorze – 3.000.000 zł, Rozbudowa cmentarza komunalnego – 1.493.408,13 zł, Budowa sieci kanalizacji deszczowej i zbiornika dla retencji wód opadowych w Pruszczu Gdańskim rejon Przy Torze – etap I” – 2.168.112,80 zł, Park Wita Stwosza – 2.351.834,20 zł,
- transport – 13.348.860,31 zł, tj. 35,33% wydatków majątkowych, w tym m. in.: realizacja projektu „Budowa węzłów integracyjnych Pruszcz Gdański, Ciepłewo, Pszczółki” – 5.045.589,13 zł, Przebudowa ul. Spokojnej – 3.586.210,88 zł, Plac Wolności – 901.492,76 zł, ul. Aliny – 988.707,37 zł, dotacja celowa na pomoc finansową dla Powiatu Gdańskiego na zadanie „Przebudowa drogi powiatowej nr 2247G ul. Gałczyńskiego w Pruszczu Gdańskim – etap I” – 1.693.289,24 zł,
- oświata i wychowanie – 3.823.024,09 zł, tj. 10,12% wydatków majątkowych, w tym m. in.: Przebudowa zespołu szatniowo-sanitarnego przy Sali gimnastycznej w SP nr 4 – 1.013.019,66 zł, przebudowa pionu toalet w SP nr 4 – 426.472,23 zł, Inwestycje w budynku służącym zadaniom oświatowym przy ul. Żwirki i Wigury 8 – 336.584,85 zł, Inwestycje w budynku ZSO nr 1 przy ul. Obrońców Westerplatte 30 – 230.057,41 zł,
- turystyka, kultura, kultura fizyczna – 2.108.403,46 zł, tj. 5,58% wydatków majątkowych,
- wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę (rozdz. 400041 dostarczanie ciepła) – 850.000 zł, tj. 2,25% wydatków majątkowych,
- ochrona zdrowia – 333.956,80 zł, tj. 0,88% wydatków majątkowych,
- wydatki w dziale Rodzina (inwestycje w żłobku miejskim) – 293.394,28 zł, tj. 0,77% wydatków majątkowych,
- pozostałe wydatki majątkowe (administracja, bezpieczeństwo, pomoc społeczna) – 792.623,85 zł, tj. 2,10%.

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 2017 – 2021

Rok	Dochody ogółem [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Udział wydatków bieżących w dochodach ogółem (%)	Wzrost w stosunku do roku ubiegłego	
				Dochody ogółem (%)	Wydatki bieżące (%)
<b>2017</b>	153 758 815,56	118 746 583,23	77,23	7,30	15,18

<b>2018</b>	170 048 652,67	129 057 955,76	75,89	10,59	8,68
<b>2019</b>	193 644 791,51	150 119 796,55	77,52	13,88	16,32
<b>2020</b>	200 545 906,59	169 418 471,01	84,48	3,56	12,86
<b>2021</b>	256 260 838,67	182 599 791,47	71,26	27,78	7,78

Z powyższego zestawienia (tabela 3) wynika, że tempo wzrostu dochodów w 2021 roku, wynoszące 27,78% (13.181.320,46 zł) było wyższe niż w roku 2020, kiedy wyniosło 3,56%. Tempo wzrostu wydatków bieżących w roku 2021 wyniosło 7,78% i było niższe niż w roku 2020, wynoszące 12,86%. Sytuacja ta jest korzystna dla budżetu. Wyższa dynamika wzrostu dochodów niż wydatków bieżących wpłynęła na wygospodarowanie znacznej kwoty na wydatki majątkowe i spłatę zadłużenia. W roku 2021 na ten cel pozostało 28,74% dochodów.

Analiza wydatków bieżących, poniesionych w grupach przedstawionych w pkt 2 i porównanie ich z wykonaniem roku 2020 wykazuje, że największy wzrost, w kwocie 8.081.561,40 zł dotyczy wydatków na zadania w zakresie oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej. Znaczący wzrost wydatków, wynoszący 1.759.378,82 zł dotyczy zadań w zakresie transportu, gospodarki mieszkaniowej, komunalnej i ochrony środowiska. Na zadania realizowane w ramach działu 855 Rodzina (np.: świadczenia wychowawcze, żłobki, wypłaty z funduszu alimentacyjnego) wydano o 1.254.737,07 zł więcej niż w roku ubiegłym. Niższe wydatki niż w roku ubiegłym poniesiono m. in. na obsługę długu. Różnica dotycząca tej pozycji wyniosła 93.120,38 zł.

Z zaplanowanych wydatków w roku 2021 nie wykonano 25.177.930,68 zł (10,25%). Kwota 12.612.993,21 zł dotyczy wydatków bieżących, natomiast 12.564.937,47 zł wydatków majątkowych. Na niższe wykonanie wydatków bieżących wpłynęło również ograniczenie działalności jednostek oświatowych, instytucji kultury oraz obiektów sportowych, z uwagi na sytuację epidemiczną. Ponadto oszczędności wystąpiły m. in.: w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami, administracji, ochrony zdrowia, straży miejskiej, żłobka, gospodarki komunalnej i ochrony środowiska, przy zapewnieniu prawidłowej jakości wykonywanych zadań. Nie było również potrzeby wykorzystania pełnej kwoty rezerw budżetu.

Niewykorzystanie środki na wydatki majątkowe pozostały przede wszystkim po rozliczeniu poszczególnych zadań oraz w wyniku przesunięcia realizacji i finansowania niektórych inwestycji na rok 2022. Na zmianę terminów realizacji części zadań wpływ miały w niektórych sytuacjach trudności wykonawców w związku z sytuacją epidemiczną. Najwyższa kwota niewykorzystanych środków w wysokości 6.075.016,40 zł dotyczy zadania „Budowa zbiornika dla retencji wód opadowych zlokalizowanego w rejonie Przy Torze – etap II oraz sieci kanalizacji deszczowej w ulicach Komara, Sidły, fragmencie ul. Herberta i zbiornika dla retencji wód opadowych przy ul. Jaśminowej w Pruszczu Gdańskim”, którego finansowanie przeniesiono na rok 2022 z uwagi na błędy projektowe, wymagające rozwiązania. Ta sama sytuacja dotyczy zadania „Budowa układu drogowego pomiędzy ulicami Kopernika, Kasprowicza i rowem wschodnim w Pruszczu Gdańskim”, gdzie nie wykorzystano środków

w kwocie 2.055.032,12 zł i finansowanie inwestycji również przeniesiono na rok 2022. Nie zrealizowano także wydatków w kwocie 306.710,76 zł ze środków przeznaczonych na pomoc dla Powiatu Gdańskiego na zadanie „Przebudowa drogi powiatowej nr 2247G ul. Gałczyńskiego w Pruszczu Gdańskim – etap I”, z uwagi na przesunięcie terminu jego realizacji na rok 2022.

## 6. Ocena wskaźników świadczących o wiarygodności finansowej miasta

Wykonanie budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański za rok 2021 zamknęło się nadwyżką w kwocie 35.876.033,67 zł, przy planowanej w kwocie 3.605.656 zł.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku miasto posiadało do spłaty zaciągnięte kredyty i pożyczki w kwocie 7.457.473,76 zł, stanowiące 2,91% wykonanych dochodów. Osiągnięta nadwyżka operacyjna budżetu w kwocie 30.257.542,67 zł, stanowiąca różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, pozwala sfinansować spłatę rat zadłużenia i 70,54% wydatków majątkowych.

Kształtowanie się wyniku operacyjnego budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w latach 2017 – 2021 przedstawia się następująco:

**TABELA 4**

Wynik operacyjny budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w latach 2017 - 2021

Rok	Dochody bieżące		Wydatki bieżące		Wynik operacyjny	
	Wykonanie	Zmiana do roku poprzedniego (%)	Wykonanie	Zmiana do roku poprzedniego (%)	Wykonanie	Zmiana do roku poprzedniego (%)
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
2021	212 857 334,14	14,39	182 599 791,47	7,78	30 257 542,67	81,56

Nadwyżka operacyjna budżetu w porównaniu do roku 2021 uległa zwiększeniu o 13.592.228,60 zł, tj. o 81,56%, co wynika przede wszystkim z wyższego tempa wzrostu dochodów bieżących niż wydatków bieżących.

Oprócz nadwyżki operacyjnej, możliwości finansowania inwestycji miejskich dodatkowo zwiększają uzyskane dochody majątkowe w kwocie 43.403.504,53 zł. Nadwyżka operacyjna oraz dochody majątkowe stanowią łącznie kwotę 73.661.047,20 zł, tj. 28,74% wykonanych w 2021 roku dochodów. Osiągnięte wyżej przedstawione wielkości świadczą o stabilnej sytuacji finansowej miasta, pozwalającej na finansowanie inwestycji i pokrycie wkładu własnego. Zapewniona jest również możliwość finansowania wkładu własnego projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych.

## 7. Wnioski końcowe

Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia wykonanie zadań Gminy w zakresie rzeczowym i finansowym oraz gospodarność, rzetelność, celowość i zgodność z prawem poniesionych wydatków w ramach budżetu na rok 2021. Pozytywnie ocenia się także gospodarowanie środkami na wydatki bieżące oraz pozyskanie dofinansowania inwestycji ze środków Unii Europejskiej, Funduszu Dopłat BGK, Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa, Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. Wymienione działania pozwoliły realizować ważne przedsięwzięcia wspomagające rozwój miasta i poprawiające jakość życia mieszkańców, co było istotne w sytuacji trwającej drugi rok epidemii. Stwierdza się, że budżet miasta w roku 2021 zrealizowany został prawidłowo, zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz z innymi obowiązującymi przepisami. Powyższe uzasadnienie stanowi załącznik do uchwały Komisji Rewizyjnej z dnia 19 maja 2022 r. w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Pruszcza Gdańskiego za 2021 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 23 maja 2022 r. pismem Nr BRM.0004.57.20222 - Załącznik Nr 2.*

### Ad. 3.

Wolnych wniosków nie zgłoszono.

### Ad. 4.

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**