

P R O T O K Ó Ł 5/2023
posiedzenia Komisji Rewizyjnej,
które odbyło się w dniu **26 kwietnia 2023** roku o godz. **16³⁰**

Porządek posiedzenia:

1. Otwarcie posiedzenia i stwierdzenie quorum.
2. Opracowanie i przyjęcie Wniosku Komisji Rewizyjnej w sprawie absolutorium dla Burmistrza Pruszcza Gdańskiego za rok 2022.
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 4/2023

KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIASTA PRUSZCZ GDAŃSKI
w sprawie absolutorium dla Burmistrza Pruszcza Gdańskiego za 2022 rok

U C H W A Ł A

KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIASTA PRUSZCZ GDAŃSKI
z dnia 26 kwietnia 2023 r.

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 40, poz. 572) oraz na podstawie art. 270 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, poz. 1692, poz. 1747, poz. 1079, poz. 1768, poz. 1725, poz. 1964, poz. 2414; z 2023 r. poz. 412, poz. 658) 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; z 2019 r. poz. 3133; z 2021 r. poz. 805)

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 2022 r.,
- 2) sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański za 2022 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, Uchwała Nr 055/g122/R/II/23,
- 3) informacji o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.,
- 4) wniosków z przeprowadzonych kontroli,

w n i o s k u j e

o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Pruszcza Gdańskiego za rok budżetowy 2022.

§ 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 2022 Komisja Rewizyjna Rady Miasta Pruszcz Gdański w dniu 26 kwietnia 2023 r. podjęła uchwałę w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Pruszcza Gdańskiego.

Obecnym było 5 członków Komisji

- „za” udzieleniem absolutorium głosowało - 5 osób,
- „przeciw” - 0,
- „wstrzymało się” - 0.

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

- 1) sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański za rok 2022 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 2022 roku, jak również zapoznała się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański za 2022 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 2022 obejmowały zagadnienia realizowane przez Urząd Miasta Pruszcz Gdański w zakresie:

- 1) wydatkowania środków pochodzących z opłat ze sprzedaży napojów alkoholowych,
- 2) rozliczania środków z budżetu miasta przeznaczonych na organizacje pozarządowe – Uniwersytet Trzeciego Wieku.

4. Informacje dotyczące wykonania budżetu za rok 2022

- 1) budżet został uchwalony przez Radę Miasta w dniu 15 grudnia 2021 r. (uchwała Nr XXXVII/393/2021) i obejmował następujące wielkości:
 - dochody w wysokości – 218.335.775 zł (bieżące – 181.095.245 zł, majątkowe – 37.240.530 zł)
 - wydatki w wysokości – 239.659.699 zł (bieżące – 180.702.593 zł, majątkowe – 58.957.106 zł),
 - przychody budżetu – 23.289.580 zł (kredyty – 10.000.000 zł, wolne środki z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – 7.400.000 zł, nadwyżka z lat ubiegłych – 5.889.580),
 - rozchody budżetu – 1.965.656 zł (spłata rat kredytów i pożyczek);
- 2) w ciągu 2022 roku Rada Miasta Pruszcz Gdański podjęła 11 uchwał dotyczących zmiany budżetu, natomiast Burmistrz wydał 34 zarządzenia;
- 3) po dokonanych zmianach na dzień 31.12.2022 r. ostateczny plan budżetu przedstawia się następująco:
 - dochody – 240.550.468,04 zł (bieżące – 214.266.853,04 zł, majątkowe – 26.283.615 zł),
 - wydatki – 279.914.625,04 zł (bieżące – 209.777.948,04 zł, majątkowe – 70.136.677 zł),
 - przychody – 41.329.813 zł (wolne środki z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – 7.400.000 zł, nadwyżka z lat ubiegłych – 33.929.813),
 - rozchody (spłaty zadłużenia) – 1.965.656 zł.

5. Ocena realizacji budżetu

Wykonanie dochodów budżetu wynosi 230.473.029,59 zł, co stanowi 95,81% planu, natomiast wykonanie wydatków – 243.854.119,34 zł, co stanowi 87,12% planu.

Ostatecznie wykonanie budżetu zamknęło się deficytem w kwocie w kwocie 13.381.089,75 zł.

Kwoty wykonanych dochodów i wydatków wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2022 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 29.181.000,03 zł, co stanowi 101,32% planowanej wielkości. Wykonana kwota stanowi 12,66% osiągniętych dochodów ogółem. W stosunku do 2021 roku wpływy wzrosły o 7,69% (wykonanie 2021 – 27.096.237,52 zł). Z tytułu zaległości tego podatku do budżetu wpłynęła kwota 696.796,20 zł, która jest o 0,85% wyższa niż w 2021 roku (690.889,32 zł).

- b) **podatek od środków transportowych** – został zrealizowany w kwocie 3.339.181,90 zł, tj. 101,49% planu. W stosunku do roku ubiegłego były wyższe o 9,60% (wykonanie 2021 – 3.046.620,37 zł). Wpłacona kwota zaległości wyniosła 52.870,59 zł i jest o 269,03% wyższa niż uzyskana w ubiegłym okresie sprawozdawczym (14.326,97 zł).
- c) **opłata skarbowa** – wykonanie tego dochodu w kwocie 661.879,34 zł, tj. 94,85% planowanej wielkości, jest o 14,61% niższe od osiągniętych wpływów w 2021 roku (775.129,84 zł).
- d) **podatek od czynności cywilnoprawnych** – zrealizowano w kwocie 3.849.598,73 zł, co stanowi 83,60% planu. Uzyskane wpływy są o 33,16% niższe od uzyskanych w roku ubiegłym (5.759.650,78 zł).

Udziały w podatku dochodowym:

- a) **udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych** – zostały wykonane w kwocie 45.469.296,67 zł (100% planu), która jest o 1,07% niższa od osiągniętej w roku ubiegłym (45.961.211 zł). W strukturze budżetu stanowią 19,73% wykonanych dochodów ogółem.
- b) **udziały w podatku dochodowym od osób prawnych** – zostały wykonane w kwocie 5.975.977,62 zł tj. 99,94% prognozowanej wielkości. Osiągnięte dochody są o 10,65% wyższe od ubiegłorocznych (5.400.585,75 zł).

Pozostałe dochody:

- a) **wpływy ze sprzedaży nieruchomości gminnych** – zrealizowano w kwocie 8.232.791,06 zł, co stanowi 99,99% planu. W porównaniu do poprzedniego okresu sprawozdawczego (29.233.760,63 zł) są one o 71,84% niższe.
- b) **wpływy z opłat z użytkowania wieczystego** stanowią kwotę 676.153,54 zł, tj. 79,55% planu i w porównaniu do osiągniętych w 2021 roku (919.037,76 zł) są o 26,43% niższe.
- c) **wpływy z dzierżawy nieruchomości gminnych w zakresie gospodarki nieruchomościami** zostały osiągnięte w kwocie 605.647,83 zł, co stanowi 100,94% planu i są o 7,80% niższe od osiągniętych w roku poprzedzającym (656.867,78 zł).
- d) **wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi** – wykonane dochody stanowią kwotę 9.410.302,98 zł, tj. 99,47% planu i są o 11,88% wyższe od osiągniętych w roku 2021 (8.411.226,49 zł). Osiągnięte dochody były niewystarczające na sfinansowanie wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami w kwocie 9.602.666,61 zł. Niedobór środków stanowi kwotę 192.363,63 zł, z tego kwota 75.744,68 zł została sfinansowana nadwyżką środków z roku 2021.
- e) **środki z Funduszu Pomocy na dofinansowanie lub finansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy** – 7.861.254,12 zł,
- f) **pozyskane środki na inwestycje gminne** – w 2022 roku do budżetu na wymieniony cel wpłynęły dochody w kwocie 12.493.752,87 zł, w tym:

- dotacja celowa ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na dofinansowanie projektu „Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej oraz budynków komunalnych na terenie Pruszcza Gdańskiego”, realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020 w kwocie 558.939,01 zł,
- dotacja celowa ze środków Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na dofinansowanie projektu „Budowa sieci kanalizacji deszczowej i zbiornika dla retencji wód opadowych w Pruszczu Gdańskim, rejon Przy Torze – etap I”, realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014 – 2020 w kwocie 4.926.195,38 zł,
- dotacja celowa ze środków Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego 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”, realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014 - 2020 w kwocie 6.988.732,48 zł,
- dotacja celowa ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na dofinansowanie projektu „Cyfrowa Gmina”, realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 - 2020 w kwocie 19.886 zł.

Dotacje z budżetu państwa:

Dotacje z budżetu państwa zostały zrealizowane w kwocie 35.016.335,47 zł, co stanowi 97,18% planu.

Dotacje otrzymano na:

- a) zadania z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami i realizowane na podstawie porozumień w kwocie 31.976.942,47 zł, w tym na zadania związane z realizacją świadczenia wychowawczego, stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci – 17.378.670,74 zł,
- b) zadania własne w kwocie 3.011.917,45 zł,
- c) dotacje celowe otrzymane ze środków budżetu państwa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, na sfinansowanie wkładu krajowego – 27.475,55 zł.

Subwencje:

W 2022 roku do budżetu miasta wpłynęła subwencja ogólna w kwocie 47.665.063 zł, w tym: część oświatowa subwencji ogólnej w kwocie 46.760.669 zł, oraz część równoważąca subwencji ogólnej w kwocie 904.394 zł. Wpływy subwencji na rachunek budżetu są zgodne z kwotami określonymi w decyzjach Ministerstwa Finansów.

2) Struktura dochodów w latach 2018 - 2022

TABELA 1

Struktura dochodów Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w latach 2018 - 2022

Lp.	Źródło dochodów	2018	2019	2020	2021	2022
1.	Dochody własne	58,05	53,78	49,85	56,10	58,34
	w tym:					
	udziały w podatku dochodowym	22,46	22,60	21,98	20,05	22,32
2.	Dotacje celowe ze środków UE	3,93	5,77	3,47	3,46	5,78
3.	Dotacje celowe z budżetu państwa	20,70	23,48	28,45	22,51	15,20
4.	Subwencje	17,32	16,97	18,23	17,93	20,68

Z przedstawionych danych w tabeli 1 wynika zwiększenie udziału dochodów własnych w strukturze dochodów miasta w porównaniu do roku ubiegłego z 56,10% do 58,34%, subwencji z 17,93% do 20,68%, dotacji ze środków UE z 3,47 do 5,78%, przy równoczesnym zmniejszeniu udziału dotacji z budżetu państwa z 22,51% do 15,20%. Zmiana w strukturze dochodów wynika przede wszystkim ze znaczącego zmniejszenia kwoty wykonanych dochodów z dotacji celowych z budżetu państwa (dane porównawcze – Tabela 2).

Analiza wykonania poszczególnych grup dochodów zaprezentowana w tabeli 2 wskazuje, że w porównaniu do roku 2021 najwyższy kwotowo wzrost, wynoszący 4.448.968,65 zł (50,08%), dotyczy dotacji celowych ze środków Unii Europejskiej.

TABELA 2

Wykonanie podstawowych grup dochodów Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w latach 2018 - 2022

L.p.	Źródło dochodów	2018	2019	2020	2021	2022
1.	Dochody własne (zł)	98 723 365,87	104 146 556,68	99 975 810,40	143 707 817,20	134 458 161,06
	Zmiana do roku poprzedniego (%)	9,67	5,49	-4,00	43,74	-6,44
	w tym:					
	Udziały w podatku dochodowym (zł)	38 195 021,63	43 752 828,28	44 067 484,49	51 361 796,75	51 445 274,29
	Zmiana do roku poprzedniego (%)	13,06	14,55	0,72	16,55	0,16
2.	Dotacje celowe ze środków UE (zł)	6 675 630,81	11 185 145,41	6 951 616,39	8 884 501,42	13 333 470,07
	Zmiana do roku poprzedniego (%)	126,29	67,55	-37,85	27,80	50,08
3.	Dotacje celowe z budżetu państwa (zł)	35 199 882,99	45 440 559,42	57 053 679,80	57 715 719,05	35 016 335,47
	Zmiana do roku poprzedniego (%)	3,02	29,09	25,56	1,16	-39,33
4.	Subwencje (zł)	29 449 773	32 872 530	36 564 800	45 952 801	47 665 063
	Zmiana do roku poprzedniego (%)	10,61	11,62	11,23	25,67	3,73

Wzrost wynoszący 1.712.262 zł (3,73%) wystąpił w subwencji ogólnej, gdzie kwota 1.580.367 zł dotyczy części oświatowej subwencji ogólnej, kwota 131.895 zł części równoważącej. W przypadku dochodów własnych obserwuje się zmniejszenie o 6,44%, wynikające przede wszystkim ze znacznego

zmniejszenia wpływów ze sprzedaży nieruchomości gminnych, stanowiącego kwotę 21.000.969,57 zł, tj. 71,84%, przy nieznacznym wzroście wykonania udziałów w podatkach dochodowych PIT i CIT, wynoszącym

83.477,54 zł, tj. 0,16%. Natomiast zmniejszenie wykonania o kwotę 22.699.383,58 zł, tj. o 39,33% wystąpiło w dotacjach celowych z budżetu państwa, przede wszystkim w związku z przejęciem przez ZUS wypłat świadczeń wychowawczych, realizowanych dotychczas przez MOPS, przy czym w 2022 r. obsługiwane były one w ramach budżetu miasta w odniesieniu do decyzji wydanych w roku 2021.

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 2.287 upomnień oraz wystawiono 152 tytułów wykonawczych do Urzędu Skarbowego,
- do podatników podatku od nieruchomości będących osobami prawnymi, wystosowano 100 upomnień oraz wystawiono 16 tytułów wykonawczych,
- do podatników podatku od środków transportowych posiadających zaległości wystosowano 29 upomnienia oraz wystawiono 2 tytuły wykonawcze,
- do dłużników z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wystosowano 1.161 upomnień oraz wystawiono 165 tytułów wykonawczych,
- na zalegających użytkowników wieczystych wystosowano 129 upomnień oraz skierowano 8 spraw do sądu.

Spośród ważniejszych źródeł dochodów w stosunku do roku ubiegłego, obserwuje się wzrost zaległości we wpływach z dzierżaw o kwotę 49.104,04 zł, tj. 15,93% w porównaniu z rokiem ubiegłym. W podatku od nieruchomości od osób prawnych kwota zaległości zmniejszyła się o 268.203,43zł, tj. 25,32% zł. Zmniejszyły się również zaległości w podatku od osób fizycznych o kwotę 49.474,74 zł, tj. 3,81%. Znaczne zmniejszenie zaległości wystąpiło także w podatku od środków transportowych – 45.123,34 tj. 24,13%. We wpływach za użytkowanie wieczyste gruntów zaległości zmniejszyły się o kwotę 131.128,85 zł natomiast w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi – o kwotę 2.872,14 zł. Przedstawione tendencje spadku zaległości są konsekwencją podejmowanych czynności przewidzianych prawem, zmierzających do egzekucji należności, a także analizą kont dłużników i odpisem należności przedawnionych, pomimo podejmowanych działań windykacyjnych (nie zastosowano skutecznych środków egzekucyjnych przez uprawnione organy).

B. Ocena realizacji wydatków budżetowych.

- 1) W 2022 r. z budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański poniesiono wydatki w kwocie – 243.854.119,34 zł, co stanowi 87,12% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 189.676.256,19 zł, tj. 90,42% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 54.177.863,15 zł, tj. 77,25% planu.
- 2) struktura wydatków bieżących kształtuje się następująco:
 - zadania w zakresie oświaty, edukacyjnej opieki wychowawczej – 85.681.009,96 zł, tj. 45,17% wydatków bieżących,
 - zadania realizowane w ramach działu Rodzina (np.: świadczenia wychowawcze, żłobki, wypłaty z funduszu alimentacyjnego) stanowią kwotę 34.037.086,52 zł, tj. 17,94%,
 - zadania z zakresu transportu, gospodarki mieszkaniowej, komunalnej i ochrony środowiska – 26.440.366,41 zł, tj. 13,94% wydatków bieżących,
 - pomoc społeczna, ochrona zdrowia i pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – 20.207.306,77 zł, tj. 10,65% wydatków bieżących,
 - turystyka, kultura, kultura fizyczna – 7.189.004,02 zł, tj. 3,80% wydatków bieżących,
 - obsługa długu – 207.701,14 zł, tj. 0,10% wydatków bieżących,
 - pozostałe wydatki, m. in.: administracja, bezpieczeństwo, stanowią kwotę 15.913.781,37 zł, co stanowi 8,40% wydatków bieżących;

W ramach wydatków bieżących realizowano również zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy, przebywającym na terenie miasta w związku z działaniami wojennymi na terytorium ich kraju, na które wydatkowano łącznie kwotę 9.177.726,01 zł. Zadania te finansowane były ze środków Funduszu Pomocy w rozumieniu stawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie tego państwa, z darowizn oraz ze środków budżetu miasta, w tym w szczególności pierwotnie przeznaczonych na zadania w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi (rozdz. 85154). Z Funduszu Pomocy sfinansowano wydatki bieżące w kwocie 7.861.254,12 zł, w tym na zadania w zakresie działów:

- 750 Administracja publiczna – 80.043,33 zł,
- 801 Oświata i wychowanie – 2.481.135 zł,
- 852 Pomoc społeczna – 5.300.075,79 zł.

W ramach środków na przeciwdziałanie alkoholizmowi na pomoc obywatelom Ukrainy sfinansowano wydatki w kwocie 964.901,84 zł. Z darowizn wydatkowano na te zadania kwotę 294.138 zł. Z pozostałych środków własnych budżetu w kwocie 57.432,05 zł poniesiono wydatki m. in. na pomoc finansową udzieloną Gminie Hrubieszów w kwocie 30.000 zł, przeznaczoną na wsparcie punktów zakwaterowania dla osób przybyłych z Ukrainy.

3) Struktura wydatków majątkowych kształtuje się następująco:

- gospodarka mieszkaniowa, komunalna i ochrona środowiska – 14.041.593,44 zł, tj. 55,88% 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 – 1.554.384,37 zł, Kolumbarium na cmentarzu przy ul. Spokojnej – 499.030,92 zł, Budowa sieci kanalizacji deszczowej i zbiornika dla retencji wód opadowych w Pruszczu Gdańskim rejon Przy Torze – etap I – 11.848.592,66 zł, Budowa zbiornika dla retencji wód opadowych zlokalizowanego w rejonie Przy Torze - etap II oraz sieci kanalizacji deszczowej w ulicach Komara, Sidły, fragmencie ulicy Herberta i zbiornika dla retencji wód opadowych przy ulicy Jaśminowej w Pruszczu Gdańskim – 10.725.552,57 zł, Całoroczne zjeżdźalnie stalowe na górkach saneczkowych (lokalizacja: ul. Cicha i ul. Gałczyńskiego) – 179.570 zł, Rewitalizacja terenów zielonych wzdłuż ul. Wojska Polskiego wraz z odtworzeniem pierwotnych ogrodzeń – 172.330 zł,
- transport – 8.190.867,84 zł, tj. 15,12% wydatków majątkowych, w tym m. in.: Dotacja celowa na pomoc finansową dla Powiatu Gdańskiego na zadanie „Przebudowa drogi powiatowej nr 2247G ul. Gałczyńskiego w Pruszczu Gdańskim – etap II” – 2.734.206,65 zł, Budowa układu drogowego między ulicami Kopernika, Kasprowicza i rowem wschodnim w Pruszczu Gdańskim – 2.630.535,04 zł,
- turystyka, kultura, kultura fizyczna – 6.109.668,54 zł, tj. 11,28% wydatków majątkowych, w tym m. in.: Dotacja celowa dla CKiS na inwestycje (fotowoltaika oraz pompy ciepła obiektów na Faktorii) – 385.157,14 zł, Tereny rekreacyjne osiedle Bursztynowe – 5.040.259,18 zł, Fotowoltaika - ul. Kasprowicza 16 – 211.338,60 zł,
- oświata i wychowanie – 5.303.330,73 zł, tj. 9,79% wydatków majątkowych, w tym m. in.: Przebudowa pionu toalet w SP nr 4 – 1.308.961,66 zł, Inwestycje ZSO nr 1 przy ul. Niemcewicza 1 – 555.992,21 zł, Fotowoltaika w budynkach oświatowych: ZSO nr 1 przy ul. Niemcewicza 1 i ul. Obrońców Westerplatte 30, SP nr 2, SP nr 3 – 568.383 zł, Przebudowa zespołu szatniowo-sanitarnego przy sali gimnastycznej w SP nr 4 – 460.190,28 zł, Inwestycje SP nr 3 – 387.321,97 zł, Plac zabaw na terenie SP nr 2 przy ul. Tysiąclecia 5 – 291.171,18 zł,
- administracja – 3.948.006,77 zł, tj. 7,29% wydatków majątkowych,
- ochrona zdrowia, Rodzina (inwestycje w żłobku miejskim) – 163.975 zł, tj. 0,30% wydatków majątkowych,
- pozostałe wydatki majątkowe (bezpieczeństwo, pomoc społeczna) – 185.670,09 zł, tj. 0,34% wydatków majątkowych.

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 2018 – 2022

Rok	Dochody ogółem [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Udział wydatków bieżących w dochodach ogółem (%)	Wzrost w stosunku do roku ubiegłego	
				Dochody ogółem (%)	Wydatki bieżące (%)
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
2021	256 260 838,67	182 599 791,47	71,26	27,78	7,78
2022	230 473 468,04	189 676 256,19	82,30	-10,06	3,88

Analizując powyższe dane (tabela 3), w 2022 roku obserwuje się spadek dochodów o 10,06% w porównaniu do roku ubiegłego, co wynika przede wszystkim z wycofania z samorządów i przekazania do ZUS obsługi wypłat świadczeń wychowawczych oraz znacząco niższego wykonania wpływów ze sprzedaży nieruchomości gminnych. W odniesieniu do roku ubiegłego obserwuje się niższy wzrost wydatków bieżących (3,88%), w porównaniu do wzrostu w poprzednim okresie sprawozdawczym (7,78%), na co m. in. ma wpływ niższa kwota wypłat świadczeń wychowawczych. Zwiększeniu uległ udział wydatków bieżących w dochodach ogółem z 71,26% w roku sprawozdawczym do roku ubiegłego – 82,30%.

Z zaplanowanych wydatków w roku 2022 nie wykonano 36.060.505,70 zł (12,88%). Kwota 20.101.691,85 zł dotyczy wydatków bieżących, natomiast 15.958.813,85 zł wydatków majątkowych. Spośród wydatków bieżących największa nie zrealizowana kwota w wysokości 4.653.859 zł dotyczy działu 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej. W ramach wymienionego działu realizowano m. in. sprzedaż węgla po cenach preferencyjnych, na zakup którego zaplanowano kwotę 2.475.000 zł, zapłata zaś nastąpiła w roku 2023. Niższe wykonanie od założonego w dziale 853 poniesiono na dodatki: węglowy i na pozostałe źródła ciepła, finansowane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, gdzie różnica między planem, a wykonaniem stanowi kwotę 1.459.544,20 zł. W dziale 801 Oświata i wychowanie różnica ta stanowi kwotę 3.632.404,73 zł, natomiast w dziale 852 Pomoc społeczna – 2.574.640,46 zł. W dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska z zaplanowanych wydatków bieżących pozostały środki w kwocie 3.589.170,48 zł, z których 2.334.612,82 zł dotyczy oczyszczania miasta (rozd. 90003), gdzie z uwagi na korzystne warunki atmosferyczne zimą nie było konieczności realizacji usług w rozszerzonym zakresie. Wymienione powyżej działy z najwyższymi kwotami wydatków bieżących, które pozostały niezrealizowane znacząco wpłynęły na dodatni wynik operacyjny. Powstałe oszczędności w ramach wydatków bieżących nie miały wpływu na prawidłową jakość wykonywanych zadań gminy. Nie było również konieczności rozdysponowania kwoty 1.450.445 zł rezerw budżetu.

Niewydatkowane środki inwestycyjne pozostały przede wszystkim po rozliczeniu poszczególnych zadań oraz w wyniku przesunięcia finansowania niektórych z nich na rok 2023, z przyczyn niezależnych od gminy, dotyczących m. in. uwarunkowań wykonawcy lub wydłużającymi się procedurami uzgodnieniowymi i przetargowymi. Na organizację procesu inwestycyjnego w dalszym ciągu wpływ miała sytuacja na rynku dostaw, wysokie ceny usług i energii oraz skutki makroekonomiczne wywołane wybuchem konfliktu zbrojnego na terytorium Ukrainy.

Najwyższe kwoty niewykorzystanych środków na zadania, których finansowanie uwzględniono w roku 2023 dotyczą inwestycji: „Układ drogowy łączący ul. Sikorskiego z ul. Skalskiego w Pruszczu Gdańskim i układem drogowym w Cieplewie” – 3.075.210,90 zł, „Przebudowa ul. Orzeszkowej i Sienkiewicza wraz z przebudową skrzyżowania ul. Kasprowicza z ul. Beniowskiego, Sienkiewicza w Pruszczu Gdańskim – 1.629.533,79 zł, „Sala gimnastyczna i sale dydaktyczne w SP nr 2” – 1.900.729,37 zł, „Rewitalizacja budynku przy ul. Wojska Polskiego 44 wraz z adaptacją na Urząd Stanu Cywilnego oraz rewitalizacją otoczenia przy ul. Wojska Polskiego 46” – 1.545.615,63 zł, „Zagospodarowanie terenu ZSO nr 1 przy ul. Obrońców Westerplatte 30” – 1.399.895 zł.

Wykazane powyżej rozbieżności między wartościami planowanymi a zrealizowanymi były wynikiem uwarunkowań obiektywnych.

6. Ocena wskaźników świadczących o wiarygodności finansowej miasta

Wykonanie budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański za rok 2022 zamknęło się deficytem w kwocie 13.381.089,75 zł, przy planowanym w kwocie 39.364.157 zł.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku miasto posiadało do spłaty zaciągnięte kredyty i pożyczki w kwocie 5.491.817,76 zł, stanowiące 2,38% wykonanych dochodów. Osiągnięta nadwyżka operacyjna budżetu w kwocie 19.823.806,81 zł, stanowiąca różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, pozwala sfinansować spłatę rat zadłużenia i 32,96% wydatków majątkowych.

Kształtowanie się wyniku operacyjnego budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w latach 2018 – 2022 przedstawia się następująco:

TABELA 4

Wynik operacyjny budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w latach 2018 - 2022

Rok	Dochody bieżące		Wydatki bieżące		Wynik operacyjny	
	Wykonanie	Zmiana do roku poprzedniego (%)	Wykonanie	Zmiana do roku poprzedniego (%)	Wykonanie	Zmiana do roku poprzedniego (%)
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
2022	209 500 063,00	-1,58	189 676 256,19	3,88	19 823 806,81	-34,48

Nadwyżka operacyjna budżetu w porównaniu do roku 2021 uległa zmniejszeniu o 10.433.735,86 zł, tj. o 34,48%, co wynika przede wszystkim z niższego tempa wzrostu dochodów bieżących, przy wyższym tempie wzrostu wydatków bieżących. Jednakże sam fakt możliwości pokrycia spłaty zadłużenia i znaczącej części wydatków majątkowych z nadwyżki operacyjnej jest zjawiskiem pozytywnym.

Możliwości finansowania inwestycji miejskich, oprócz nadwyżki operacyjnej, dodatkowo zwiększają dochody majątkowe, których wykonanie w roku 2022 wynosi 20.972.966,59 zł. Łączna kwota nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych osiągnęła wysokość 40.796.773,40 zł, tj. 17,70% wykonanych w roku 2022 dochodów. Przedstawione powyżej osiągnięte wielkości świadczą o stabilnej sytuacji finansowej miasta, pozwalającej na finansowanie inwestycji i absorpcję środków zewnętrznych, wymagającą wkładu własnego. Są również dobrą bazą do budowy wskaźników decydujących o możliwości spłaty długu.

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 2022. Pozytywnie ocenia się także gospodarowanie środkami na wydatki bieżące, pozyskanie dofinansowania inwestycji ze środków Unii Europejskiej oraz poprawność działań windykacyjnych na rzecz budżetu miasta.

Wymienione działania pozwoliły realizować ważne dla miasta przedsięwzięcia, mające wpływ na jego rozwój i jakość życia mieszkańców.

Na uwagę zasługuje fakt, że realizacja zadań miasta odbywała się równolegle z intensywnym i absorbującym zasoby ludzkie i finansowe uczestnictwem instytucji miejskich w pomocy obywatelom Ukrainy, w związku z działaniami wojennymi na terytorium ich państwa.

Miasto realizowało także zadania związane z kryzysem energetycznym, polegające na wypłacie świadczeń wspomagających mieszkańców w udźwignięciu znaczącego wzrostu cen czynników energetycznych, związanych z zapewnieniem ciepła oraz organizacji preferencyjnej sprzedaży węgla.

Stwierdza się, że budżet miasta za rok 2022 zrealizowany został prawidłowo, zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz z innymi obowiązującymi przepisami.

Powyższe uzasadnienie stanowi załącznik do uchwały Komisji Rewizyjnej z dnia 26 kwietnia 2023 r. w sprawie *udzielenia absolutorium Burmistrzowi Pruszcza Gdańskiego za 2022 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.

Członkowie Komisji Rewizyjnej, po opracowaniu Wniosku w sprawie udzielenia absolutorium dla Burmistrza Pruszcza Gdańskiego za 2022 rok, jednogłośnie („za” - 5, „przeciw” - 0, „wstrzymało się” - 0) przyjęli ww. dokument.

Ad. 3.

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

