

Protokół nr 4/2024
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej,
które odbyło się w dniu 8 kwietnia 2024 roku o godz. 18⁰⁰
w budynku Urzędu Miasta.

Porządek posiedzenia:

1. Otwarcie posiedzenia i stwierdzenie quorum.
2. Przyjęcie porządku posiedzenia.
3. Zapoznanie się z Uchwałą Nr 030/g122/R/II/24 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 3 kwietnia 2024 roku w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.
4. Opracowanie i przyjęcie Wniosku Komisji Rewizyjnej w sprawie absolutorium dla Burmistrza Pruszcza Gdańskiego za rok 2023.
5. Wolne wnioski/Sprawy bieżące.
6. Zamknięcie posiedzenia Komisji.

Ad 1 - Otwarcie posiedzenia i stwierdzenie quorum.

Przewodnicząca Komisji Danuta Olech otworzyła posiedzenie, powitała zebranych, stwierdziła quorum i przedstawiła porządek posiedzenia. W posiedzeniu uczestniczyło 4 członków Komisji.

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

Ad 2 - Przyjęcie porządku posiedzenia.

Komisja Rewizyjna jednogłośnie (za - 4, przeciw - 0, wstrzymało się - 0) przyjęła proponowany porządek posiedzenia.

Ad 3 - Zapoznanie się z Uchwałą Nr 030/g122/R/II/24 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Przewodnicząca Komisji odczytała Uchwałę Nr 030/g122/R/II/24 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 3 kwietnia 2024 roku w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

*- **Załącznik Nr 2** do protokołu.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku pozytywnie zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

Członkowie Komisji Rewizyjnej jednogłośnie przyjęli ww. uchwałę.

Ad 4 - Opinia Komisji Rewizyjnej o wykonaniu budżetu jest następująca:

W N I O S E K Nr 6/2024

**KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIASTA PRUSZCZ GDAŃSKI
w sprawie absolutorium dla Burmistrza Pruszcza Gdańskiego za 2023 rok**

U C H W A Ł A

**KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIASTA PRUSZCZ GDAŃSKI
z dnia 08.04.2024 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 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; z 2019 r. poz. 3133; z 2021 r. poz. 805)

**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 2023 r.,
- 2) sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański za 2023 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, Uchwała Nr 030/g122/R/II/24
- 3) informacji o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.,
- 4) wniosków z przeprowadzonych kontroli,

w n i o s k u j e

o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Pruszcza Gdańskiego za rok budżetowy 2023.

§ 2

Wniosek w sprawie absolutorium dla Burmistrza Pruszcza Gdańskiego wraz z uzasadnieniem Komisja Rewizyjna przekazuje Przewodniczącemu Rady Miasta Pruszcza 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 Pruszcza Gdański w sprawie
absolutorium dla Burmistrza Pruszcza Gdańskiego.**

1. Na posiedzeniu podsumowującym ocenę wykonania budżetu Gminy Miejskiej Pruszcza Gdański za rok 2023 Komisja Rewizyjna Rady Miasta Pruszcza Gdański w dniu kwietnia 2023 r. podjęła uchwałę w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Pruszcza Gdańskiego.

Obecnych było 4 członków Komisji:

- „za” udzieleniem absolutorium głosowało – 4 osoby,
- „przeciw” – 0,
- „wstrzymało się” – 0.

Obecnych było 4 członków Komisji

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

- 1) sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Pruszcza Gdański za rok 2023,
- 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 2023 roku, jak również zapoznała się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański za 2023 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 2023 obejmowały zagadnienia realizowane przez Urząd Miasta Pruszcz Gdański w zakresie:

- 1) wykonania inwestycji miejskiej – Przebudowa ul. Skalskiego w Pruszczu Gdańskim (analizie poddano m. in.: pozwolenie na budowę, lokalizację inwestycji, dziennik budowy, termin realizacji, zakres i koszt inwestycji, zakres i koszt robót dodatkowych, sposób rozliczenia, źródła finansowania),
- 2) wydatkowania środków z budżetu Miasta na realizację zadań w zakresie promocji miasta i zdrowia publicznego (projekt „Aktywni z piłką przeciw patologiom i nałogom”) przez Miejski Klub Sportowy Czarni w Pruszczu Gdańskim.

4. Informacje dotyczące wykonania budżetu za rok 2023

- 1) budżet został uchwalony przez Radę Miasta w dniu 14 grudnia 2022 r. (uchwała Nr LI/513/2022) i obejmował następujące wielkości:
 - dochody w wysokości – 227.124.800 zł (bieżące – 195.964.648 zł, majątkowe – 31.160.152 zł)
 - wydatki w wysokości – 256.417.136 zł (bieżące – 196.705.039 zł, majątkowe – 57.712.097 zł),
 - przychody budżetu – 30.657.992 zł (kredyty – 15.000.000 zł, wolne środki z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – 5.400.000 zł, nadwyżka z lat ubiegłych – 10.257.992 zł),

- rozchody budżetu – 1.365.656 zł (spłata rat kredytów i pożyczek);
- 2) w ciągu 2023 roku Rada Miasta Pruszcz Gdański podjęła 10 uchwał dotyczących zmiany budżetu, natomiast Burmistrz wydał 38 zarządzeń;
- 3) po dokonanych zmianach na dzień 31.12.2023 r. ostateczny plan budżetu przedstawia się następująco:
 - dochody – 251.049.547,98 zł (bieżące – 208.865.204,98 zł, majątkowe – 42.184.343 zł),
 - wydatki – 274.334.019,98 zł (bieżące – 204.106.177,98 zł, majątkowe – 70.227.842 zł),
 - przychody – 24.650.1287 zł (wolne środki z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – 5.400.000 zł, nadwyżka z lat ubiegłych – 19.250.128 zł),
 - rozchody (spłaty zadłużenia) – 1.365.656 zł.

5. Ocena realizacji budżetu

Wykonanie dochodów budżetu wynosi 250.200.228,99 zł, co stanowi 99,66% planu (dochody bieżące – 211.062.241,22 zł, dochody majątkowe – 39.137.987,77 zł), natomiast wykonanie wydatków – 250.787.572,24 zł, co stanowi 91,42% planu (wydatki bieżące – 187.804.107,42 zł, wydatki majątkowe – 62.983.464,82 zł).

Ostatecznie wykonanie budżetu zamknęło się deficytem w kwocie 587.343,25 zł. Na poziomie budżetu operacyjnego (dochody bieżące minus wydatki bieżące) została osiągnięta nadwyżka w wysokości 23.258.133,80 zł.

Kwoty wykonanych dochodów i wydatków wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2023 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 32.463.207,46 zł, co stanowi 102,73% planowanej wielkości. Wykonana kwota stanowi 12,97% osiągniętych dochodów ogółem. W stosunku do 2022 roku wpływy wzrosły o 11,25% (wykonanie 2022 – 29.181.000,03 zł). Z tytułu zaległości tego podatku do budżetu wpłynęła kwota 401.694,41 zł, która jest o 42,35% niższa niż w 2022 roku (696.796,20 zł).
- b) podatek od środków transportowych** został zrealizowany w kwocie 3.507.523,75 zł, tj. 102,86% planu. W stosunku do roku ubiegłego były wyższe o 5,04% (wykonanie 2022 – 3.339.181,90 zł). Wpłacona kwota zaległości wyniosła 12.662,33 zł i jest o 76,05% niższa niż uzyskana w ubiegłym okresie sprawozdawczym (52.870,59 zł).

- c) **opłata skarbowa** została wykonana w kwocie 649.645,32 zł, tj. 92,81% planowanej wielkości, jest o 1,85% niższe od osiągniętych wpływów w 2022 roku (661.879,34 zł).
- d) **podatek od czynności cywilnoprawnych** zrealizowano w kwocie 3.099.920,22 zł, co stanowi 103,57% planu. Uzyskane wpływy są o 19,47% niższe od uzyskanych w roku ubiegłym (3.849.598,73 zł).

Udziały w podatku dochodowym:

- a) **udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych** zostały wykonane w kwocie 38.444.805 zł (100% planu), która jest o 15,45% niższa od osiągniętej w roku ubiegłym (45.469.296,67 zł). W strukturze budżetu stanowią 15,37% wykonanych dochodów ogółem.
- b) **udziały w podatku dochodowym od osób prawnych** zostały wykonane w kwocie 15.426.636 zł tj. 100% prognozowanej wielkości. Osiągnięte dochody są o 158,14% wyższe od wykonanych w roku poprzednim (5.975.977,62 zł).

Pozostałe dochody:

- a) **wpływy ze sprzedaży nieruchomości gminnych** zrealizowano w kwocie 16.632.718,77 zł, co stanowi 87,54% planu. W porównaniu do poprzedniego okresu sprawozdawczego (8.232.791,06 zł) są one o 102,03% wyższe.
- b) **wpływy z opłat z użytkowania wieczystego** stanowią kwotę 716.820,24 zł, tj. 94,07% planu i w porównaniu do osiągniętych w 2022 roku (676.153,54 zł) są o 6,01% wyższe.
- c) **wpływy z dzierżawy nieruchomości gminnych** w zakresie gospodarki nieruchomościami zostały osiągnięte w kwocie 891.356,31 zł, co stanowi 117,28% planu i są o 47,17% wyższe od osiągniętych w roku poprzedzającym (605.647,83 zł).
- d) **wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi** zostały wykonane w kwocie 10.987.177,32 zł, tj. 100,36% planu i są o 16,76% wyższe od osiągniętych w roku 2022 (9.410.302,98 zł). Osiągnięte dochody były wyższe o 308.234,85 zł niż zrealizowane wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami w kwocie 10.678.942,47 zł. Nadwyżka zostaje zaangażowana na finansowanie systemu w 2024 roku.
- e) **środki z Funduszu Pomocy na dofinansowanie lub finansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy** zostały wykonane w kwocie 5.392.363,93 zł.
- f) **pozyskane środki na inwestycje na terenie miasta** – w 2023 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 „Budowa węzłów integracyjnych Pruszcz Gdański,

- Cieplewo, Pszczółki wraz z trasami dojazdowymi”, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020 – 5.842.711,42 zł,
- dotacja celowa ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego na dofinansowanie projektu „Pomorskie z Ukrainą”, realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020 w kwocie 232.626,12 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 405.271,48 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 248.091,69 zł,
 - środki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska na zadanie „Poprawa efektywności energetycznej oświetlenia ulicznego w Pruszczu Gdańskim” w kwocie 100.000 zł,
 - środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na zadania: „Budowa chodnika przy ul. Mikołaja Reja (171802G) w Pruszczu Gdańskim – Etap I – budowa chodnika od skrzyżowania z ul. W. Reymonta do skrzyżowania z ul. J. Poniatowskiego”, „Budowa przejść dla pieszych wraz z chodnikami i dedykowanym oświetleniem w obrębie skrzyżowania ulic Modrzewskiego (171614G) i Paderewskiego (171751G) w Pruszczu Gdańskim” w kwocie 306.164 zł,
 - środki z Funduszu Dopłat, przeznaczone na budowę mieszkań komunalnych na wynajem, realizowaną przez TBS-ABK w kwocie 4.722.687,69 zł,
 - środki z Rządowego Funduszu Polski Ład na zadanie „Przebudowa ul. Orzeszkowej i Sienkiewicza wraz z przebudową skrzyżowania ul. Kasprowicza z ul. Beniowskiego, ul. Sienkiewicza w Pruszczu Gdańskim” w kwocie 4.655.000 zł,
 - środki z Rządowego Funduszu Polski Ład na zadanie „Przebudowa drogi przy ul. Przy Torze i drogi przy ul. Banacha wraz z uzupełnieniem oświetlenia w ul. Paderewskiego w Pruszczu Gdańskim” w kwocie 4.639.800 zł.

Dotacje z budżetu państwa:

Dotacje z budżetu państwa zostały zrealizowane w kwocie 18.037.825,05 zł, co stanowi 98,05% planu. Dotacje otrzymano na:

- a) zadania z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami i realizowane na podstawie porozumień w kwocie 15.054.489,14 zł,
- b) zadania własne w kwocie 2.955.968,13 zł,
- c) dotacje celowe otrzymane ze środków budżetu państwa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, na sfinansowanie wkładu krajowego – 27.367,78 zł.

Subwencje:

W 2023 roku do budżetu miasta wpłynęła subwencja ogólna w kwocie 61.763.133,80 zł, w tym: część oświatowa subwencji ogólnej w kwocie 53.722.826 zł, część równoważąca subwencji ogólnej w kwocie 961.345 zł oraz środki na uzupełnienie dochodów gmin w kwocie 7.078.962,80 zł. Wpływy subwencji na rachunek budżetu są zgodne z kwotami określonymi w decyzjach Ministerstwa Finansów.

2) Struktura dochodów w latach 2019–2023

TABELA 1

Struktura dochodów Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w latach 2019 – 2023

Lp.	Źródło dochodów	2019	2020	2021	2022	2023
1.	Dochody własne	53,78	49,85	56,10	58,34	65,20
	w tym:					
	udziały w podatku dochodowym	22,60	21,98	20,05	22,32	21,54
2.	Dotacje celowe ze środków UE	5,77	3,47	3,46	5,78	2,93
3.	Dotacje celowe z budżetu państwa	23,48	28,45	22,51	15,20	7,19
4.	Subwencje	16,97	18,23	17,93	20,68	24,68

Z przedstawionych danych w tabeli 1 wynika zwiększenie udziału dochodów własnych w strukturze dochodów miasta w porównaniu do roku ubiegłego z 58,34% do 65,20% oraz subwencji z 20,68% do 24,68%, przy zmniejszeniu udziału dotacji ze środków UE z 5,78 do 2,93%, dotacji z budżetu państwa z 15,20% do 7,19%. Zmiana w strukturze dochodów wynika przede wszystkim ze znaczącego zmniejszenia wykonanych dochodów z dotacji celowych z budżetu państwa oraz zwiększenia dochodów własnych i subwencji (dane porównawcze – Tabela 2).

Analiza wykonania poszczególnych grup dochodów zaprezentowana w tabeli 2 wskazuje, że w porównaniu do roku 2022 najwyższy kwotowo wzrost, wynoszący 28.615.208,32 zł

(21,28%), dotyczy dochodów własnych, co jest wynikiem przede wszystkim wzrostu wykonania: podatków i opłat lokalnych realizowanych przez Urząd Miasta o kwotę 3.431.131,95 zł (10,29%), udziałów w podatkach dochodowych PIT i CIT o kwotę 2.426.166,71 zł (4,72%), wpływów z gospodarki nieruchomościami o kwotę 8.701.168,61 zł (87,93%), pozyskanych środków na zadania własne gminy finansowane o kwotę 9.905.616,19 zł. Znaczący wzrost, wynoszący 14.098.070,80 zł (29,58%) dotyczy subwencji, gdzie kwota 6.962.157 zł dotyczy części oświatowej subwencji ogólnej, kwota 56.951 zł części równoważącej, natomiast kwota 7.078.962 zł stanowi wysokość środków na uzupełnienie dochodów gmin, które nie wystąpiły w roku poprzednim.

TABELA 2

Wykonanie podstawowych grup dochodów Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w latach 2019 – 2023

L.p.	Źródło dochodów	2019	2020	2021	2022	2023
1.	Dochody własne (zł)	104 146 556,68	99 975 810,40	143 707 817,20	134 458 161,05	163 073 369,37
	Zmiana do roku poprzedniego (%)	5,49	-4,00	43,74	-6,44	21,28
	w tym:					
	Udziały w podatku dochodowym (zł)	43 752 828,28	44 067 484,49	51 361 796,75	51 445 274,29	53 871 441
	Zmiana do roku poprzedniego (%)	14,55	0,72	16,55	0,16	4,72
2.	Dotacje celowe ze środków UE (zł)	11 185 145,41	6 951 616,39	8 884 501,42	13 333 470,07	7 325 900,77
	Zmiana do roku poprzedniego (%)	67,55	-37,85	27,80	50,08	-45,06
3.	Dotacje celowe z budżetu państwa (zł)	45 440 559,42	57 053 679,80	57 715 719,05	35 016 335,47	18 037 825,05
	Zmiana do roku poprzedniego (%)	29,09	25,56	1,16	-39,33	-48,49
4.	Subwencje (zł)	32 872 530	36 564 800	45 952 801	47 665 063	61 763 133,80
	Zmiana do roku poprzedniego (%)	11,62	11,23	25,67	3,73	29,58

Zmniejszenie wykonania dochodów o 16.978.510,42 zł tj. o 48,49% wystąpiło w dotacjach celowych z budżetu państwa, przede wszystkim w związku z przejściem przez ZUS wypłat świadczeń wychowawczych, realizowanych dotychczas przez MOPS, które w roku 2023 występowały tylko sporadycznie, natomiast w roku w 2022 r. obsługiwane były 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 1.709 upomnień oraz wystawiono 152 tytuły wykonawcze do Urzędu Skarbowego,
- do podatników podatku od nieruchomości będących osobami prawnymi, wystosowano 81 upomnień oraz wystawiono 9 tytułów wykonawczych,
- do podatników podatku od środków transportowych posiadających zaległości wystosowano 6 upomnień oraz wystawiono 2 tytuły wykonawcze,
- do dłużników z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wystosowano 1.574 upomnienia oraz wystawiono 234 tytuły wykonawcze,
- do posiadających zaległości użytkowników wieczystych wystosowano 150 upomnień,
- do dłużników, będących dzierżawcami nieruchomości gminnych wystosowano 139 upomnień i skierowano 5 spraw do sądu.

Spośród ważniejszych źródeł dochodów w stosunku do roku ubiegłego, obserwuje się wzrost zaległości w porównaniu z rokiem ubiegłym we wpływach z dzierżaw o kwotę 77.825,87 zł (21,78%), wpływach z opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości o kwotę 64.679,82 zł (6,66%), wpływach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi o kwotę 13.807,98 zł (5,46%).

Zmniejszenie zaległości występuje w podatku od nieruchomości od osób prawnych o kwotę 168.519,49 zł (21,31%), od osób fizycznych o kwotę 100.205,08 zł, tj. 8,03%, w podatku od środków transportowych o kwotę 25.758,58 zł (18,15%). 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 2023 r. z budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański poniesiono wydatki w kwocie – 250.787.572,24 zł, co stanowi 91,42% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 187.804.107,42 zł, tj. 92,01% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 62.983.464,82 zł, tj. 89,68% planu.
- 2) struktura wydatków bieżących kształtuje się następująco:

- zadania w zakresie oświaty, edukacyjnej opieki wychowawczej – 99.158.031,50 zł, tj. 52,80% wydatków bieżących,
- zadania z zakresu transportu, gospodarki mieszkaniowej, komunalnej i ochrony środowiska – 28.576.023,13 zł, tj. 15,22% wydatków bieżących,
- zadania realizowane w ramach działu Rodzina (np.: świadczenia wychowawcze, żłobki, wypłaty z funduszu alimentacyjnego) stanowią kwotę 18.126.716,11 zł, tj. 9,65%,
- pomoc społeczna, ochrona zdrowia i pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – 14.177.657,28 zł, tj. 7,55% wydatków bieżących,
- turystyka, kultura, kultura fizyczna – 9.128.466,40 zł, tj. 4,86% wydatków bieżących,
- obsługa długu – 215.636,98 zł, tj. 0,11% wydatków bieżących,
- pozostałe wydatki, m.in.: administracja, bezpieczeństwo, stanowią kwotę 18.421.576,02 zł, co stanowi 9,81% 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 6.132.547,70 zł. Zadania te finansowane były ze środków:

- Funduszu Pomocy w rozumieniu ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie tego państwa – 5.392.608,31 zł (dział 750 Administracja publiczna – 7.059,04 zł, dział 801 Oświata i wychowanie – 4.412.051,75 zł, dział 852 Pomoc społeczna – 973.497,52 zł),
- pochodzących z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych – 189.624,53 zł (dział 851),
- UE w ramach realizacji projektu „Pomorskie z Ukrainą” – 119.060 zł (dział 853),
- własnych na zadania w zakresie oświaty i wychowania – 431.254,86 zł (dział 801).

3) Struktura wydatków majątkowych kształtuje się następująco:

- transport – 29.725.641,07 zł, tj. 47,20% wydatków majątkowych, w tym m.in.: Dotacja celowa na pomoc finansową dla Samorządu Województwa Pomorskiego na zadanie „Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 226 w Pruszczu Gdańskim w zakresie budowy zatoki autobusowej wraz z dojazdami” – 223.024 zł, dotacja celowa na pomoc finansową dla Powiatu Gdańskiego na zadanie „Przebudowa drogi powiatowej nr 2247G ul. Gałczyńskiego w Pruszczu Gdańskim – etap III” – 1.746.696,50 zł, dotacja celowa na pomoc finansową dla Powiatu Gdańskiego na zadanie „Przebudowa drogi powiatowej nr 2213G ul. Obrońców Westerplatte w Pruszczu Gdańskim” – 40.949,59 zł, Strzeleckiego – 781.582,97 zł, Układ drogowy łączący ul. Sikorskiego z ul. Skalskiego w Pruszczu Gdańskim i układem drogowym w Ciepłowie –

8.292.847,53 zł, Przebudowa drogi przy ul. Przy Torze i drogi przy ul. Banacha wraz z uzupełnieniem oświetlenia w ul. Paderewskiego w Pruszczu Gdańskim – 4.985.391,55 zł, w tym finansowanie w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład, Program Inwestycji Strategicznych – 4.639.800 zł, Przebudowa ul. Orzeszkowej i Sienkiewicza wraz z przebudową skrzyżowania ul. Kasprowicza z ul. Beniowskiego, Sienkiewicza w Pruszczu Gdańskim – 5.827.016,33 zł, w tym finansowanie w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład, Program Inwestycji Strategicznych – 4.655.000 zł, Reymonta – 3.288.379,88 zł, Parking Obrońców Pokoju – 954.852,99 zł, Budowa układu drogowego między ulicami Kopernika, Kasprowicza i rowem wschodnim w Pruszczu Gdańskim – 1.562.873,15 zł, Chodnik Reja – 573.954,65 zł, Zatoka autobusowa przy ul. Kopernika – 361.560,21 zł,

- gospodarka mieszkaniowa, komunalna i ochrona środowiska – 16.713.562,01 zł, tj. 26,54% 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 – 1.274.118,30 zł, Odwodnienie terenu wokół budynków komunalnych przy ul. 10 Lutego – 1.128.110,72 zł, Dotacja dla Zakładu Nieruchomości Komunalnych na inwestycje – 711.319,86 zł, Wniesienie wkładów do spółki gminnej TBS ABK – 4.897.000 zł, Kolumbarium na cmentarzu przy ul. Spokojnej – 555.950,74 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 – 5.746.142,34 zł, Oświetlenie na terenie miasta – 1.406.420,20 zł,
- oświata i wychowanie – 8.992.743,24 zł, tj. 14,28% wydatków majątkowych, w tym m. in.: Zagospodarowanie terenu ZSO nr 1 przy ul. Obrońców Westerplatte 30 – 2.379.905,42 zł, Sala gimnastyczna i sale dydaktyczne w SP nr 2 – 5.862.441,42 zł,
- kultura, kultura fizyczna – 5.740.060,40 zł, tj. 9,11% wydatków majątkowych, w tym m.in.: Dotacja celowa dla CKiS na inwestycje (pompa ciepła na Faktorii, agregat chłodniczy i elementy mobilnego lodowiska) – 619.562,71 zł, Teren rekreacyjny przy ul. Olszewskiego – 4.099.929,95 zł, Skate Park na terenie CKiS – 486.569,07 zł,
- bezpieczeństwo – 850.795,81 zł, tj. 1,35% wydatków majątkowych, w tym m. in.: dotacja celowa dla OSP w Pruszczu Gdańskim na zakup samochodu ratowniczo – gaśniczego – 616.580 zł,
- administracja – 359.576,84 zł, tj. 0,57% wydatków majątkowych,

- ochrona zdrowia (zadania inwestycyjne związane z pomocą obywatelom Ukrainy, finansowane ze opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) – 255.680,35 zł, tj. 0,41% wydatków majątkowych, w tym m. in.: „Modernizacja klasopracowni komputerowej” w ZSO nr 1 (52.738,99 zł) i w SP nr 4 (158.045,99 zł),
- pozostałe wydatki majątkowe (pomoc społeczna i pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej) – 345.405,10 zł, tj. 0,54% wydatków majątkowych, w tym zadania: Rozbudowa budynku MOPS – 85.411,20 zł, program „Pomorskie z Ukrainą” – adaptacja sali lekcyjnej w budynku SP nr 4 – 259.993,90 zł.

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 2019 – 2023

Rok	Dochody ogółem [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Udział wydatków bieżących w dochodach ogółem (%)	Wzrost w stosunku do roku ubiegłego	
				Dochody ogółem (%)	Wydatki bieżące (%)
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
2023	250 200 228,99	187 804 107,42	75,06	8,56	-0,99

Analizując powyższe dane (tabela 3), w 2023 roku w porównaniu do roku ubiegłego wystąpiło zmniejszenie wydatków bieżących o 0,99%, co wynika niewielkiego finansowania programu 500 plus w roku 2023, związanego z rozliczeniami dot. lat poprzednich (55.110,24 zł), w związku wycofaniem z samorządów i przekazaniem do ZUS obsługi wypłat świadczeń wychowawczych, na które w 2022 roku z budżetu wydatkowano kwotę 17.378.670,74 zł. Ponadto obserwuje się wzrost dochodów ogółem o 8,56% oraz zmniejszenie udziału wydatków bieżących w dochodach ogółem, z 82,30% w roku 2022 do 75,06% w roku 2023, co jest zjawiskiem pożądanym dla budżetu.

Z zaplanowanych wydatków w roku 2023 nie wykonano 23.546.447,74 zł (8,58%). Kwota 16.302.070,56 zł dotyczy wydatków bieżących, natomiast 7.244.377,18 zł wydatków majątkowych.

Spośród wydatków bieżących największe nie zrealizowane kwoty dotyczą działu 801 Oświata i wychowanie – 5.173.267,76 zł (w tym wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 3.177.687,48 zł), działu 750 Administracja publiczna – 1.884.570,97 zł, działu 852 Pomoc

społeczna – 2.055.924,88 zł, działu 855 Rodzina – 1.383.886,89 zł, działu 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 3.291.338,54 zł, w tym 1.823.118,76 zł dotyczy oczyszczania miasta (rozd. 90003), gdzie w związku z warunkami atmosferycznymi zimą nie było konieczności realizacji ciągłych usług w rozszerzonym zakresie w długim okresie czasu. Z uwagi na wrażliwość zadań realizowanych w niektórych działach zapewnione zostaje ich finansowanie na najtrudniejsze okoliczności, niemniej wykorzystywanie środków jest ściśle nadzorowane i podlega kontroli w zakresie legalności, gospodarności i celowości. Niewykorzystane środki na wydatkach bieżących 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 1.151.758 zł pochodzących z rezerw budżetu.

Niewydatkowane środki inwestycyjne pozostały przede wszystkim po rozliczeniu poszczególnych zadań oraz w wyniku przesunięcia finansowania niektórych z nich na rok 2024, z przyczyn niezależnych od gminy, dotyczących m. in. uwarunkowań wykonawcy lub wydłużających się procedur uzgodnieniowych i przetargowych.

Najwyższe kwoty niewykorzystanych środków na zadania, których finansowanie uwzględniono w roku 2023, dotyczą inwestycji: Strzeleckiego – 4.468.417,03 zł, Przebudowa budynku Urzędu Miasta przy ul. Grunwaldzkiej 20 – 353.461,49 zł, Przebudowa budynku Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej przy ul. Wojska Polskiego 34 wraz z zagospodarowaniem otoczenia – rewitalizacja budynku komunalnego wraz z otoczeniem – 200.000 zł, Budowa układu drogowego między ulicami Kopernika, Kasprowicza i rowem wschodnim w Pruszczu Gdańskim – 187.126,85 zł, Ogród deszczowy w mieście Pruszcz Gdański – 138.195,60 zł, Miejska strefa relaksu i odpoczynku – 142.497 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 2023 zamknęło się deficytem w kwocie 587.343,25 zł, przy planowanym w kwocie 23.284.472 zł.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku miasto posiadało do spłaty zaciągnięte kredyty i pożyczki w kwocie 4.126.161,76 zł, stanowiące 1,65% wykonanych dochodów. Osiągnięta nadwyżka operacyjna budżetu w kwocie 23.258.133,80 zł, stanowiąca różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, pozwala sfinansować spłatę rat zadłużenia i 34,76% wydatków majątkowych.

Kształtowanie się wyniku operacyjnego budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w latach 2019 – 2023 przedstawia się następująco:

TABELA 4

Wynik operacyjny budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w latach 2019 – 2023

Rok	Dochody bieżące		Wydatki bieżące		Wynik operacyjny	
	Wykonanie	Zmiana do roku poprzedniego (%)	Wykonanie	Zmiana do roku poprzedniego (%)	Wykonanie	Zmiana do roku poprzedniego (%)
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
2023	211 062 241,22	0,75	187 804 107,42	-0,99	23 258 133,80	17,32

Nadwyżka operacyjna budżetu w roku 2023 w porównaniu do roku poprzedniego uległa zwiększeniu o 3.434.326,99 zł, tj. o 17,32%, co wynika przede wszystkim z wyższego tempa wzrostu dochodów bieżących, przy niższym tempie wzrostu wydatków bieżących. Możliwość 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 2023 wynosi 39.137.987,77 zł. Łączna kwota nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych osiągnęła wysokość 62.396.121,57 zł, tj. 24,94% wykonanych w roku 2023 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 gminy w zakresie rzeczowym i finansowym oraz gospodarność, rzetelność, celowość i zgodność z prawem poniesionych wydatków w ramach budżetu na rok 2023. Pozytywnie ocenia się także gospodarowanie środkami na wydatki bieżące, pozyskanie dofinansowania inwestycji ze środków Unii Europejskiej, Rządowego Funduszu Polski Ład, Funduszu Dopłat, Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska oraz poprawność działań windykacyjnych na rzecz budżetu miasta.

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

Miasto realizowało również zadania w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy, w związku z działaniami wojennymi na terytorium ich państwa.

Stwierdza się, że budżet miasta za rok 2023 zrealizowany został prawidłowo, zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz z innymi obowiązującymi przepisami.

Powyższe uzasadnienie stanowi załącznik do uchwały Komisji Rewizyjnej z dnia 8 kwietnia 2024 r. w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Pruszcza Gdańskiego za 2023 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 2023 rok, jednogłośnie („za” - 4, „przeciw” - 0, „wstrzymało się” - 0) przyjęli ww. dokument.

Ad 4

Wolnych wniosków nie zgłoszono.

Ad 5

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

**Przewodnicząca
Komisji Rewizyjnej**

Danuta Olech