

U C H W A Ł A
Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Pruszkowa
z dnia 2 czerwca 2025 r.

w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Pruszkowa za 2024 rok

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465, 1572, 1907 i 1940) oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, 1572, 1717, 1756 i 1907 oraz z 2025 r. poz. 39) uchwala się, co następuje:

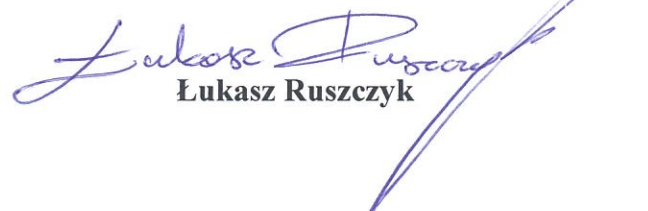
§ 1. Komisja Rewizyjna Rady Miasta Pruszkowa pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Miasta Pruszkowa za 2024 rok i wnosi do Rady Miasta Pruszkowa o udzielenie Prezydentowi Miasta Pruszkowa absolutorium za 2024 rok.

§ 2. Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Pruszkowa o wykonaniu budżetu Miasta Pruszkowa za 2024 rok stanowi załącznik do uchwały.

§ 3. Przekazanie uchwały Radzie Miasta Pruszkowa powierza się Przewodniczącemu Komisji.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Rady Miasta Pruszkowa


Łukasz Ruszczyk

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna podczas posiedzeń w dniach 5 maja 2025 oraz 2 czerwca 2025 roku omawiała szczegółowo realizację budżetu i wskaźników ekonomicznych. Podczas posiedzeń Komisji obecni byli goście (Prezydent Miasta Pruszkowa p. Piotr Bąk, Wiceprezydent Miasta Pruszkowa p. Michał Landowski, Wiceprezydent Miasta Pruszkowa p. Dorota Kossakowska, Skarbnik Miasta Pruszkowa p. Małgorzata Zielonka), odpowiadający na pytania i wątpliwości członków Komisji.

Po rozpatrzeniu:

1. sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Pruszkowa za 2024 rok;
2. sprawozdania finansowego za 2024 rok;
3. informacji o stanie mienia komunalnego Miasta Pruszkowa za rok 2024, o której mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,

a także zapoznaniu się z opinią o tym sprawozdaniu Regionalnej Izby Obrachunkowej wyrażonej w uchwale Nr 3.e./263/2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 22 kwietnia 2025 r. oraz wysłuchaniu ustnych wyjaśnień Prezydenta Miasta Pruszkowa p. Piotra Bąka, Wiceprezydenta Miasta Pruszkowa p. Michała Landowskiego, Wiceprezydenta Miasta Pruszkowa p. Doroty Kossakowskiej, Skarbnik Miasta Pruszkowa p. Małgorzaty Zielonki,

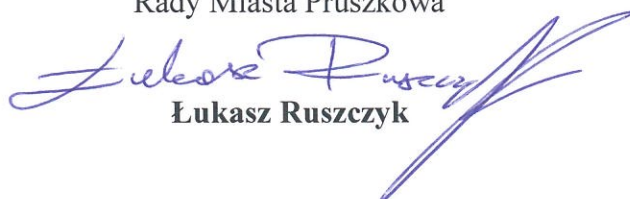
Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniła wykonanie budżetu Miasta Pruszkowa za rok 2024.

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Pruszkowa przyjęła wniosek w głosowaniu jawnym, w obecności 4 członków Komisji, następującym stosunkiem głosów:

- za wnioskiem - 4
- przeciwko wnioskowi - 0
- wstrzymujących się - 0

Wobec powyższego Komisja Rewizyjna Rady Miasta Pruszkowa wnioskuję o udzielenie Prezydentowi Miasta Pruszkowa Piotrowi Bąkowi absolutorium za 2024 rok.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Rady Miasta Pruszkowa


Łukasz Ruszczyk



ZAŁĄCZNIK DO UCHWAŁY
KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY MIASTA PRUSZKOWA
z dnia 2 czerwca 2025 r.

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Pruszkowa o wykonaniu budżetu Miasta Pruszkowa za 2024 rok

Uchwalony przez Radę Miasta Pruszkowa budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości 557 331 040,17 zł. Wykonanie dochodów zamknęło się na poziomie 547 088 615,23 zł, co stanowi 98,16% planu, w tym:

- dochody bieżące: 473 846 557,26 zł (98,41% planu), w stosunku do planu wynoszącego 481 489 410,39 zł,
- dochody majątkowe: 73 242 057,97 zł (96,57% planu), w stosunku do planu wynoszącego 75 841 629,78 zł.

Plan wydatków budżetowych po zmianach wynosił 563 327 119,72 zł, z czego wykonano:

- ogółem: 543 302 521,74 zł (96,45% planu),
- wydatki bieżące: 437 934 982,96 zł (95,88% planu),
- wydatki majątkowe: 105 367 538,78 zł (98,87% planu).

Na koniec roku planowano deficyt w wysokości 5 996 079,55 zł, jednak budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 3 786 093,49 zł.

Szczegółowa analiza danych za 2024 rok dokonana przez Komisję, wskazuje, że mimo wysokiego stopnia wykonania założeń budżetowych, struktura finansowania i rozkład wpływów wzbudza wątpliwości co do stabilności i dokładności planowania budżetu.

Po uwzględnieniu korekt łączny plan dochodów w roku 2024 był na poziomie 557 331 040,17 zł i został zrealizowany w 98,16 %, natomiast plan wydatków (563 327 119,72 zł) w 96,45 %.

Dochody majątkowe zostały wykonane na poziomie 96,57% planu po zmianach. W strukturze dochodów majątkowych istotny udział miały dotacje celowe oraz środki z Funduszu Polski Ład. Warto jednak zauważyć, że niektóre pozycje – jak dochody w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” – zrealizowano w stopniu niższym niż planowano – w kwocie 269 553,46 zł z 4 200 000 zł planowanych (wykonanie 6,42%), co wskazuje na trudności zrealizowania założeń związanych ze sprzedażą lub zagospodarowaniem mienia komunalnego. Niska realizacja dochodów w tym obszarze może wskazywać na nadmiernie optymistyczne prognozy.

Wydatki majątkowe miasta w 2024 roku zrealizowano w kwocie 105 367 538,78 zł, co stanowi 98,87% planowanej kwoty. Były one przeznaczone głównie na inwestycje w infrastrukturę drogową, modernizację placówek oświatowych i gospodarkę komunalną. Największe nakłady dotyczyły działu 600 „Transport i łączność” – w tym budowy i przebudowy dróg gminnych oraz modernizacji



infrastruktury przystankowej. Znaczącym elementem były również wydatki majątkowe w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, przeznaczone na rozbudowę i nadbudowę szkoły, przebudowę połączoną z termomodernizacją budynku przedszkola, a także inne mniejsze zadania inwestycyjne w wyżej wymienionym dziale.

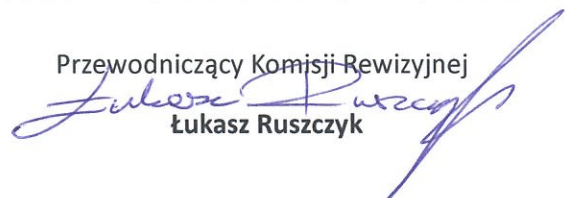
Pozornie wydawać się może, że końcowy wynik budżetu stanowiący nadwyżkę na poziomie 3 786 093,49 zł, zamiast zakładanego na koniec roku deficytu (-5 996 079,55 zł) może świadczyć o efektywnym zarządzaniu i oszczędnościach w wydatkach bieżących. Jednak nie sposób pominąć, iż budżet został zasilony zaplanowanym kredytem wysokości 11 775 854,37 zł, a dodatkowo, po uwzględnieniu wolnych środków z lat ubiegłych (wysokości 16 991 866,24 zł) oraz niewykorzystanych środków pieniężnych z lat ubiegłych (wysokości 4 673 007,48 zł), jak również dochodów z odsetek (§ 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”: 865 502,16 zł, § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”: 1 529 864,99 zł), wynik budżetu nie prezentuje się już tak optymistycznie.

To ukazuje, że choć wskaźniki realizacji budżetu plasują się blisko zakładanych wartości, to elastyczność i intensywność korekt, a przede wszystkim uzależnienie od zewnętrznych źródeł finansowania (kredytów, pożyczek, wolnych środków), poddaje w wątpliwość trafność prognoz dochodowych. Sama nadwyżka zaś została osiągnięta nie poprzez większą realizację dochodów, a mniejszą realizację wydatków. Taki stan rzeczy może wskazywać na **potrzebę bardziej precyzyjnego planowania przychodów, wzmocnienia mechanizmów monitorowania wykonania dochodów w kluczowych obszarach oraz ograniczenia liczby zmian w budżecie**, które w 2024 roku odbyły się aż 41 razy, co samo w sobie komplikuje przejrzystość i może świadczyć o niestabilności planowania finansowego.

Komisja Rewizyjna obradowała nad wykonaniem budżetu podczas posiedzeń w dniach 5 maja i 2 czerwca 2025 r. W posiedzeniach uczestniczyli Prezydent Miasta Piotr Bąk, Wiceprezydenci: Michał Landowski i Dorota Kossakowska oraz Skarbnik Miasta Małgorzata Zielenka, którzy udzielali wyjaśnień dotyczących realizacji budżetu.

Komisja przypomina, że jej zadaniem jest ocena wykonania budżetu, a nie całościowej działalności prezydenta. Ocena dotyczy zgodności działań z uchwałą budżetową oraz legalności i rzetelności zarządzania środkami publicznymi.

Po analizie dokumentacji, zapoznaniu się z prawidłowymi wskaźnikami, jakie wynikają ze sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Pruszkowa za 2024 rok, wysłuchaniu wyjaśnień oraz zapoznaniu się z pozytywną opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej, której przedmiotem jest ocena legalności ujawnionych w nim procesów finansowych, jak również zgodności z prawem wykonania zadań własnych obowiązujących samorząd oraz poziomu wykonania wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, **Komisja Rewizyjna pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Miasta Pruszkowa za rok 2024.**

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Łukasz Ruszczyk