

UCHWAŁA NR
RADY MIASTA CZĘSTOCHOWY

z dnia 2022 r.

w sprawie udzielenia absolutorium za rok 2021 dla Prezydenta Miasta Częstochowy

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4, art. 18a ust. 3 oraz art. 28a ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.) oraz art. 271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn.zm.)

Rada Miasta Częstochowy uchwała:

§ 1. Po zapoznaniu się z:

- 1) sprawozdaniem z wykonania budżetu Miasta Częstochowy za rok 2021,
- 2) sprawozdaniem finansowym,
- 3) opinią biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego,
- 4) opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach,
- 5) informacją o stanie mienia Gminy Miasta Częstochowa według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku,
- 6) stanowiskiem Komisji Rewizyjnej Rada Miasta Częstochowy,

udziela Prezydentowi Miasta Częstochowy absolutorium z tytułu wykonania budżetu za rok 2021.

§ 2. Uzasadnieniem do uchwały jest wniosek Komisji Rewizyjnej w sprawie absolutorium.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Komisji
Rewizyjnej

Tomasz Tyl

Uzasadnienie

do projektu uchwały w sprawie udzielenia absolutorium za rok 2021 dla Prezydenta Miasta Częstochowy

**WNIOSEK
Komisji Rewizyjnej
Rady Miasta Częstochowy
Nr BR.0012.2.2.2022
z dnia 12 maja 2022 roku**

dot. wykonania budżetu miasta Częstochowy za rok 2021, rozpatrzenia sprawozdania finansowego za 2021 rok oraz udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta Częstochowy za 2021 rok

Na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (jt. Dz. U. z 2022 r., poz. 559 ze zm.) KOMISJA REWIZYJNA Rady Miasta Częstochowy w składzie:

| | | |
|----|------------------------|----------------------------|
| 1. | Tyl Tomasz | Przewodniczący Komisji |
| 2. | Jarzyński Konrad | Wiceprzewodniczący Komisji |
| 3. | Blukacz Tomasz | Członek Komisji |
| 4. | Gieroń Barbara | Członek Komisji |
| 5. | Stefańska Krystyna | Członek Komisji |
| 6. | Trzeszkowski Sebastian | Członek Komisji |
| 7. | Zbrojkiewicz Iwona | Członek Komisji |

Pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu miasta Częstochowy za rok 2021 i wnioskuje do Rady Miasta Częstochowy o udzielenie absolutorium za rok 2021 Prezydentowi Miasta Częstochowy.

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Częstochowy na posiedzeniu odbyтым w trybie zdalnym w dniu 12 maja 2022 r. rozpatrzyła:

- sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Częstochowy za rok 2021 r.,
- sprawozdania z wykonania planów finansowym instytucji kultury i samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej za 2021 r.,
- sprawozdanie finansowe,
- opinię i raport biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego,
- opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach,
- informację o stanie mienia Gminy Miasta Częstochowa według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku,
- sprawozdanie z wykonania Uchwał Rady Miasta Częstochowy,
- opinie Komisji Rady Miasta Częstochowy,

a także wysłuchała ustnych wyjaśnień Skarbnika Miasta.

Informacje o wykonaniu budżetu za rok 2021:

Dochody

Założony po stronie dochodów plan budżetu miasta Częstochowy na prawach powiatu w kwocie 1 596 757 759 zł został w 2021 roku zwiększony o kwotę 73 457 547 zł i na koniec roku wyniósł 1 670 215 306 zł.

Plan dochodów budżetowych (po zmianach) został wykonany w 97,5 % tj. w kwocie 1 629 091 976,38 zł w tym: dochody bieżące 1 569 881 027,95 zł tj. 102,2 % planu po zmianach, a dochody majątkowe w kwocie 59 210 948,43 zł tj. 43,9 % planu po zmianach.

Wykonanie dochodów całego budżetu miasta wg głównych źródeł przedstawia się następująco:

| | | | |
|--------------------------|--------------------------|------------|----------------|
| 1. dochody własne | 829 774 395,21 zł | tj. | 105,4 % |
| 2. subwencje | 429 392 032,00 zł | tj. | 100,0 % |
| 3. dotacje celowe | 369 925 459,17 zł | tj. | 81,6 % |

Dochody bieżące zostały wykonane powyżej założonego planu o kwotę 34 468 927,95 zł. Wyższe od zaplanowanego wykonanie dochodów bieżących wynika głównie z otrzymanych wyższych niż planowano udziałów we wpływach w podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku dochodowym od osób prawnych, podatku od nieruchomości oraz od czynności cywilnoprawnych. Na wykonanie dochodów bieżących wpływ miało również przekazanie w 2021 roku subwencji ogólnej w wysokości 52 726 300 zł.

Dochody majątkowe natomiast zostały wykonane w wysokości 59 210 948,43 zł tj. w 43,9% zaplanowanej wielkości. Na niski poziom realizacji dochodów majątkowych wpływ miało niskie wykonanie dochodów unijnych służących współfinansowaniu inwestycji. Ich wpływy związane są z harmonogramami realizacji zadań oraz długotrwałymi procedurami refundacji wydatków wcześniej poniesionych przez miasto. Pozostałe dochody majątkowe zrealizowane zostały w zaplanowanych wielkościach.

Wydatki

Wydatki miasta Częstochowy zaplanowane po zmianach na kwotę 1 700 960 060 zł zostały wykonane w 91,2 % tj. w kwocie 1 551 401 674,24 zł w tym:

| | | | |
|----------------------|---------------------|-----|--------------------------|
| 1. wydatki bieżące | 1 424 012 736,17 zł | tj. | 98,1 % planu po zmianach |
| 2. wydatki majątkowe | 127 388 938,07 zł | tj. | 51 % planu po zmianach |

W strukturze wydatków ogółem wydatki bieżące stanowią 91,8 %, a majątkowe 8,2 %.

W strukturze poniesionych wydatków bieżących 39,6 % ogólnej kwoty stanowią wydatki oświaty oraz edukacyjnej opieki wychowawczej, 27,3 % pomocy społecznej, rodziny i pozostałych zadań w zakresie polityki społecznej, 7,9 % gospodarki komunalnej i ochrony środowiska, 7,1 % transportu i łączności, 5,8 %

administracji publicznej, 3,9% gospodarki mieszkaniowej, 2,4 % bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej, 2,3 % kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, 1,5 % ochrony zdrowia, 1,2 % kultury fizycznej, 1 % pozostałe wydatki. Wydatki bieżące zostały wykonane w wysokości 1 424 012 736,17 zł tj. 98,1%. Niepełne wykonanie planu wynika głównie z poczynionych oszczędności oraz problemów związanych z sytuacją epidemiologiczną.

Zaplanowane w uchwale budżetowej na 2021 rok wydatki majątkowe w wysokości 312 663 411 zł, ulegały wielokrotnym zmianom i ostatecznie ich plan ukształtował się na poziomie 249 750 108 zł. Realizacja wyniosła 127 388 938,07 zł, co stanowi 51 % do planu po zmianach. Niskie wykonanie planu wydatków w zakresie zadań inwestycyjnych w 2021 roku wynikało głównie z opóźnienia w realizacji zawartych umów w związku z brakiem możliwości przekazania placu budowy wykonawcy dla przedsięwzięć: „Przebudowa Alei Wojska Polskiego - DK1 w Częstochowie” oraz „Rozbudowa DK-46 - ulicy Głównej i ulicy Przejazdowej wraz z budową obejścia ul. Św. Barbary do ul. Pułaskiego w Częstochowie”. Powyższe opóźnienie powstało wskutek wydłużającej się procedury formalno–prawnej dla uzyskania wymaganych prawem uzgodnień, jak również odstępstw od warunków technicznych jakim powinny odpowiadać drogi publiczne i ich usytuowanie oraz absencją chorobową i ograniczeniami wynikającymi z trwającej w 2021 roku pandemii wywołanej wirusem SARS-CoV-2.

Źródłem pokrycia wydatków majątkowych w 69,6 procentach były środki własne i bezzwrotne.

Wynik finansowy

Budżet 2021 roku zamknął się ostatecznie nadwyżką w wysokości 77 690 302,14 zł. Budżet roku 2021 zamknął się stanem środków na rachunku bankowym w wysokości 158 624 631,15 zł. Na osiągnięty wynik budżetu wpływ miały między innymi:

-przekazane przez stronę rządową na koniec roku 2021 środki w wysokości 52 mln zł w formie uzupełnienia subwencji ogólnej. Środki te zostały miastu przekazane w grudniu 2021 roku jako pokrycie ubytków z tytułu udziałów w PIT wynikających z tzw. Polskiego Ładu planowanych w 2022 roku. Termin przekazania tych dochodów (grudzień 2021 r.) uniemożliwił ich wykorzystanie w 2022 roku jako dochód i źródło pokrycia wydatków bieżących,

-niepełne wykonanie wydatków majątkowych.

Rezerwa budżetowa

Rezerwę budżetową wykorzystano w 28,2 % tj. w kwocie 1 773 660 zł, z tego:

-rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego – 677 529 zł,

-rezerwa celowa na koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego – 72 888 zł,

-rezerwa ogólna – 1 023 243 zł,

Najważniejsze wskaźniki finansowe wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 kształtują się następująco:

- wykonane dochody w kwocie 1 629 091 976,38 zł tj. 97,5 % planu po zmianach,
- wykonane wydatki w kwocie 1 551 401 674,24 zł tj. 91,2 % planu po zmianach,
- nadwyżka budżetowa w kwocie /+/-/ 77 690 302,14 zł,
- zaciągnięty kredyt w wysokości 38 700 000 zł,
- nadwyżka operacyjna w kwocie 153 283 065,77 zł,
- marża operacyjna wynosi 9,8 %.
- stan środków pieniężnych na rachunku bankowym miasta w wysokości 158 624 631,15 zł.

Informacja o stanie mienia Gminy Miasta Częstochowy

Informacja została opracowana zgodnie z wymaganiami określonymi w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Według stanu na koniec grudnia 2021 r. mienie miasta wynosi 4 086 109 067 zł i obejmuje następujący majątek:

- 1.jednostek budżetowych w kwocie 3 739 376 842 zł, co stanowi 91,51 %,
- 2.samorządowych zakładów budżetowych w kwocie 193 460 055 zł, co stanowi 4,74 %,
- 3.instytucji kultury w kwocie 61 411 268 zł, co stanowi 1,50 %,
- 4.jednostek służby zdrowia w kwocie 91 860 902 zł, co stanowi 2,25 %.

W stosunku do przedłożonej informacji o stanie mienia na dzień 31.12.2020 r. majątek miasta zwiększył się o kwotę 83 309 055 zł, z tego:

- 1.jednostki budżetowe, zwiększenie o kwotę 25 334 801 zł,
- 2.samorządowe zakłady budżetowe, zwiększenie o kwotę 58 010 273 zł,
- 3.instytucje kultury, zmniejszenie o kwotę 1 969 107 zł,
- 4.jednostki służby zdrowia, zwiększenie o kwotę 1 933 088 zł.

Sprawozdanie finansowe i opinia z badania biegłego rewidenta.

Komisja Rewizyjna zapoznała się ze sprawozdaniem finansowym Miasta oraz opinią wydaną przez niezależnego biegłego rewidenta wybranego uchwałą Nr 697.LI.2021 Rady Miasta Częstochowy z dnia 18 listopada 2021 r.

Badaniu podlegały następujące dokumenty:

-bilans z wykonania budżetu JST, łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek i zakładów budżetowych,

-łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek i zakładów budżetowych,

-łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek i zakładów budżetowych ,

-informacja dodatkowa.

Komisja przyjęła informację, że zbadane sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

-przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. nr 157 poz.1240) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;

-jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem Jednostki;

-zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Biegły nie stwierdził żadnych nieprawidłowości ani też uchybień w badanych dokumentach.

Informacja o stanie realizacji uchwał podjętych przez Radę Miasta Częstochowy w 2021 roku.

W 2021 roku Rada Miasta Częstochowy podjęła ogółem 219 uchwał, z czego według stanu na dzień 31 marca 2022 roku:

- **121 uchwał** zostało wykonanych;
- **58 uchwał** jest realizowanych na bieżąco;
- **29 uchwał** jest w trakcie realizacji;
- względem **8 uchwał** organ nadzoru stwierdził nieważność;
- w sprawie **7 uchwał** organ nadzoru stwierdził nieważność w części.

Analiza opinii Komisji Rady Miasta Częstochowy

Komisja Rewizyjna przyjęła opinie i wyjaśnienia dotyczące realizacji budżetu miasta skierowane przez Komisje Rady Miasta Częstochowy:

- Komisję Zdrowa i Pomocy Społecznej,
- Komisję Praworządności i Samorządu,

- Komisję Rozwoju Regionalnego i Gospodarki,
- Komisję Infrastruktury i Ochrony Środowiska,
- Komisję Edukacji,
- Komisję Klimatu,
- Komisję Kultury, Sportu i Turystyki,
- Komisję Skarbu

W odniesieniu do realizacji budżetu miasta Częstochowy za 2021 Komisja Rozwoju Regionalnego i Gospodarki, Komisja Infrastruktury i Ochrony Środowiska, Komisja Zdrowia i Pomocy Społecznej, Komisja Praworządności i Samorządu, Komisja Edukacji, Komisja Kultury, Sportu i Turystyki, Komisja Klimatu oraz Komisja Skarbu wydały pozytywną opinię.

Komisja Rewizyjna uwzględniając kryteria legalności, celowości, gospodarności i oszczędności, w wyniku głosowania:

przy 6 głosach za, braku głosów przeciwnych i 1 głosie wstrzymującym się pozytywnie oceniła wykonanie budżetu miasta Częstochowy za rok 2021;

przy 6 głosach za, braku głosów przeciwnych i 1 głosie wstrzymującym się pozytywnie oceniła sprawozdanie finansowe za rok 2021;

przy 6 głosach za, 1 głosie przeciwnym oraz braku głosów wstrzymujących się wnioskuje o udzielenie absolutorium za rok 2021 Prezydentowi Miasta Częstochowy.

Przewodniczący Komisji oświadcza, że w posiedzeniu udział wzięli wszyscy członkowie Komisji, co potwierdza wykaz radnych stanowiący załącznik do niniejszego wniosku.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Tomasz Tyl