

UCHWAŁA NR 822.LX.2022
RADY MIASTA CZĘSTOCHOWY

z dnia 26 maja 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 Rady Miasta
Częstochowy

Zbigniew Niesmaczny

Uzasadnienie

do 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