

WNIOSEK
Komisji Rewizyjnej
Rady Miasta Częstochowy
Nr BR.0012.2.1.2023
z dnia 12 maja 2023 roku

dot. wykonania budżetu miasta Częstochowy za rok 2022, rozpatrzenia sprawozdania finansowego za 2022 rok oraz udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta Częstochowy za 2022 rok

Na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (jt. Dz. U. z 2023 r., poz. 40 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 2022 i wnioskuje o udzielenie absolutorium za rok 2022 Prezydentowi Miasta Częstochowy.

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Częstochowy na posiedzeniu odbytym w trybie zdalnym w dniu 12 maja 2023 r. rozpatrzyła:

- sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Częstochowy za rok 2022 r.,
- sprawozdania z wykonania planów finansowym instytucji kultury i samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej za 2022 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 2022 roku,
- sprawozdanie z wykonania Uchwał Rady Miasta Częstochowy,
- opinie Komisji Rady Miasta Częstochowy.

Informacje o wykonaniu budżetu za rok 2022:

Dochody

Założony po stronie dochodów plan budżetu miasta Częstochowy na prawach powiatu w kwocie 1 496 182 418 zł został w 2022 roku zwiększony o kwotę 250 788 867 zł i na koniec roku wyniósł 1 746 971 285 zł.

Plan dochodów budżetowych (po zmianach) został wykonany w 93,1 % tj. w kwocie 1 626 698 882,02 zł w tym: dochody bieżące 1 545 582 496,94 zł tj. 98,9 % planu po zmianach, a dochody majątkowe w kwocie 81 116 385,08 zł tj. 44,2% planu po zmianach.

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

1. dochody własne	928 150 789,87 zł	tj. 99,8 %
2. subwencje	401 482 773,00 zł	tj. 100,0 %
3. dotacje celowe	297 065 319,15 zł	tj. 71,6 %

Dochody bieżące zostały wykonane w kwocie 1 545 582 496,94 zł tj. w 98,9%. Niepełna realizacja dochodów bieżących wynika głównie z niższego niż pierwotnie zakładano zapotrzebowania na środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 dotyczące wypłat dodatków dla gospodarstw domowych i podmiotów wrażliwych oraz dodatku węglowego. Pozostałe źródła dochodów bieżących zostały wykonane w 100%, a nawet powyżej założonego planu.

Dochody majątkowe natomiast zostały wykonane w wysokości 81 116 385,08 zł tj. w 44,2% 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 1 900 218 085 zł zostały wykonane w 92,8 % tj. w kwocie 1 762 520 320,11 zł w tym:

1. wydatki bieżące	1 489 161 510,41 zł	tj.	96,4 % planu po zmianach
2. wydatki majątkowe	273 358 809,70 zł	tj.	77 % planu po zmianach

W strukturze wydatków ogółem wydatki bieżące stanowią 84,5%, a majątkowe 15,5 %. W strukturze poniesionych wydatków bieżących 41 % ogólnej kwoty stanowią wydatki oświaty oraz edukacyjnej opieki wychowawczej, 24 % pomocy społecznej, rodziny i pozostałych zadań w zakresie polityki społecznej, 8,1 % gospodarki komunalnej i ochrony środowiska, 7,3 % transportu i łączności, 6,7 % administracji publicznej, 3,9% gospodarki mieszkaniowej, 2,8 % bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej, 2,4 % kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, 1,1 % ochrony zdrowia, 1,1 % kultury fizycznej, 1,6 % pozostałe wydatki. Wydatki bieżące zostały wykonane w wysokości 1 489 161 510,41 zł tj. 96,4%.

Zaplanowane w uchwale budżetowej na 2022 rok wydatki majątkowe w wysokości 333 584 471 zł, ulegały wielokrotnym zmianom i ostatecznie ich plan ukształtował się na poziomie 355 032 728 zł. Realizacja wyniosła 273 358 809,70 zł, co stanowi 77 % do planu po zmianach. Niepełne wykonanie planu wydatków w zakresie zadań inwestycyjnych w 2022 roku wynikało głównie ze zmian harmonogramu 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”.

Źródłem pokrycia wydatków majątkowych w 62,5 procentach były środki własne i bezzwrotne.

Wynik finansowy

Budżet 2022 roku zamknął się ostatecznie deficytem w wysokości 135 821 438,09 zł. Budżet roku 2022 zamknął się stanem środków na rachunku bankowym w wysokości 95 547 924,72 zł. Na taki stan środków wpłynęły m.in.:

- przekazane przez Ministerstwo Finansów subwencje i dotacje celowe przeznaczone na wynagrodzenia dla nauczycieli, służb i inspekcji płatne w 2022 r.
w łącznej kwocie 34 526 563,00 zł
- pozostające na wyodrębnionych rachunkach bankowych środki UE na realizację konkretnych projektów 2 649 362,41 zł
- środki przekazane na rachunek wydatków niewygasających 27 568 262,00 zł
- znaczone środki dedykowane konkretnym wydatkom (w tym m.in. RFIL) 2 133 057,38 zł

Rezerwa budżetowa

Rezerwę budżetową wykorzystano w 11,3 % tj. w kwocie 820 378,00 zł, z tego:

- rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego – 588 378 zł,
- rezerwa ogólna – 232 000 zł,

Najważniejsze wskaźniki finansowe wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 kształtują się następująco:

- wykonane dochody w kwocie 1 626 698 882,02 zł tj. 93,1 % planu po zmianach,
- wykonane wydatki w kwocie 1 762 520 320,11 zł tj. 92,8% planu po zmianach,
- deficyt w kwocie -/ 135 821 438,09 zł,
- zaciągnięty kredyt w wysokości 102 377 000 zł,
- nadwyżka operacyjna w kwocie 68 849 257,53 zł,
- marża operacyjna wynosi 4,5 %.
- stan środków pieniężnych na rachunku bankowym miasta w wysokości 95 547 924,72 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 2022 r. mienie miasta wynosi 4 225 718 620 zł i obejmuje następujący majątek:

1. jednostek budżetowych w kwocie 3 893 553 262 zł, co stanowi 92,14 %,
2. samorządowych zakładów budżetowych w kwocie 186 708 317 zł, co stanowi 4,42 %,
3. instytucji kultury w kwocie 59 036 718 zł, co stanowi 1,40 %,
4. jednostek służby zdrowia w kwocie 86 420 323 zł, co stanowi 2,04 %.

W stosunku do przedłożonej informacji o stanie mienia na dzień 31.12.2021 r. majątek miasta zwiększył się o kwotę 139 313 046 zł, z tego:

1. jednostki budżetowe, zwiększenie o kwotę 153 953 325 zł,
2. samorządowe zakłady budżetowe, zmniejszenie o kwotę 6 824 151 zł,
3. instytucje kultury, zmniejszenie o kwotę 2 383 390 zł,
4. jednostki służby zdrowia, zmniejszenie o kwotę 5 432 738 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 2022 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 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz.1634) 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 2022 roku.

W 2022 roku Rada Miasta Częstochowy podjęła ogółem 219 uchwał, z czego:

- **113 uchwał** zostało wykonanych;
- **72 uchwał** jest realizowanych na bieżąco;
- **22 uchwał** jest w trakcie realizacji;
- **1 uchwała** została wykonana częściowo;
- względem **7 uchwał** organ nadzoru stwierdził nieważność;
- w sprawie **3 uchwał** organ nadzoru stwierdził nieważność w części;
- **2 uchwały** zostały uchylone.

Analiza opinii Komisji Rady Miasta Częstochowy

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

- Komisję Zdrowia i Pomocy Społecznej,
- Komisję Praworządności i Samorządu,
- Komisję Rozwoju Regionalnego i Gospodarki,
- Komisję Infrastruktury,
- Komisję Edukacji,
- Komisję Klimatu,
- Komisję Kultury, Sportu i Turystyki,
- Komisję Skarbu

W odniesieniu do realizacji budżetu miasta Częstochowy za 2022 Komisja Rozwoju Regionalnego i Gospodarki, Komisja Infrastruktury, 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 5 głosach za, braku głosów przeciwnych i 1 głosie wstrzymującym się pozytywnie oceniła wykonanie budżetu miasta Częstochowy za rok 2022;

Przy 5 głosach za, braku głosów przeciwnych i 1 głosie wstrzymującym się pozytywnie oceniła sprawozdanie finansowe za rok 2022;

Przy 5 głosach za, braku głosów przeciwnych 1 głosie wstrzymującym się wnioskuje o udzielenie absolutorium za rok 2022 Prezydentowi Miasta Częstochowy.

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

***Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej***

Tomasz Tył