

WNIOSEK
Komisji Rewizyjnej
Rady Miasta Częstochowy
Nr BR.0012.20.1.2024
z dnia 15 maja 2024 roku

dot. wykonania budżetu miasta Częstochowy za rok 2023, rozpatrzenia sprawozdania finansowego za 2023 rok oraz udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta Częstochowy za 2023 rok

Na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (jt. Dz. U. z 2024 r. poz. 609) KOMISJA REWIZYJNA Rady Miasta Częstochowy w składzie :

1. Artur Warzocha - Przewodniczący
2. Zdzisław Wolski – Wiceprzewodniczący
3. Tomasz Blukacz
4. Barbara Gieroń
5. Marcin Korzeniec
6. Zbigniew Niesmaczny
7. Krystyna Stefańska

pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu miasta Częstochowy za rok 2023 i wnioskuje o udzielenie absolutorium za rok 2023 Prezydentowi Miasta Częstochowy.

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Częstochowy na posiedzeniu odbyтым w dniu 15 maja 2024 r. rozpatrzyła:

- sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Częstochowy za rok 2023,
- sprawozdania z wykonania planów finansowym instytucji kultury i samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej za 2023 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 2023 roku,
- sprawozdanie z wykonania Uchwał Rady Miasta Częstochowy,
- opinie Komisji Rady Miasta Częstochowy.

Informacje o wykonaniu budżetu za rok 2023:

Dochody

Założony po stronie dochodów plan budżetu miasta Częstochowy na prawach powiatu w kwocie 1 641 101 099 zł został w 2023 roku zwiększony o kwotę 230 887 734 zł i na koniec roku wyniósł 1 871 988 833 zł.

Plan dochodów budżetowych (po zmianach) został wykonany w 90,2% tj. w kwocie 1 687 916 001,30 zł w tym: dochody bieżące 1 551 628 128,06 zł tj. 101,4% planu po zmianach, a dochody majątkowe w kwocie 136 287 873,24 zł tj. 39,9% planu po zmianach.

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

1. dochody własne	920 656 825,91 zł	tj. 102,7% planu po zmianach
2. subwencje	520 652 542,55 zł	tj. 100,0% planu po zmianach
3. dotacje celowe	246 606 632,84 zł	tj. 54,2% planu po zmianach

Dochody bieżące zostały wykonane w kwocie 1 551 628 128,06 zł, tj. w 101,4% planu po zmianach. Wykonanie powyżej planu odnotowano w takich pozycjach dochodów jak:

- podatek od nieruchomości, który wykonano w wysokości 204 511 971,62 zł, tj. o 6 020 700,62 zł powyżej planu po zmianach,
- wpływy z dywidend, które wykonano w wysokości 6 487 500 zł, tj. o 4 000 000 zł powyżej planu po zmianach,
- grzywny i kary, które wykonano w wysokości 4 019 488,18 zł, tj. o 2 659 627,18 zł powyżej planu po zmianach,
- odsetki we wpływach podatków i opłat, które wykonano w wysokości 3 303 298,85 zł, tj. o 1 584 815,85 zł powyżej planu po zmianach,
- wpływy z tytułu opłaty komunikacyjnej, które wykonano w wysokości 3 210 074,70 zł, tj. o 710 074,70 zł powyżej planu po zmianach,
- podatek od środków transportowych, który wykonano w wysokości 9 708 671,28 zł, tj. o 608 671,28 zł powyżej planu po zmianach.

Dochody majątkowe natomiast zostały wykonane w wysokości 136 287 873,24 zł tj. w 39,9% zaplanowanej wielkości. Na niski poziom realizacji dochodów majątkowych wpływ miało niepełne wykonanie dochodów unijnych służących współfinansowaniu inwestycji. Wynikało to głównie z nieotrzymania zaplanowanych w budżecie środków z Unii Europejskiej na realizację zadań: „Przebudowa Alei Wojska Polskiego - DK 1 w Częstochowie” i „Rozbudowa DK-46 - ulicy Głównej i ulicy Przejazdowej wraz z budową obejścia ul. Św. Barbary do ul. Pułaskiego w Częstochowie”. Środki te, zgodnie z przyjętym i zaakceptowanym harmonogramem realizacji inwestycji, miasto miało otrzymać przed zakończeniem ich finalizacji, tj. do końca 2023 roku.

Wydatki

Wydatki miasta Częstochowy zaplanowane po zmianach na kwotę 2 170 772 969 zł zostały wykonane w 91,1% tj. w kwocie 1 977 682 855,36 zł w tym:

1. wydatki bieżące	1 531 398 949,99 zł	tj. 95,4% planu po zmianach
2. wydatki majątkowe	446 283 905,37 zł	tj. 78,9% planu po zmianach

W strukturze wydatków ogółem wydatki bieżące stanowią 77,4%, a majątkowe 22,6%.

W strukturze działowej wydatków bieżących Miasta Częstochowy w 2023 roku największy udział miały wydatki poniesione na realizację zadań z zakresu:

- oświaty oraz edukacyjnej opieki wychowawczej – 45,6% wydatków bieżących,
- pomocy społecznej, rodziny i pozostałych zadań w zakresie polityki społecznej – 16,4% wydatków bieżących,
- transportu i łączności – 8,2% wydatków bieżących,
- administracji publicznej – 7,5% wydatków bieżących,
- gospodarki komunalnej i ochrony środowiska – 7,3% wydatków bieżących,
- gospodarki mieszkaniowej – 4,5% wydatków bieżących,
- bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej – 2,7% wydatków bieżących,
- kultury i ochrony dziedzictwa narodowego – 2,6% wydatków bieżących,
- obsługi długu publicznego – 1,8% wydatków bieżących,
- ochrony zdrowia – 1,7% wydatków bieżących,
- kultury fizycznej – 1,1% wydatków bieżących.

Zaplanowane w uchwale budżetowej na 2023 rok wydatki majątkowe w wysokości 516 929 320 zł, ulegały wielokrotnym zmianom i ostatecznie ich plan ukształtował się na poziomie 565 714 456 zł. Realizacja tych wydatków wyniosła 446 283 905,37 zł, co stanowi 78,9% planu po zmianach. Niepełne

wykonanie planu wydatków w zakresie zadań inwestycyjnych w 2023 roku wynikało głównie ze zmian harmonogramów realizowanych inwestycji.

Wynik finansowy

Zakładany w budżecie miasta deficyt w wysokości /-/298 784 136 zł wykonany został w wysokości /-/289 766 854,06 zł. Na osiągnięty wynik wpływ miały m.in. rosnąca inflacja, zbyt niska w stosunku do potrzeb subwencja oświatowa, ograniczona w wyniku reform podatkowych strona dochodowa i wzrost stóp procentowych.

Stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu miasta na koniec 2023 roku wyniósł 43 027 676,60 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 2024 r. w łącznej kwocie 40 796 116,00 zł,
- pozostające na wyodrębnionych rachunkach bankowych środki UE na realizację konkretnych projektów 1 530 454,34 zł.

Rezerwa budżetowa

Rezerwę budżetową wykorzystano w 69,9% tj. w kwocie 11 695 810 zł, z tego:

- rezerwa celowa na podwyżki cen za media wykorzystana została w kwocie 9 500 000 zł, w tym Komisja Skarbu wyraziła zgodę na zmianę przeznaczenia części rezerwy na pokrycie innych niezbędnych potrzeb,
- rezerwa ogólna wykorzystana została w kwocie 1 892 612 zł,
- rezerwa celowa na koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego – wykorzystana w kwocie 247 710 zł,
- rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego – wykorzystana w kwocie 55 488 zł.

Najważniejsze wskaźniki finansowe wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. kształtują się następująco:

- wykonane dochody w kwocie 1 687 916 001,30 zł tj. 90,2% planu po zmianach,
- wykonane wydatki w kwocie 1 977 682 855,36 zł tj. 91,1% planu po zmianach,
- deficyt w kwocie /-/ 289 766 854,06 zł,
- zaciągnięty kredyt/pożyczka w wysokości 337 900 000 zł,
- nadwyżka operacyjna w kwocie 47 313 587,26 zł,
- marża operacyjna wynosi 3,1%.
- stan środków pieniężnych na rachunku bankowym miasta w wysokości 43 027 676,60 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 2023 r. mienie miasta wynosi 4 538 039 993 zł i obejmuje następujący majątek:

1. jednostek budżetowych w kwocie 4 207 553 353 zł, co stanowi 92,72%,
2. samorządowych zakładów budżetowych w kwocie 181 526 296 zł, co stanowi 4,00%,
3. instytucji kultury w kwocie 57 469 214 zł, co stanowi 1,27%,
4. jednostek służby zdrowia w kwocie 91 491 130 zł, co stanowi 2,01%.

W stosunku do przedłożonej informacji o stanie mienia na dzień 31.12.2022 r. majątek miasta zwiększył się o kwotę 305 666 795 zł, z tego:

1. jednostki budżetowe - zwiększenie o kwotę 307 358 682 zł,
2. samorządowe zakłady budżetowe - zmniejszenie o kwotę 5 182 021 zł,

3. instytucje kultury - zmniejszenie o kwotę 1 580 673 zł,
4. jednostki służby zdrowia - zwiększenie o kwotę 5 070 807 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 1111.LXXXIII.2023 Rady Miasta Częstochowy z dnia 16 listopada 2023 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 2023 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 (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz.1270 z późn. zm.) 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 2023 roku.

W 2023 roku Rada Miasta Częstochowy podjęła ogółem 186 uchwał, z czego:

- 111 uchwał zostało wykonanych;
- 1 uchwała została wykonana w części;
- 42 uchwały są realizowanych na bieżąco;
- 26 uchwał jest w trakcie realizacji;
- w sprawie 2 uchwał organ nadzoru stwierdził nieważność;
- w sprawie 2 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 Komisję 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 2023 Komisja Edukacji, Komisja Infrastruktury, Komisja Kultury, Sportu i Turystyki, Komisja Praworządności i Samorządu, Komisja Rozwoju Regionalnego i Gospodarki, Komisja Skarbu, Komisja Zdrowia i Pomocy Społecznej. wydały pozytywną opinię.

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

przy 4 głosach za, 0 głosów przeciwnych i 3 głosach wstrzymujących się pozytywnie oceniła wykonanie budżetu miasta Częstochowy za rok 2023;

przy 4 głosach za, 0 głosów przeciwnych i 3 głosach wstrzymujących się pozytywnie oceniła sprawozdanie finansowe za rok 2023;

przy 4 głosach za, 0 głosów przeciwnych i 3 głosach wstrzymujących się wnioskuje o udzielenie absolutorium za rok 2023 Prezydentowi Miasta Częstochowy.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

1. Artur Warzocha

2. Zdzisław Wolski

3. Tomasz Blukacz

4. Barbara Gieroń

5. Marcin Korzeniec

6. Zbigniew Niesmaczny

7. Krystyna Stefańska