

UCHWAŁA NR 122.XI.2019
RADY MIASTA CZĘSTOCHOWY

z dnia 16 maja 2019 r.

w sprawie udzielenia absolutorium za rok 2018 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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 506) oraz art. 271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 869)

Rada Miasta Częstochowy uchwala:

§ 1. Po zapoznaniu się z:

- 1) sprawozdaniem z wykonania budżetu miasta Częstochowy za rok 2018,
- 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 2018 roku,
- 6) stanowiskiem Komisji Rewizyjnej

Rada Miasta Częstochowy udziela Prezydentowi Miasta Częstochowy absolutorium z tytułu wykonania budżetu za rok 2018.

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

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Miasta
Częstochowy

Zdzisław Wolski

WNIOSEK
Komisji Rewizyjnej
Rady Miasta Częstochowy
Nr BR.0012.2.2.2019
z dnia 2 maja 2019 roku

dot. wykonania budżetu miasta Częstochowy za rok 2018, rozpatrzenia sprawozdania finansowego za 2018 rok oraz udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta Częstochowy za 2018 rok

Na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (jt. Dz. U. z 2019 r., poz. 506) KOMISJA REWIZYJNA Rady Miasta Częstochowy w składzie :

1.	Tyl Tomasz	Przewodniczący Komisji
2.	Jarzyński Konrad	Wiceprzewodnicząca Komisji
3.	Blukacz Tomasz	Członek Komisji
4.	Gieroń Barbara	Członek Komisji
5.	Niesmaczny Zbigniew	Członek Komisji
6.	Stefańska Krystyna	Członek Komisji
7.	Trzeszkowski Sebastian	Członek Komisji

Pozytywnie/negatywnie opiniuje wykonanie budżetu miasta Częstochowy za rok 2018 i wnioskuje o udzielenie absolutorium za rok 2018 Prezydentowi Miasta Częstochowy.

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Częstochowy na posiedzeniu w dniu 30 kwietnia i 2 maja 2019 r. rozpatrzyła:

- sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Częstochowy za rok 2018 r.,
 - sprawozdania z wykonania planów finansowym instytucji kultury i samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej za 2018 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 2018 roku,
 - sprawozdania z wykonania Uchwał Rady Miasta Częstochowy,
 - opinie Komisji Rady Miasta Częstochowy,
- a także wysłuchała ustnych wyjaśnień Skarbnika Miasta.

Informacje o wykonaniu budżetu za rok 2018:

Dochody

Założony po stronie dochodów plan budżetu miasta Częstochowy na prawach powiatu w kwocie 1 274 695 908 zł został w 2018 roku zwiększony o kwotę 44 820 754 zł i na koniec roku wyniósł

1 319 516 662 zł.

Plan dochodów budżetowych (po zmianach) został wykonany w 95,8 % tj. w kwocie 1 264 045 836,18 zł w tym: dochody bieżące 1 201 830 521,73 zł tj. 99,5 % planu po zmianach, a dochody majątkowe w kwocie 62 215 314,45 zł tj. 55,9 % planu po zmianach.

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

1. dochody własne	663 108 688,64 zł	tj.	98,1 %
2. subwencje	294 608 535,00 zł	tj.	100,0 %
3. dotacje celowe	306 328 612,54 zł	tj.	87,8 %

Dochody bieżące zostały wykonane poniżej założonego planu o kwotę 6 346 405,27 zł. Na takie wykonanie dochodów bieżących wpłynęły głównie:

- niepełne wykonanie udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych,
- zmiany harmonogramów realizacji zadań oraz długotrwałych procedur refundacji wydatków wcześniej poniesionych przez miasto współfinansowanych środkami Unii Europejskiej.

Dochody majątkowe natomiast zostały wykonane w wysokości 62 215 314,45 zł. Niższe od planowanych wpływy wynikały głównie ze zmian harmonogramów realizacji zadań oraz długotrwałych procedur refundacji wydatków wcześniej poniesionych przez miasto współfinansowanych środkami Unii Europejskiej.

Wydatki

Wydatki miasta Częstochowy zaplanowane po zmianach na kwotę 1 382 990 902 zł zostały wykonane w 94,3 % tj. na kwotę 1 304 050 783,94 zł w tym:

1. wydatki bieżące	1 111 359 597,76 zł	tj.	97,1 % planu po zmianach
2. wydatki majątkowe	192 691 186,18 zł	tj.	80,6 % planu po zmianach

W strukturze wydatków ogółem wydatki bieżące stanowią 85,2 %, a majątkowe 14,8 %.

W strukturze poniesionych wydatków bieżących 38,6 % ogólnej kwoty stanowią wydatki oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej, 26,7 % pomocy społecznej, rodziny i pozostałych zadań w zakresie polityki społecznej, 7,5 % transportu i łączności, 6,4 % administracji publicznej, 6,0 % gospodarki komunalnej i ochrony środowiska, 4,9 % gospodarki mieszkaniowej, 2,9 % kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, 2,5 % bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej, 1,4 % ochrona zdrowia, 3,1 % pozostałe wydatki. Wszystkie zaplanowane wydatki bieżące zostały wykonane, a niepełne wykonanie planu wynika z oszczędności i jest głównie wynikiem rozstrzygnięć przetargowych.

Zaplanowane w uchwale budżetowej na 2018 rok wydatki majątkowe w wysokości 266,3 mln zł, ulegały wielokrotnym zmianom i ostatecznie ich plan ukształtował się na poziomie 238,9 mln zł. Realizacja wyniosła 192,7 mln zł, co stanowi 80,6 % do planu po zmianach. Na taką realizację wpłynęły wydłużające się procedury pozyskiwania środków unijnych, które były źródłem pokrycia zadań inwestycyjnych.

Źródłem pokrycia wydatków majątkowych w 61,6 procentach były środki bezzwrotne.

Wynik finansowy

Budżet 2018 roku uchwalony z niedoborem (plan po zmianach) 63 474 240 zł zamknął się ostatecznie niedoborem w wysokości 40 004 947,76 zł. Budżet roku 2018 zamknął się stanem środków na rachunku bankowym w wysokości 50 667 010,54 zł.

Rezerwa budżetowa

Rezerwę budżetową wykorzystano w 19,1 % tj. w kwocie 976 592 zł, z tego:

- rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego – 645 120 zł,
- rezerwa ogólna – 291 500 zł,
- rezerwa celowa na koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego – 39 972 zł.

Najważniejsze wskaźniki finansowe wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 kształtują się następująco:

- wykonane dochody w kwocie 1 264 045 836,18 zł tj. 95,8% planu po zmianach,
- wykonane wydatki w kwocie 1 304 050 783,94 zł tj. 94,3% planu po zmianach,
- deficyt budżetowy w kwocie -/40 004 947,76 zł,
- zaciągnięty kredyt w wysokości 74 000 000 zł,
- nadwyżka operacyjna w kwocie 100 123 536,04 zł,
- marża operacyjna wynosi 8,3%,
- stan środków pieniężnych na rachunku bankowym miasta w wysokości 50 667 010,54 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 (jt. Dz. U. z 2017r., poz. 2077 z pn. zm.)

Według stanu na koniec grudnia 2018 r. mienie miasta wynosi 3 680 760 012 zł i obejmuje następujący majątek:

1. Jednostek budżetowych w kwocie 3 392 269 859 zł, co stanowi 92,16 %,
2. Samorządowych Zakładów Budżetowych w kwocie 147 963 957 zł, co stanowi 4,02 %,
3. Instytucji Kultury w kwocie 65 077 912 zł, co stanowi 1,77 %,
4. Jednostek Służby Zdrowia w kwocie 75 448 284 zł, co stanowi 2,05 %.

W stosunku do przedłożonej informacji o stanie mienia na dzień 31.12.2017 r. majątek miasta wzrósł o kwotę 113 357 039 zł, z tego:

1. Jednostki budżetowe, wzrost o kwotę 98 144 362 zł,
2. Samorządowe Zakłady Budżetowe, wzrost o kwotę 19 810 459 zł,
3. Instytucje Kultury zmniejszenie o kwotę 1 380 346 zł,
4. Jednostki Służby Zdrowia, zmniejszenie o kwotę 3 217 436 zł.

Wzrost majątku wynika z zakończonych inwestycji, ulepszeń budynków, nabycia nowych środków trwałych.

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 723.XLVIII.2017 Rady Miasta Częstochowy z dnia 20 grudnia 2017 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

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

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Gminy Miasta Częstochowa na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz jej wyniku finansowego i zmian w kapitałach za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości 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.

Powyższa ocena została wydana na podstawie Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Zbadana została m.in.:

- odpowiedzialność kierownika jednostki za prawidłowość prowadzonych ksiąg rachunkowych;

- rzetelność i jasność przedstawionego w sprawozdaniu finansowym obrazu sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego,

- zgodność przedłożonych sprawozdań z obowiązującymi przepisami i statutem Miasta.

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

Informacja o stanie realizacji uchwał podjętych przez Radę Miasta Częstochowy w 2018 roku.

W 2018 roku Rada Miasta Częstochowy podjęła ogółem 158 uchwał, z czego według stanu na dzień 30 marca 2019 roku:

- **90 uchwał** zostało wykonanych;

- **49 uchwał** jest realizowanych na bieżąco;

- **13 uchwał** jest w trakcie realizacji;

- **4 uchwały** utraciły moc - (na mocy uchwał: Nr 766.LI.2018 Rady Miasta Częstochowy z dnia 19 marca 2018 r., Nr 765.LI.2018 Rady Miasta Częstochowy z dnia 19 marca 2018 r., Nr 767.LI.2018 Rady Miasta Częstochowy z dnia 19 marca 2018 r., Nr 806.LVI.2018 Rady Miasta Częstochowy z 21 czerwca 2018 r.);

- **1 uchwała** została uchylona (na mocy postanowienia uchwały Nr 460/XX/2018 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z 21 lipca 2018 r.);

- względem **jednej uchwały** organ nadzoru stwierdził nieważność (rozstrzygnięcie nadzorcze Wojewody Śląskiego Nr NP. II.4131.1.515.2018 z dnia 19 października 2018 r.).

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 i Ochrony Środowiska,

- Komisję Edukacji,

- Komisję Kultury i Promocji,

- Komisję Sportu i Turystyki
- Komisję Skarbu

W odniesieniu do realizacji budżetu miasta Częstochowy za 2018 Komisja Rozwoju Regionalnego i Gospodarki, Komisja Zdrowia i Pomocy Społecznej, Komisja Praworządności i Samorządu, Komisja Edukacji, Komisja Sportu i Turystyki, Komisja Kultury i Promocji, Komisja Skarbu oraz Komisja Infrastruktury i Ochrony Środowiska wydały pozytywną opinię.

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

-przy 5 głosach za, bez głosów przeciwnych i 1 głosie wstrzymującym pozytywnie oceniła wykonanie budżetu miasta Częstochowy za rok 2018;

-przy 5 głosach za, bez głosów przeciwnych i 1 głosie wstrzymującym pozytywnie oceniła sprawozdanie finansowe za rok 2018;

-przy 5 głosach za, bez głosów przeciwnych i 1 głosie wstrzymującym wnioskuje o udzielenie absolutorium za rok 2018 Prezydentowi Miasta Częstochowy.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej

1. Tyl Tomasz
2. Jarzyński Konrad
3. Blukacz Tomasz
4. Gieroń Barbara
5. Niesmaczny Zbigniew
6. Stefańska Krystyna
7. Trzeszkowski Sebastian