**Wprowadzenie**

**do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Krakowa za 2023 rok**

**DOCHODY**

W roku 2023 dochody budżetu Miasta zostały zrealizowane w kwocie 7 328 457 124,19 zł, tj. 98,23 % planu rocznego wynoszącego 7 460 147 277,49 zł.

Największe znaczenie w budżecie (23,3 % wszystkich pozyskanych dochodów) mają **udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT)**. Od roku 2022 następuje tutaj (jak również w przypadku udziałów w **podatku dochodowym od osób prawnych - CIT**) istotna zmiana w sposobie wyliczania należności. Nowelizacja ujednoliciła sposób ustalania i przekazywania dochodów samorządom z tytułu udziałów. Ustalana kwota dochodów samorządu terytorialnego z udziałów w PIT i CIT bazuje na planowanych na dany rok budżetowy wpływach z tych podatków, ustalonych przed rozpoczęciem roku budżetowego. Wypłata środków następuje w stałych, równych miesięcznych ratach. Jednocześnie kwota dochodów jednostki samorządu terytorialnego z tytułu udziałów ustalana jest teraz w powiązaniu z udziałem we wpływach podatkowych ustalonych na terenie danej Gminy czy Powiatu jako średnia ważona arytmetyczna z 3 lat zamiast dotychczasowego udziału jednorocznego. W teorii ma to zapobiegać wahaniom koniunktury. Oparcie dochodów z tytułu udziałów w PIT na prognozie uzasadnia wprowadzenie mechanizmu korekty dochodów. Korekta ma zastosowanie zarówno w przypadku zawyżenia bądź zaniżenia rzeczywistych wpływów. Korekta dochodów jest dokonywana po dwóch latach.

Blisko 1/3 wszystkich dochodów Miasta stanowią transfery bezpośrednie z budżetu państwa, tj. **subwencje i dotacje**. Założone kwoty przyjmowane są ściśle według informacji podawanych przez organy przekazujące środki (w zdecydowanej większości jest to administracja rządowa) i pierwotnie przyjęty plan ulega w trakcie roku ciągłym zmianom w zależności od realizacji zadań. W postaci **dotacji na zadania własne** (oraz **dotacji w ramach budżetu środków europejskich**) przekazano 214 940 037 zł na inwestycje drogowe i sportowe w związku z organizacją III Igrzysk Europejskich.

Prawie 40 % środków Miasta stanowią dochody własne, czyli te, na pozyskiwanie których samorządy posiadają większy bądź mniejszy, ale bezpośredni wpływ.

Najważniejszym ich źródłem (9,6 % wszystkich dochodów) jest **podatek od nieruchomości**. Plan nie został w pełni wykonany. Wynika to m.in. ze zwrotów nadpłat i optymalizacji podatkowej. Niższe wykonanie (ale na stosunkowo niewielką kwotę) odnotowano także w **podatku od środków transportowych.** Jest to efekt obecnej w ostatnim czasie tendencji spadku liczby samochodów będących podstawą opodatkowania (m.in. z powodu zmian siedzib przedsiębiorców poza miasto)

Około 2 % ogólnych dochodów przypada na **podatek od czynności cywilnoprawnych**. Wpływ samorządu na jego pozyskiwanie jest bardzo ograniczony mimo, iż całość wpłaconych z tego tytułu środków zasila budżet samorządowy. W odróżnieniu od podatków lokalnych pobieranych przez Urząd Miasta świadczenie to wpływa najpierw do urzędów skarbowych, a potem należności przekazywane są na rachunek budżetu gminy. Wielkość pozyskiwanych wpływów jest silnie uzależniona od sytuacji w zakresie wielkości i wartości obrotów na rynku nieruchomości. Gdy zatem rosną ceny, jak również ilość transakcji to w rezultacie rosną dochody z podatku od czynności cywilnoprawnych. W przypadku drugiego świadczenia przekazywanego przez urzędy skarbowe, tj. **podatku od spadków i darowizn** występują spore wahania wysokości wpływów, co powoduje trudności planistyczne. W roku 2023 dochody okazały się wyższe niż szacowane. Wpływy z **karty podatkowej** były mniejsze od planowanych, ale i tak wysokie w porównaniu z latami wcześniejszymi.

Najważniejsza pod względem wysokości środków **opłata** pobierana jest **za zajęcie pasa drogowego** (1,7 % dochodów ogółem). Płacą ją głównie wynajmujący powierzchnię pasa drogowego pod reklamy i punkty handlowe. Opłata ta obejmuje również swym zakresem należności za postój w strefie płatnego parkowania. Środki z **opłaty skarbowej** sąniższe w związku ze zmniejszającą się liczbą cudzoziemców starających się o pobyt w naszym kraju (wnoszących opłaty za stosowne dokumenty). Znikome dochody z opłaty **targowej** to efekt zaprzestania jej poboru. Wpływają tutaj tylko zaległe zobowiązania.

Istotne znaczenie w budżecie mają dochody z **mienia**. Część z nich (niecały 1 % wszystkich wpływów) pochodzi ze **sprzedaży majątku** komunalnego. Zbywanie majątku gminnego dokonywane jest w trybie przetargowym i bezprzetargowym (stosowanym głównie wobec użytkowników wieczystych nieruchomości i na ich wniosek, np. spółdzielni mieszkaniowych, których budynki stoją na gruntach komunalnych). Miasto sprzedaje również mieszkania komunalne (na wniosek dotychczasowych najemców) oraz przekształca prawo użytkowania wieczystego w prawo własności. Najistotniejszym elementem dojścia sprzedaży do skutku jest poziom zainteresowania wystawianymi na sprzedaż nieruchomościami w drodze przetargu. Istotny jest również poziom zainteresowania wykupem lokali mieszkalnych i użytkowych (oraz ewentualnie rozkładanie należności na raty). Dochody z **dzierżawy i najmu** (głównie lokali mieszkalnych i użytkowych) stanowią 2,1 % środków w budżecie ogółem i traktowane są jako podstawowe formy gospodarowania majątkiem Miasta przynoszące stałe i systematyczne wpływy do budżetu (dochody bieżące). Dochody z **użytkowania i zarządu nieruchomości** to już poniżej 1 % wszystkich środków. Wykonanie jest wyższe od planu rocznego, co w dużej części jest związane z wejściem w życie ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów. Wskutek zmiany przepisów dochody z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste są trudne do oszacowania.

**Wpływy ze sprzedaży biletów komunikacji miejskiej** (obecnie 5,1 % środków w budżecie) stanowią istotną część dochodów Miasta. Wysokość tych środków jest bezpośrednio uzależniona zarówno od stosowanych cen biletów za przejazd środkami komunikacji miejskiej jak i od liczby osób korzystających z transportu publicznego.

Należności z **opłaty za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu** stanowią 0,5 % dochodów budżetowych. Suma wnoszonej opłaty zależy od wartości obrotów napojami alkoholowymi brutto: placówki osiągające większą wartość sprzedaży płacą wyższy procent od obrotów. Całość pozyskanych w ten sposób wpływów musi być przeznaczona na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i innym uzależnieniom.

W grupie **innych dochodów** należy wymienić przede wszystkim opłaty za **usługi komunalne** (centralne ogrzewanie, dostarczanie wody, odprowadzanie ścieków) uiszczane w ramach czynszu. Są to należności usługodawców (MPEC, MPWiK) i do nich później odprowadzane są z budżetu Miasta. W ramach tej samej klasyfikacji ujmowane są wszelkie **różne dochody**. W dochodach z **mandatów, grzywien i kar** oraz **odsetek** mogą zdarzać się zarówno znaczące niewykonania jak i przekroczenia planu. Obie sytuacje nie są czymś nadzwyczajnym, ponieważ tego typu środki trudno w ogóle planować. W ramach **dofinansowań zadań własnych pozyskanych z innych źródeł** wpłynęło 182 039 800 zł na pomoc dla obywateli Ukrainy (ze środków Funduszu Pomocy). Stopień wykonania planu innych **dofinansowań** oraz **środków otrzymanych z funduszy celowych** wynika z poziomu realizacji zadań na które przyznano środki. W **dochodach związanych z realizacją zadań zleconych**, podobnie jak w opisywanych powyżej dochodach z użytkowania planowanie jest utrudnione po zmianach w przepisach.

Dokładne oszacowanie wielkości dochodów wprowadzanych do planu budżetu – zwłaszcza często występujących dochodów jednorazowych, sporadycznych czy też niewielkich wpłat – nie jest w pełni możliwe, stąd też w pewnych pozycjach klasyfikacji budżetowej występują sumy nieplanowane, bądź wskaźnik realizacji odbiega od założonych wielkości.

Miasto Kraków pozyskuje także dochody, które odprowadzane są do budżetu centralnego. Wpływy te wynikają z realizacji zadań zleconych. Uzyskane dochody stanowią należności Skarbu Państwa, natomiast Miastu przysługuje określony ustawowo procent od zebranych środków. W roku 2023 pozyskano 191 992 986 zł, z czego budżet miasta zasiliło 46 272 870 zł. Największe dochody przynosi tutaj gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa: 44 974 871 zł. Wykaz wszystkich wpływów wraz z należnymi Gminie kwotami przedstawiono w załączniku Nr 8.3.



# PRZYCHODY

Przychody budżetu Miasta Krakowa wyniosły 1 929 536 572,74 zł, tj. 100,2 % planu rocznego wynoszącego 1 926 092 374 zł. Wykonanie poszczególnych kategorii przedstawia się następująco:

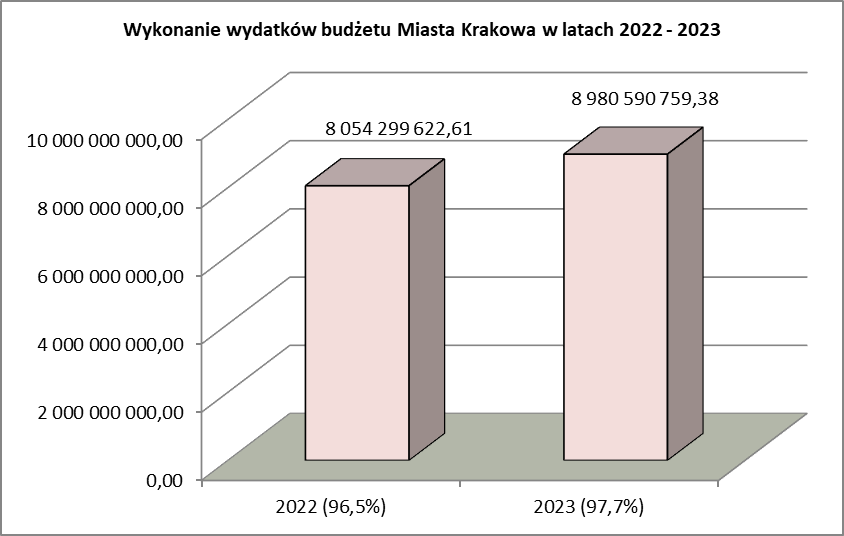
w zł

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Wyszczególnienie** | **Plan na 31.12.2023 r.** | **Wykonanie na 31.12.2023 r.** | **Wsk. %** |
| Spłaty pożyczek udzielonych | 1 599 600 | 600 000 | 37,5 |
| Obligacje | 770 000 000 | 770 000 000 | 100 |
| Pożyczka | 226 088 520 | 225 952 623,30 | 99,9 |
| Prywatyzacja majątku jednostki samorządu terytorialnego | 22 960 000 | 21 206 328 | 92,4 |
| Kredyt | 585 000 000 | 585 000 000 | 100 |
| Wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu inne niż określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ustawy o finansach publicznych, w tym wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych | 269 297 785 | 269 903 131,56 | 100,2 |
| Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach | 41 824 456 | 45 747 807,52 | 109,4 |
| Przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków | 9 322 013 | 11 126 682,36 | 119,4 |
| **Ogółem** | **1 926 092 374** | **1 929 536 572,74** | **100,2** |

.

**WYDATKI I ROZCHODY**

W 2023 roku wydatki ogółem budżetu Miasta Krakowa zostały zrealizowane   
w wysokości 8 980 590 759,38 zł, co stanowiło 97,7% planu. Wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 7 515 853 184,41 zł, to jest w 98,4%, natomiast wydatki majątkowe   
w wysokości 1 464 737 574,97 zł, co stanowi 93,9% planu.



Rezerwa ogólna zaplanowana na 2023 r. w kwocie 8 500 000 zł została rozdysponowana w 92,4%, natomiast rezerwy celowe zaplanowane na 2023 r. w kwocie 34 570 270 zł zostały rozdysponowane w 78,3% w następujący sposób:

* zadania dzielnic – 100,0%,
* zadania oświatowe – 100,0%,
* zadania z zakresu zarządzania kryzysowego – 62,4%.

Budżet Miasta Krakowa zamknął się w 2023 roku deficytemw wysokości 1 652 133 635,19 zł, przy planowanej na koniec roku budżetowego jego wielkości 1 734 949 132  zł.

Wykonanie rozchodów w 2023 r. wyniosło 190 952 974,53 zł (99,9% planu), z czego 105 952 974,53 zł (99,8% planu) to spłata kredytów i pożyczek, a 85 000 000 zł (100,0% planu) to wykup obligacji.

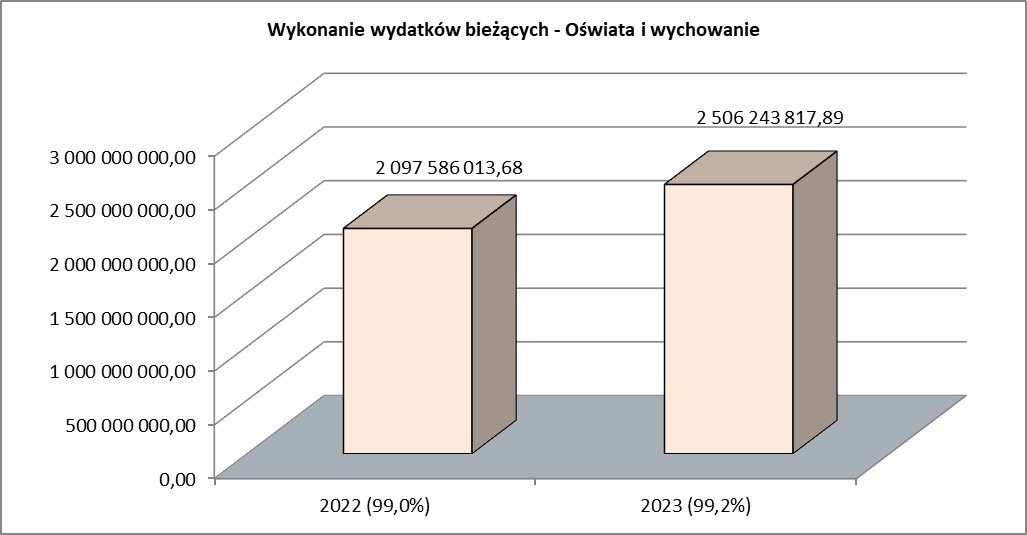
**Wydatki bieżące**

W 2023 r. wykonanie wydatków bieżących wyniosło 98,4%. Realizacja wydatków bieżących w ostatnich czterech latach przedstawia się następująco:

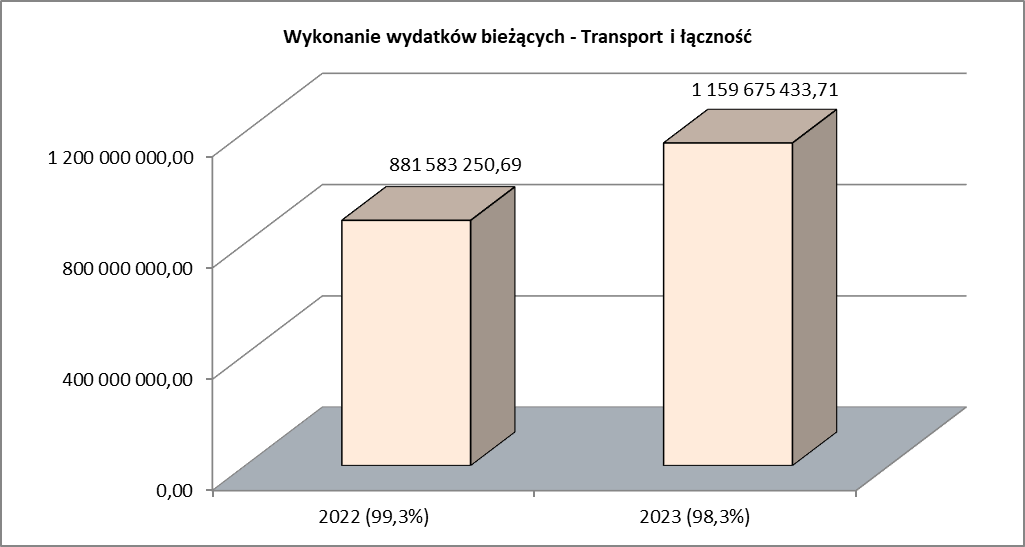
|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| **Wykonanie wydatków bieżących** | 97,9% | 98,2% | 98,6% | 98,4% |

Z punktu widzenia ważniejszych działów klasyfikacji budżetowej struktura wydatków bieżących przedstawia się następująco:

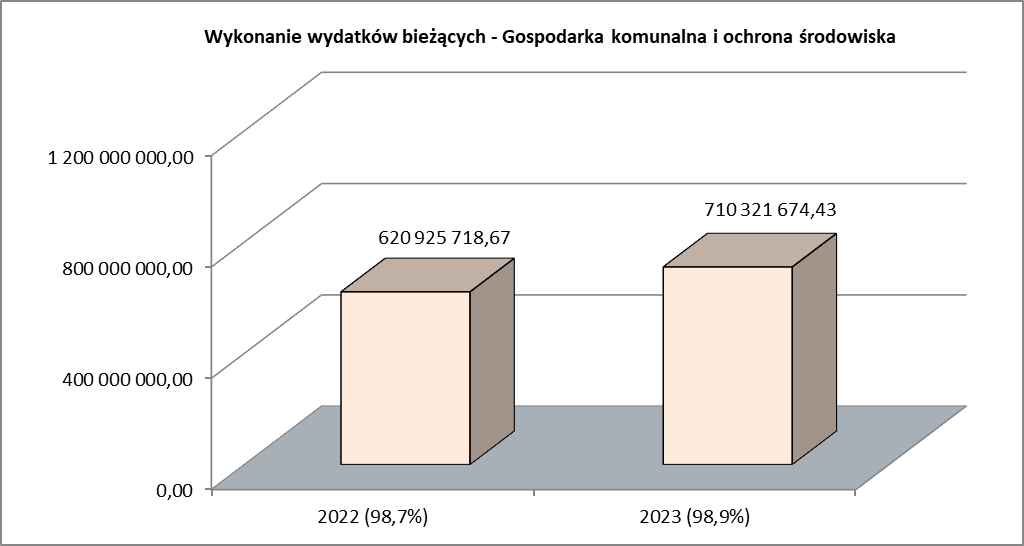
* Oświata i wychowanie (33,4% wydatków bieżących) – wykonanie 2 506 243 817,89 zł,   
  tj. 99,2% planu



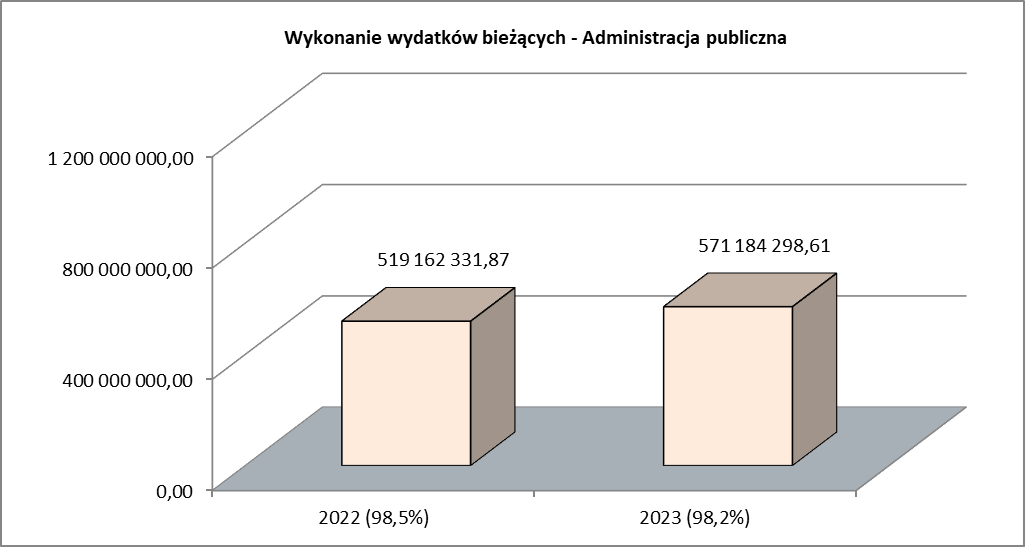
* Transport i łączność (15,4% wydatków bieżących) – wykonanie 1 159 675 433,71 zł,   
  tj. 98,3% planu



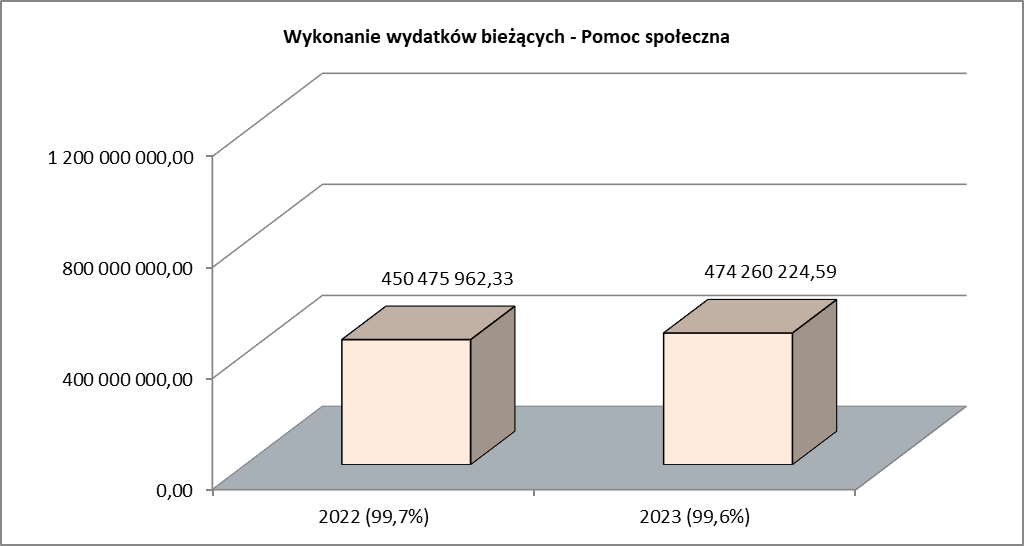
* Gospodarka komunalna i ochrona środowiska (9,5% wydatków bieżących) – wykonanie 710 321 674,43 zł, tj. 98,9% planu



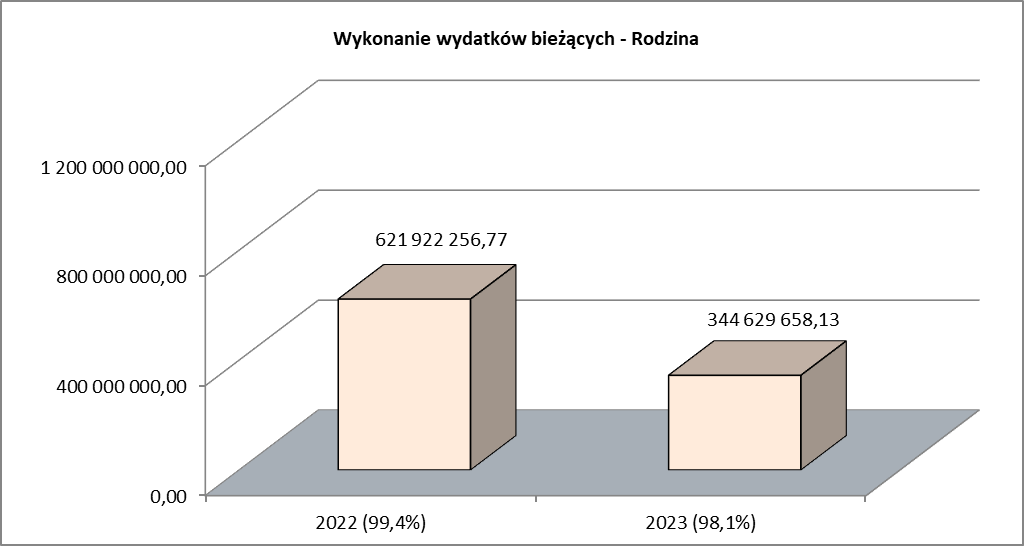
* Administracja publiczna (7,6% wydatków bieżących) – wykonanie 571 184 298,61 zł,   
  tj. 98,2% planu



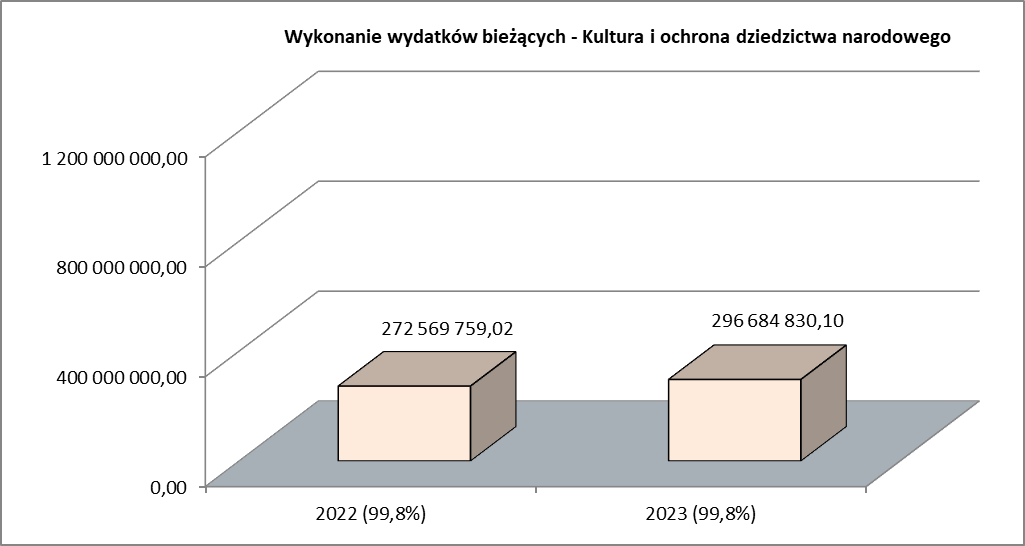
* Pomoc społeczna (6,3% wydatków bieżących) – wykonanie 474 260 224,59 zł,   
  tj. 99,6% planu



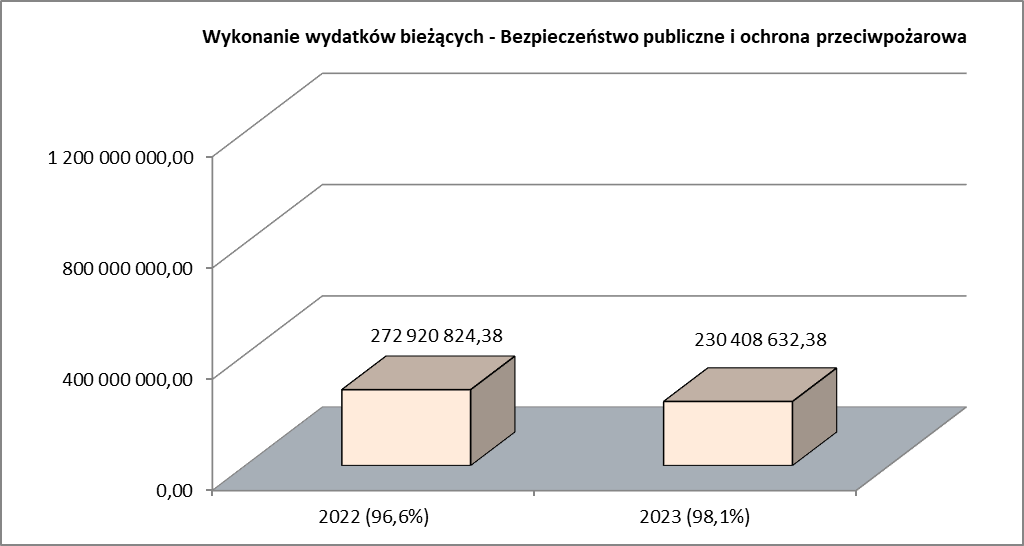
* Rodzina (4,6% wydatków bieżących) – wykonanie 344 629 658,13 zł, tj. 98,1% planu



* Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (4,0% wydatków bieżących) – wykonanie 296 684 830,10 zł, tj. 99,8% planu



* Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (3,1% wydatków bieżących) – wykonanie 230 408 632,38 zł, tj. 98,1% planu



Przedstawione powyżej dane sprawozdawcze ilustrują kształtowanie się wielkości wykonania wydatków bieżących w głównych działach klasyfikacji budżetowej (biorąc pod uwagę strukturę planu wydatków bieżących ogółem na koniec roku 2023) w porównaniu do roku poprzedniego.

**Wydatki majątkowe**

W 2023 r. wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 93,9%. Stopień realizacji planu wydatków majątkowych w ostatnich czterech latach przedstawiają dane zawarte   
w poniższym zestawieniu.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| **Wykonanie wydatków majątkowych** | 77,3% | 86,6% | 87,3% | 93,9% |

Wskaźnik realizacji planu w poszczególnych kategoriach wydatków majątkowych, na tle roku poprzedniego, przedstawia się następująco:

w zł

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Wyszczególnienie** | **Wykonanie** | | **Wskaźnik**  **wykonania** | |
| **2022** | **2023** | **2022** | **2023** |
| Udziały w spółkach | 193 559 610,00 | 151 978 615,00 | 100,0% | 100,0% |
| Inwestycje ogólnomiejskie | 1 134 642 745,21 | 1 300 966 059,20 | 85,4% | 93,2% |
| *w tym ze środków UE* | *118 935 902,96* | *176 883 109,33* | 77,7% | 99,7% |
| Zadania inwestycyjne dzielnic | 9 617 665,22 | 11 650 639,74 | 96,3% | 97,5% |
| Zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych  z naruszeniem procedur,  o których mowa w art.184 ustawy, pobranych nienależnie lub  w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych | 5 980,80 | 142 261,02 | 100,0% | 100,0% |
| Zwroty niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące wydatków majątkowych |  | 0,01 |  | 1,0% |

Szczegółowo wielkość i zakres wykonania wydatków inwestycyjnych przedstawia   
Załącznik Nr 4 do „Sprawozdania…” (w przekroju programów inwestycyjnych dla inwestycji ogólnomiejskich). Załącznik ten zawiera wyszczególnienie wszystkich realizowanych   
w 2023 r. zadań inwestycyjnych, w tym zakupów inwestycyjnych dokonywanych przez Miasto oraz – objęte budżetem – miejskie jednostki organizacyjne.

Ogólny obraz wykonania wydatków inwestycyjnych w roku 2023, na tle wskaźnika wykonania tych wydatków w roku 2022, przedstawia poniższe zestawienie.

w zł

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Wydatki inwestycyjne** | **2022** | **2023** | **Wskaźnik wzrostu (3:2)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Plan na 31.12.** | 1 338 315 263,57 | 1 407 640 625,74 | **105,2%** |
| **Wykonanie** | 1 144 260 410,43 | 1 312 616 698,94 | **114,7%** |
| **Wskaźnik wykonania** | **85,5%** | **93,2%** | **X** |

Bardziej szczegółowe informacje liczbowe obrazujące poziom, strukturę działową oraz stopień realizacji wydatków majątkowych sfinansowanych z budżetu Miasta Krakowa   
w roku sprawozdawczym zawarto w Załączniku Nr 2.1.3 przedkładanego „Sprawozdania...”

Zadłużenie Gminy Miejskiej Kraków, w porównaniu do roku poprzedniego, przedstawia poniższa tabela.

w zł

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2022** | **2023** | **Wskaźnik wzrostu** |
| **Zadłużenie na dzień 31.12.** | 4 692 466 626,15 | 6 051 981 797,31 | 129,0% |

Pozostałe materiały przedstawione w „Sprawozdaniu…” zawierają informacje dotyczące realizacji zadań budżetowych w roku sprawozdawczym 2023, zgodnie   
z obowiązującymi wymogami ustawy o finansach publicznych, jak również w układzie umożliwiającym Radzie Miasta Krakowa dokonanie bardziej szczegółowych porównań   
z latami ubiegłymi.