

Druk nr 459

Projekt Komisji Rewizyjnej RMK

UCHWAŁA NR
Rady Miasta Krakowa
z dnia

KANCELARIA RADY MIASTA
KRAKOWA
SEKRETARIAT

wpłynęło
dnia: 2019 -06- 11

Nr

Podpis

28/10

w sprawie absolutorium za rok 2018 dla Prezydenta Miasta Krakowa

Na podstawie art.18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 506) i art. 12 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 511) oraz art. 271 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 869) Rada Miasta Krakowa uchwała, co następuje:

§ 1. Po zapoznaniu się ze sprawozdaniem Prezydenta Miasta Krakowa z wykonania budżetu Miasta Krakowa za rok 2018 i opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie o tym sprawozdaniu, sprawozdaniem finansowym i sprawozdaniem z badania tego sprawozdania przez biegłego rewidenta, informacją o stanie mienia komunalnego oraz stanowiskiem (opinią) Komisji Rewizyjnej udziela się Prezydentowi Miasta Krakowa absolutorium.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

W imieniu Komisji



Uzasadnienie

Uzasadnieniem do projektu uchwały jest opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Krakowa o wykonaniu budżetu miasta Krakowa za 2018 r. stanowiąca załącznik do projektu.



**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Krakowa z dnia 10.06.2019 roku
o wykonaniu budżetu Miasta Krakowa za 2018 rok**

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Krakowa, działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 506), art. 16 ust.3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 roku poz. 511) oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity; Dz. U. z 2019 r. poz. 869) rozpatrzyła sprawozdanie finansowe Gminy Miejskiej Kraków za okres 01.01.2018-31.12.2018 roku wraz ze sprawozdaniem biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Gminy Miejskiej Kraków (dokument pn. „Sprawozdanie Niezależnego Biegłego Rewidenta z Badania Roczego Sprawozdania Finansowego Sporządzonego za okres od 01.01.2018 roku do 31.12.2018 roku”), sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Krakowa za 2018 rok (część I, II i III), informację o stanie mienia komunalnego Miasta Krakowa na dzień 31 grudnia 2018 roku, uchwałę NR SO.II/423/33/19 Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 29 kwietnia 2019 roku dotyczącą zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Kraków za 2018 rok oraz informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2018 roku, a także Sprawozdanie z wykonania planów finansowych jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dla których organem założycielskim jest Gmina Miejska Kraków za rok 2018.

Członkowie Komisji Rewizyjnej po przeprowadzeniu analizy w/w dokumentów oraz po uzyskaniu dodatkowych wyjaśnień od dyrektorów Wydziałów UMK i jednostek stwierdzili, co następuje:

1. Dochody Gminy Miejskiej Kraków w 2018 roku

Planowane na dzień 31 grudnia 2018 roku dochody miasta w łącznej kwocie 5 348 043 484 PLN zostały zrealizowane w 99,24% i wyniosły ostatecznie 5 307 143 311 PLN. Dochody bieżące planowane na dzień 31 grudnia 2018 roku w wysokości 5 049 287 658 PLN wykonano w 101,02% planu, tj. w kwocie 5 100 957 623 PLN, natomiast dochody majątkowe planowane na dzień 31 grudnia 2018 roku w kwocie 298 755 826 PLN zrealizowano w 69,01% planu, tj. w kwocie

206 185 688 PLN. Kwotowo wykonanie dochodów ogólnych było w 2018 roku wyższe niż dochody ogólne osiągnięte w 2017 roku (4 960 481 293 zł). Niewątpliwie pozytywnym zjawiskiem jest wyższe niż planowane wykonanie dochodów bieżących tj. na poziomie 101,02%. Ponadplanowe wykonanie dochodów własnych wystąpiło między innymi w istotnych kwotowo pozycjach:

- ✓ „Podatki pobierane przez urzędy skarbowe” na poziomie 104,46 % planu,
- ✓ „Opłaty” na poziomie 102,88 % planu,
- ✓ „Podatki lokalne” na poziomie 100,92 % planu.

Najistotniejsze znaczenie dla budżetu Miasta Krakowa mają udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa. Z tym że, kwotowo najważniejszy jest wpływ do budżetu miasta środków finansowych z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT), który stanowił w 2018 roku 40,4% wszystkich pozyskanych dochodów i wyniósł 1 614 346 242 PLN (102,21% planu). Natomiast mniejszy kwotowo wpływ z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) w 2018 roku wyniósł 141 976 375 PLN.

2. Wydatki Gminy Miejskiej Kraków w 2018 roku

Plan wydatków budżetu roku 2018 po zmianach zamknął się ostatecznie kwotą 5 823 749 482 PLN. Wykonane na koniec roku sprawozdawczego wydatki ogółem budżetu Miasta wynosiły 5 572 956 046 PLN, co stanowiło 95,69% planu.

Należy zwrócić uwagę, że w kwocie wydatków wykonanych ujęta jest kwota tak zwanych wydatków niewygasających w wysokości 44 671 962 PLN, która w stosunku do roku 2017 jest niższa o ponad 12 mln PLN przy planowanych wydatkach inwestycyjnych wyższych w 2018 roku o 187 284 205 PLN niż w 2017 roku. Wydatki bieżące zostały zrealizowane w kwocie 4 779 513 859 PLN, co stanowiło 97,9% planu, natomiast wydatki majątkowe wykonane zostały w wysokości 793 442 187 PLN, co stanowiło 84,4 % planu.

Porównując wykonanie wydatków roku 2017 i 2018 można stwierdzić, że w 2018 roku wykonanie w stosunku do planu wydatków bieżących było nieco wyższe, zaś wydatków inwestycyjnych na analogicznym poziomie. Zaś kwotowo, wykonanie zarówno wydatków bieżących jak i majątkowych, we wszystkich grupach zadań, tj. strategicznych, programowych i dzielnic, było wyższe niż w 2017 roku.

3. Przychody Gminy Miejskiej Kraków w 2018 roku

Przychody budżetu Miasta Krakowa w 2018 roku wyniosły 638 261 660 PLN, co oznacza ich wykonanie na poziomie 101,8 % , tj. przy planie wynoszącym 626 942 734 PLN.

Na wielkość przychodów składały się:

- ✓ środki z kredytu w kwocie 380 000 000 PLN (wykonanie w stosunku do planu wyniosło 100%),
- ✓ spłaty pożyczek udzielonych w kwocie 548 015 PLN (wykonanie w stosunku do planu wyniosło 98,5%),
- ✓ pożyczka w kwocie 7 555 915 PLN (wykonanie w stosunku do planu wyniosło 47,2%),
- ✓ wolne środki w kwocie 250 157 730 PLN (wykonanie w stosunku do planu wyniosło 108,6%).

4. Rozchody Gminy Miejskiej Kraków w 2018 roku

W 2018 roku wykonanie rozchodów wyniosło 149 989 413,85 PLN, co stanowiło 99,9% planu, w tym 87 989 414 PLN (99,9% planu) to spłata kredytów i pożyczek, 60 000 000 PLN (100% planu) to wykup obligacji, a 2 000 000 PLN (100% planu) to udzielone pożyczki.

5. Zadłużenie Gminy Kraków na dzień 31.12.2018 roku.

Zadłużenie na dzień 31.12.2018 roku wynosiło 2 549 579 656 PLN i wzrosło w stosunku do zadłużenia na dzień 31.12.2017 roku (2 308 986 004 zł).

6. Deficyt Budżetu Miasta

W Budżecie Miasta Krakowa na rok 2018 planowano deficyt na poziomie 475 705 998 PLN. Deficyt ten na koniec 2018 roku został ograniczony do poziomu 265 812 735 PLN. Tak duże ograniczenie deficytu udało się osiągnąć dzięki osiągnięciu wyższych niż zaplanowano dochodów budżetowych oraz na skutek braku możliwości wykonania planu wydatków, w szczególności wydatków inwestycyjnych.

7. Opinia biegłego rewidenta

Członkowie Komisji Rewizyjnej zapoznali się ze sprawozdaniem z badania sprawozdania finansowego za okres od 1.01.2018 do 31.12.2018 r. Gminy Miejskiej Kraków przeprowadzonego przez niezależnego biegłego rewidenta z „Grupy Gumułka – Audyt Sp. z o.o.”. Z przedstawionego dokumentu wynika, że:

- ✓ sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Gminy Miejskiej Kraków na dzień 31.12.2018 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- ✓ sprawozdanie jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki;

- ✓ sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

8. Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej

Członkowie Komisji Rewizyjnej zapoznali się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej. Regionalna Izba Obrachunkowa uchwałą Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 29 kwietnia 2019 roku (Uchwała Nr S.O.II/423/33/19) postanowiła:

- ✓ zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Prezydenta Miasta Krakowa sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Krakowa za 2018 rok;
- ✓ zaopiniować pozytywnie informację o stanie mienia Miasta Krakowa na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Krakowa za 2018 rok, sprawozdanie finansowe oraz inne w/w dokumenty Komisja Rewizyjna rozpatrywała na swoich posiedzeniach: 8.04.2019 r. 20.05.2019 r., 6.06.2019 r. oraz 10.06.2019 r. Ponadto powołała ona dwa specjalne zespoły robocze. Pierwszy przeprowadził szczegółową analizę wykonania budżetu Miasta Krakowa za rok 2018, celem drugiego było przeprowadzenie analizy sprawozdania finansowego. W wyniku pracy pierwszego zespołu powstała lista zadań, wymagających dodatkowych wyjaśnień. Były to głównie zadania, których niski poziom wykonania oraz nie przeniesienie środków finansowych na inne zadania wzbudziły wątpliwości zespołu. W związku z tym Komisja Rewizyjna na wniosek zespołu wystąpiła o dodatkowe wyjaśnienia w zakresie tych zadań.

Po otrzymaniu obszernych wyjaśnień ze strony prezydenta Krakowa, zespół stwierdził, że przyczyny takiego stanu rzeczy mają charakter obiektywny (niezależny od działań organu wykonującego budżet). Były to głównie problemy z rozstrzygnięciami przetargów oraz problemy proceduralne związane z uzyskiwaniem różnych niezbędnych decyzji, uzgodnień czy pozwoleń. Wobec powyższego zespół zawniósł do Komisji Rewizyjnej o pozytywne zaopiniowanie wykonania budżetu Krakowa za 2018 rok oraz o udzielenie prezydentowi Krakowa absolutorium za 2018 rok. Drugi zespół przeprowadził szczegółową analizę sprawozdania finansowego. W wyniku swoich ustaleń również zawniósł do Komisji Rewizyjnej o pozytywne zaopiniowanie sprawozdania finansowego oraz o udzielenie prezydentowi Krakowa absolutorium za 2018 rok.



Wniosek

W wyniku przeprowadzonej analizy Komisja Rewizyjna stwierdza, że

- wystąpiło ponadplanowe wykonanie dochodów bieżących, a w szczególności dochodów własnych;
- odnotowano kwotowy wzrost dochodów w stosunku do roku poprzedniego, mimo niewielkiego odchylenia ich wykonania od planu;
- niższe wykonanie wydatków majątkowych związane było z przyczynami obiektywnymi, niezależnymi od działań organu wykonującego budżet;
- kwotowo, wykonanie zarówno wydatków bieżących jak i majątkowych, we wszystkich grupach zadań tj. strategicznych, programowych i dzielnic było wyższe niż w 2017 roku;
- mimo obiektywnych, negatywnych okoliczności, wykonanie w stosunku do planu wydatków inwestycyjnych, a w szczególności w zakresie inwestycji programowych należy uznać za dobre;
- mimo wzrostu zadłużenia nadwyżka operacyjna (liczona jako różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) wynosząca ponad 321 mln zł w 2018 roku była nieco wyższa niż w 2017 roku (o prawie 15 mln PLN).

Biorąc pod uwagę powyższe, cały analizowany materiał oraz dodatkowe wyjaśnienia ze strony Prezydenta Miasta Krakowa, Komisja Rewizyjna pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Miasta Krakowa za rok 2018.

W opinii Komisji Rewizyjnej wykonanie budżetu daje podstawę do zatwierdzenia sprawozdania finansowego i sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Krakowa za rok 2018 oraz stanowi podstawę do wystąpienia do Rady Miasta Krakowa z wnioskiem (w formie projektu uchwały) w sprawie udzielenia Prezydentowi Miasta Krakowa absolutorium za rok 2018.

Przewodniczący Komisji

Wojciech Krzysztonek