

UCHWAŁA NR
Rady Miasta Krakowa
z dnia

KANCELARIA RADY MIASTA
KRAKOWA
SEKRETARIAT

wpłynęło
dnia: 2021-06-10

Nr
Podpis

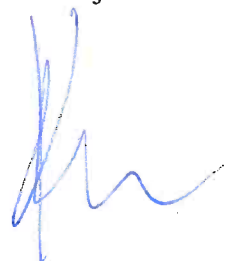
w sprawie absolutorium za rok 2020 dla Prezydenta Miasta Krakowa

Na podstawie art.18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.) i art. 12 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r. poz. 920) oraz art. 271 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 305) Rada Miasta Krakowa uchwała, co następuje:

§ 1. Po zapoznaniu się ze sprawozdaniem Prezydenta Miasta Krakowa z wykonania budżetu Miasta Krakowa za rok 2020 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 za 2020 rok.

§ 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 2020 r. stanowiąca załącznik do projektu.



**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Krakowa z dnia 09.06.2021 roku
o wykonaniu budżetu Miasta Krakowa za 2020 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 2020 r. poz. 713 z późn. zm), 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 2021 r. poz. 305) rozpatrzyła sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Krakowa za rok 2020 (część I, II i II), informację o stanie mienia komunalnego Miasta Krakowa na dzień 31 grudnia 2020 roku, sprawozdanie za 2020 rok 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, sprawozdanie finansowe Gminy Miejskiej Kraków za okres 01.01.2020 - 31.12.2020 roku wraz ze sprawozdaniem biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Gminy Miejskiej Kraków (dokument pn. „Sprawozdanie Niezależnego Biegłego Rewidenta z Badania Sprawozdania Finansowego za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku – Gmina Miejska Kraków”), uchwałę NR S.O.IV.423.14.2021 Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 28 kwietnia 2021 roku w sprawie: zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Krakowa za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Miejskiej Kraków.

Członkowie Komisji Rewizyjnej po przeprowadzeniu analizy w/w dokumentów oraz po uzyskaniu dodatkowych wyjaśnień od Prezydenta Miasta Krakowa stwierdzili, co następuje:



1. Dochody Gminy Miejskiej Kraków w 2020 roku

Planowane na dzień 31 grudnia 2020 roku dochody miasta Krakowa w łącznej kwocie 6 428 621 001 PLN zostały zrealizowane w 96,4%, wyniosły ostatecznie 6 198 932 720 PLN. Dochody bieżące zrealizowano na poziomie 97,69% planu na dzień 31 grudnia 2020 roku i wyniosły 5 903 917 478 PLN. Dochody majątkowe planowane na dzień 31 grudnia 2020 roku w kwocie 384 940 988 PLN zrealizowano w 76,64% planu, to jest w kwocie 295 015 242 PLN.

2. Wydatki Gminy Miejskiej Kraków w 2020 roku

Ogółem wydatki budżetu Miasta Krakowa w 2020 zostały zrealizowane w wysokości 6 667 804 265 PLN, co stanowiło 94,7% planu. Wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 5 828 015 440 PLN, co stanowiło 97,9% planu. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 839 788 825 PLN, co stanowiło 77,3% planu.

3. Przychody Gminy Miejskiej Kraków w 2020 roku

Przychody budżetu Miasta Krakowa na 2020 rok zaplanowano na kwotę 787 529 039 PLN, a zrealizowano w 100,8% (794 165 878 PLN). W poszczególnych kategoriach osiągnięto następujące wskaźniki realizacji kwot zaplanowanych na dzień 31 grudnia 2020 roku: kredyt (100% - 620 000 000 PLN), spłata pożyczek udzielonych (67,6% - 750 000 PLN), wolne środki (100,4% - 144 835 524 PLN), niewykorzystane środki pieniężne (129,2% - 28 580 354 PLN).

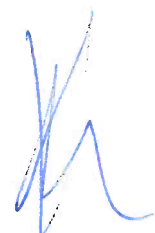
4. Rozchody Gminy Miejskiej Kraków w 2020 roku

Wykonanie rozchodów w 2020 roku wyniosło 175 744 399 PLN (99,8% planu), z czego 150 744 399 PLN (99,8% planu) to spłata kredytów i pożyczek, a 25 000 000 PLN (100% planu) to wykup obligacji.

5. Zadłużenie Gminy Kraków na dzień 31.12.2020 roku.

Zadłużenie na dzień 31.12.2020 roku wyniosło 3 477 691 730 PLN i wzrosło w stosunku do zadłużenia na dzień 31.12.2019 roku o kwotę 406 951 861 PLN tj. o 13,3%.

6. Deficyt Budżetu Miasta



W Budżecie Miasta Krakowa na rok 2020 zaplanowano deficyt na poziomie 610 810 835 PLN. Ostatecznie wykonanie budżetu w 2020 roku zamknęło się deficytem w wysokości 468 871 545 PLN, co było głównie związane z brakiem możliwości pełnej realizacji części zaplanowanych zadań inwestycyjnych.

7. Nadwyżka operacyjna

Mimo wzrostu zadłużenia nadwyżka operacyjna (liczona jako różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w 2020 roku wyniosła 75 902 038 PLN i była niższa niż nadwyżka wypracowana w 2019 roku o kwotę 281 602 468 PLN. Był to głównie wynik negatywnych zjawisk związanych z pandemią.

Opinia biegłego rewidenta

Członkowie Komisji Rewizyjnej zapoznali się ze sprawozdaniem z badania sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku Gminy Miejskiej Kraków sporządzonym przez niezależnego biegłego rewidenta, działającego w imieniu POL-TAX 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 grudnia 2020 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- ✓ jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Gminę Miejską Kraków przepisami prawa oraz jej statutem;
- ✓ zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2, ustawy o rachunkowości.

8. Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej

Członkowie Komisji Rewizyjnej zapoznali się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej dotyczącą sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Krakowa za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Miejskiej Kraków. Regionalna Izba

Obrachunkowa uchwałą Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 28 kwietnia 2021 roku (Uchwała Nr S.O.IV.423.14.21) postanowiła:

- ✓ zaopiniować pozytywnie – z uwagami, przedłożone przez Prezydenta Miasta Krakowa sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Krakowa za 2020 rok;
- ✓ zaopiniować pozytywnie informację o stanie mienia komunalnego Gminy Miejskiej Kraków.

9. Wpływ pandemii COVID-19 na wykonanie budżetu Krakowa w 2020 roku

Członkowie Komisji Rewizyjnej zapoznali się również z informacją na temat wpływu pandemii COVID-19 na wykonanie budżetu Krakowa w 2020 roku. Wynika z niej, że spowolnienie gospodarcze będące efektem wprowadzonych restrykcji odbiło się negatywnie na dochodach miasta, obniżając m.in. środki finansowe uzyskane z PIT, CIT oraz podatków i opłat lokalnych. Pandemia znacznie zmniejszyła także wpływy ze sprzedaży biletów komunikacji miejskiej. Ponadto miasto zmuszone było do ponoszenia wielu dodatkowych i niezaplanowanych wcześniej wydatków, m.in. na zakup środków ochrony osobistej, dotacje dla szpitali i organizacje pozarządowe, dostosowanie do warunków pandemicznych i wyposażenie w odpowiedni sprzęt wielu pomieszczeń, dodatkowe patrole Straży Miejskiej. Pandemia wpłynęła także negatywnie na funkcjonowanie urzędów oraz wielu firm, co było jednym z czynników wielu opóźnień lub niewykonania niektórych wydatków inwestycyjnych.

Temat wykonania budżetu Krakowa za 2020 rok oraz analiza związanych z tym dokumentów przedłożonych Komisji Rewizyjnej były przedmiotem jej posiedzeń w dniach: 22.03.2021, 19.04.2021, 24.05.2021 (posiedzenia korespondencyjne), 7.06.2021 (posiedzenie stacjonarne i zdalne), 9.06.2021 (posiedzenie korespondencyjne). Ponadto Komisja Rewizyjna powołała dwa specjalne zespoły robocze do oceny wykonania budżetu Krakowa za 2020 rok. Pierwszy zespół analizował wykonanie zadań inwestycyjnych, drugi zespół skoncentrował się na zadaniach bieżących i sprawozdaniu finansowym. Zespół ds. inwestycji wskazał listę zadań, których niski stopień realizacji i/lub nie przeniesienie pozostałych środków finansowych na inne zadania, w opinii członków zespołu, wymagały dodatkowych wyjaśnień. Na wniosek zespołu Komisja Rewizyjna wystąpiła do Prezydenta Miasta Krakowa o dodatkowe wyjaśnienia w zakresie tych zadań.

Komisja Rewizyjna otrzymała wyjaśnienia, według których niższe wykonanie wskazanych zadań inwestycyjnych było głównie związane z problemami z rozstrzygnięciami

przetargów, problemami z rzetelnością wykonawców oraz problemami proceduralnymi dotyczącymi uzyskiwania różnych niezbędnych decyzji, uzgodnień czy pozwoleń, na co wpływ miała również pandemia COVID-19. Fakty te wskazują, że przyczyny rozbieżności pomiędzy stanem zaplanowanym a rzeczywistym w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych miały charakter obiektywny (niezależny od działań organu wykonującego budżet).

Oba zespoły zawnioskowały o pozytywne zaopiniowanie sprawozdania finansowego i sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Krakowa za 2020 rok oraz o udzielenie prezydentowi Miasta Krakowa absolutorium za 2020 rok. Wnioski zostały poddane pod głosowanie i przyjęte większością głosów przez Komisję Rewizyjną.

Wniosek

W wyniku przeprowadzonej analizy dostarczonych materiałów oraz uzyskanych wyjaśnień Komisja Rewizyjna stwierdza:

- mimo niższego stopnia wykonania dochodów w wielu tytułach, co w większości przypadków było związane z pandemią COVID-19, odnotowano kwotowy wzrost dochodów w stosunku do roku poprzedniego;
- wystąpiło wyższe kwotowe i niższe procentowane wykonanie wydatków w stosunku do roku 2019;
- mimo wzrostu zadłużenia wypracowano nadwyżkę operacyjną w kwocie 75 902 038 PLN, choć była ona znacznie niższa niż nadwyżka z 2019 roku. Jest to wynik negatywnych zjawisk, jakie miały miejsce w 2020 roku związanych z przebiegiem pandemii i wprowadzonymi restrykcjami i obostrzeniami, które miały wpływ zarówno na wielkość dochodów budżetowych i wysokość ponoszonych wydatków bieżących związanych z przeciwdziałaniem pandemii;
- przyczyny niższego wykonania inwestycji w stosunku do planu wydatków inwestycyjnych miały głównie charakter obiektywny, niezależny od organu wykonawczego;
- czynnikiem mającym niewątpliwie wpływ na wykonanie budżetu Krakowa w 2020 roku, który wymaga uwzględnienia w procedurze absolutorijnej, była pandemia COVID-19.



Biorąc pod uwagę powyższe, cały analizowany materiał, dodatkowe wyjaśnienia ze strony Prezydenta Miasta Krakowa oraz wnioski powołanych zespołów, Komisja Rewizyjna **pozytywnie** opiniuje wykonanie budżetu Miasta Krakowa za 2020 rok.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej wykonanie budżetu daje podstawę do zatwierdzenia sprawozdania finansowego i sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Krakowa za rok 2020 oraz stanowi podstawę do wystąpienia do Rady Miasta Krakowa z wnioskiem (w formie projektu uchwały) w sprawie udzielenia Prezydentowi Miasta Krakowa absolutorium za rok 2020.

Przewodniczący Komisji

Wojciech Krzysztonek