

Druk nr 3446

Projekt Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Krakowa

KANCELARIA RADY MIASTA KRAKOWA	
wpłynęło dnia:	2023 -06- 07
Nr	1328
Podpis	

UCHWAŁA NR
Rady Miasta Krakowa
z dnia

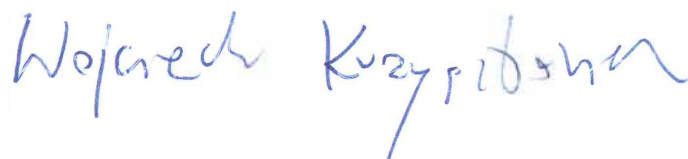
w sprawie absolutorium za rok 2022 dla Prezydenta Miasta Krakowa

Na podstawie art.18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, 572), art. 12 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526, z 2023 r. poz. 572) oraz art. 271 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 1692, 1747, 1079, 1768, 1725, 1964, 2414, z 2023 poz. 412, 658, 803) Rada Miasta Krakowa uchwała, co następuje:

§ 1. Po zapoznaniu się ze sprawozdaniem Prezydenta Miasta Krakowa z wykonania budżetu Miasta Krakowa za rok 2022 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 opinią Komisji Rewizyjnej stanowiącą załącznik do uchwały, udziela się Prezydentowi Miasta Krakowa absolutorium za 2022 rok.

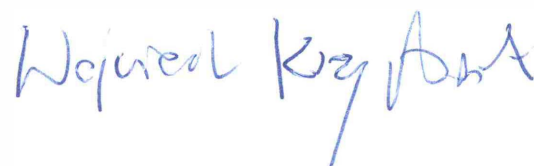
§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

W imieniu Komisji



Uzasadnienie

Uzasadnieniem do projektu uchwały jest opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Krakowa o wykonaniu budżetu Miasta Krakowa za 2022 r. stanowiąca załącznik do projektu.



**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Krakowa z dnia 7 czerwca 2022 roku
o wykonaniu budżetu Miasta Krakowa za 2022 rok**

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Krakowa, działając na podstawie art.18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, 572), art. 12 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526, z 2023 r. poz. 572) oraz art. 271 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 1692, 1747, 1079, 1768, 1725, 1964, 2414, z 2023 poz. 412, 658, 803), rozpatrzyła sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Krakowa za rok 2022 (część I, II i III), informację o stanie mienia komunalnego Miasta Krakowa na dzień 31 grudnia 2022 roku, sprawozdania za 2022 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 1 stycznia 2022 – 31 grudnia 2022 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 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku jednostki Gmina Miejska Kraków”), uchwałę NR S.O.V.423.19.2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 26 kwietnia 2023 roku w sprawie: zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Krakowa za 2022 rok oraz informacji o stanie mienia Gminy Miejskiej Krakowa na dzień 31 grudnia 2022 r.

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 2022 roku

Planowane na dzień 31 grudnia 2022 roku dochody miasta Krakowa w łącznej kwocie 7 188 136 137,07 zł zostały wykonane w 100,47% i wyniosły ostatecznie 7 221 663 898,52 zł.



Dochody bieżące zrealizowano na poziomie 102,28% planu na dzień 31 grudnia 2022 roku i wyniosły 6 731 330 441,26 zł. Dochody majątkowe zamknęły się kwotą 490 333 457,26 zł (80,81%).

2. Wydatki Gminy Miejskiej Kraków w 2022 roku

Ogółem wydatki budżetu Miasta Krakowa w 2022 zostały zrealizowane w wysokości 8 054 299 622,61 zł, co stanowiło 96,54% planu. Wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 6 716 473 621,38 zł, co stanowiło 98,61% planu. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 1 337 826 001,23 zł, co stanowiło 87,33% planu.

Wydatki inwestycyjne w 2022 roku zrealizowano w wysokości 1 144 260 410,43 zł, co stanowiło 85,5% planu.

3. Przychody Gminy Miejskiej Kraków w 2022 roku

Przychody budżetu Miasta Krakowa na 2022 rok zaplanowano na kwotę 1 301 180 423 zł, a zrealizowano w 100,38% (1 306 103 403, 41 zł).

4. Rozchody Gminy Miejskiej Kraków w 2022 roku

Wykonanie rozchodów w 2022 roku wyniosło 146 313 559,30 zł (100% planu), z czego 118 313 559,30 zł (100% planu) to spłata kredytów i pożyczek, a 25 000 000,00 zł (100% planu) to wykup obligacji, a 3 000 000,00 zł to udzielone pożyczki (100,0%).

5. Zadłużenie Gminy Kraków na dzień 31.12.2022 roku.

Zadłużenie na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniosło 4 692 466 626,15 zł i wzrosło w stosunku do zadłużenia z dnia 31 grudnia 2021 roku o kwotę 502 747 874,96 zł.

6. Deficyt Budżetu Miasta

W budżecie Krakowa na rok 2022 zaplanowano deficyt na poziomie 1 154 866 863,00 zł. Ostatecznie budżet za 2022 rok zamknął się deficytem w wysokości 832 635 724,09 zł.

7. Nadwyżka operacyjna

Nadwyżka operacyjna (liczona jako różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) wyniosła w 2022 roku 14 856 819,88 zł i była niższa niż nadwyżka operacyjna wypracowana w 2021 roku o kwotę 663 209 407,11 zł.



8. Opinia biegłego rewidenta

Członkowie Komisji Rewizyjnej zapoznali się ze sprawozdaniem z badania sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku Gminy Miejskiej Kraków sporządzonym przez niezależnego biegłego rewidenta, działającego w imieniu POL-TAX Sp. z o.o.

Z przedłożonego komisji dokumentu wynika, że:

- ✓ sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2022 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 2023 r. poz. 120 ze 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.
- ✓ opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydał ten rewident 16 maja 2023 r.

9. Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej

Członkowie Komisji Rewizyjnej zapoznali się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej dotyczącą sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Krakowa za 2022 rok przedłożonego wraz z informacją o stanie mienia Miasta Krakowa za rok 2022. Regionalna Izba Obrachunkowa uchwałą Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 26 kwietnia 2023 roku (Uchwała Nr S.O.V.423.19.2023) postanowiła:

- ✓ zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Prezydenta Miasta Krakowa sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miasta Krakowa za 2022 rok;
- ✓ zaopiniować pozytywnie informację o stanie mienia Gminy Miejskiej Kraków na dzień 31 grudnia 2022.

Temat wykonania budżetu Krakowa za 2022 rok oraz analiza związanych z tym dokumentów przedłożonych Komisji Rewizyjnej były przedmiotem jej posiedzeń w dniach: 24 kwietnia 2023, 29 maja 2023, 5 czerwca 2023, 7 czerwca 2023 (posiedzenia

z wykorzystaniem środków komunikowania się na odległość). Ponadto Komisja Rewizyjna powołała dwa specjalne zespoły robocze do oceny wykonania budżetu Krakowa za 2022 rok. Pierwszy zespół analizował wykonanie zadań inwestycyjnych, drugi zespół skoncentrował się na zadaniach bieżących i sprawozdaniu finansowym. Zespół ds. inwestycji wskazał listę zadań, których niezrealizowanie albo 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 czynnikami niezależnymi od organu wykonawczego (problemy przy przetargach oraz z wykonawcami, opóźnienia w uzyskiwaniu koniecznych decyzji i uzgodnień, sytuacja społeczno-gospodarcza).

Oba zespoły zawnioskowały o pozytywne zaopiniowanie sprawozdania finansowego i sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Krakowa za 2022 rok oraz o udzielenie prezydentowi Miasta Krakowa absolutorium za 2022 rok. Wnioski tej treści zostały poddane pod głosowanie i przyjęte większością głosów przez Komisję Rewizyjną.

Wniosek

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

1. odnotowano kwotowy wzrost oraz procentowy spadek wykonania dochodów w stosunku do roku poprzedniego; w 2022 roku wykonanie dochodów ogółem i dochodów bieżących było wyższe niż planowane na koniec roku;
2. wykonanie wydatków w 2022 roku było kwotowo i procentowo wyższe niż wykonanie wydatków w roku 2021 (dotyczyło to zarówno wydatków bieżących, jak i majątkowych);
3. kwotowy poziom wykonania wydatków inwestycyjnych (1 144 260 410,43 zł) był wyższy w stosunku do roku poprzedniego, podobnie jak procentowy (85,5%), choć różnica w przypadku tego drugiego była niewielka (0,1%);
4. mimo wzrostu zadłużenia wypracowano nadwyżkę operacyjną w kwocie 14 856 819,88 zł, choć była ona niższa niż nadwyżka operacyjna wypracowana w 2021 roku o kwotę 663 209 407,11 zł;

5. wśród czynników, które utrudniły albo uniemożliwiły realizację zadań budżetowych w roku minionym dominowały te o charakterze obiektywnym, niezależne od organu wykonawczego, jak problemy przy przetargach, problemy z wykonawcami, opóźnienia w uzyskiwaniu różnych decyzji administracyjnych i uzgodnień, a także te związane z sytuacją społeczno-gospodarczą.

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 2022 rok.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej wykonanie budżetu daje podstawę do zatwierdzenia sprawozdania finansowego i sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Krakowa za rok 2022 oraz stanowi podstawę do wystąpienia do Rady Miasta Krakowa z wnioskiem (w formie projektu uchwały) w sprawie udzielenia Prezydentowi Miasta Krakowa absolutorium za rok 2022.

Przewodniczący Komisji

Wojciech Krzysztonek