

Druk nr 2940

Projekt Komisji Rewizyjnej RMK

UCHWAŁA NR  
Rady Miasta Krakowa  
z dnia



w sprawie absolutorium za rok 2017 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 2018 r. poz. 994 z późn. zm.) i art. 12 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r. poz. 995 z późn. zm.) oraz art. 271 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) Rada Miasta Krakowa uchwała, co następuje:

§ 1. Po zapoznaniu się ze sprawozdaniem Prezydenta Miasta Krakowa z wykonania budżetu Miasta Krakowa za rok 2017 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 2017 r. stanowiąca załącznik do projektu.

Komisja Rewizyjna  
Rady Miasta Krakowa

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Krakowa z dnia 11 czerwca 2018 r.  
o wykonaniu budżetu Miasta Krakowa za 2017 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 2018 r. poz. 994 z późn. zm. ), art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 roku poz. 995 z późn. zm.) oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z 2018 r. poz. 62 z późn. zm. ) rozpatrzyła sprawozdanie finansowe Gminy Miejskiej Kraków za okres 01.01.2017-31.12.2017 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 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku”), sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Krakowa za 2017 rok (część I, II i III), informację o stanie mienia komunalnego Miasta Krakowa, uchwałę NR SO.I-423/39/18 Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 26 kwietnia 2018 roku dotyczącą zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Kraków za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz „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 2017.

Członkowie Komisji Rewizyjnej po zapoznaniu się z w/w dokumentami oraz po uzyskaniu dodatkowych wyjaśnień od dyrektorów Wydziałów UMK i jednostek przedstawiają następujące informacje:

**1. Dochody Gminy Kraków w 2017 roku**

Planowane ostatecznie dochody miasta w łącznej kwocie 4 939 207 932,29zł zostały zrealizowane w 100,43% i wyniosły ostatecznie 4 960 481 293,86 zł . Dochody bieżące planowane w wysokości 4 362 306 415,79 zł wykonano w 101,31% planu to jest w kwocie 4 693 151 407,85 zł, natomiast dochody majątkowe planowane w kwocie 306 901 516,50 zł zrealizowano w 87,11% planu to jest w kwocie 267 329 886,01 zł. Należy zwrócić uwagę iż mamy za rok ubiegły lepsze wykonanie dochodów własnych w stosunku do planu jest to 102,28%. Duży wzrost dochodów własnych możemy zauważyć szczególnie w pozycji „Podatki pobierane przez urzędy skarbowe” oraz w pozycji „Opłaty” gdzie realizacja w stosunku do planu wyniosła odpowiednio 111,10% oraz 109,51%. Największe znaczenie dla budżetu Miasta Krakowa (27,8% wszystkich pozyskanych dochodów) miała realizacja udziału w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa. Wysoka realizacja była na tej pozycji zauważalna w ciągu roku, wobec czego plan wpływów z tego tytułu został zwiększony, zaś jego ostateczne wykonanie okazało się jeszcze nieco większe 101,86% planu.

## 2. Wydatki Gminy Kraków w 2017 roku

Plan wydatków budżetu roku 2017 po zmianach zamknął się ostatecznie kwotą 5 245 450 788, 29 zł . Wykonane na koniec roku sprawozdawczego wydatki ogółem budżetu Miasta wynosiły 5 014 847 757,86 zł co stanowiło 95,6% planu. Należy w tym miejscu zwrócić uwagę, że w kwocie wydatków wykonanych ujęta jest kwota tak zwanych wydatków niewygasających w wysokości 58 935 238,00 zł. Wydatki bieżące zostały zrealizowane w kwocie 4 386 366 802 zł co stanowi 97,44% planu, natomiast wydatki majątkowe wykonane zostały w wysokości 628 480 956,30 zł co stanowi 84,49 % planu. Kwota nierealizowanych wydatków ogółem wynosi 230 603 030,43 zł w tym; niezrealizowana kwota wydatków bieżących wynosi 115 270 066,23 zł, natomiast niezrealizowana kwota wydatków majątkowych wynosi 115 332 964,20 zł.

Natomiast wydatki inwestycyjne zostały zaplanowane w kwocie 694 010 380 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 578 697 418 zł, tj. na poziomie 83,4 % planu. Na uwagę zasługuje fakt bardzo wysokiego poziomu wykonania wydatków inwestycyjnych dzielnic tj. na poziomie 98,3% planu oraz wydatków na zadania strategiczne tj. na poziomie 86,3% planu (w 2016 roku było to 81,5% planu), w tym wydatków ze środków Unii Europejskiej na poziomie 88,7% (w 2016 roku było to 81,7% planu). Stąd też, można stwierdzić iż realizacja dużych inwestycji tj. inwestycji strategicznych w większości przebiegała zgodnie z harmonogramem, a podkreślenia wymaga fakt iż w przypadku wydatków na te inwestycje bardzo duży udział tj. ponad 40% stanowiły środki bezzwrotne (środki pochodzące ze źródeł zagranicznych oraz środki Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej). Wykonanie wydatków na zadania programowe ukształtowały się na nieco niższym poziomie tj. zrealizowano 82,1% planu.

W wyniku prowadzonej analizy wykonania budżetu za 2017 rok, ustalono, że taki poziom wykonania budżetu w zakresie wydatków inwestycyjnych wynika z nałożenia się różnych okoliczności, a w szczególności na wskutek sytuacji, która wystąpiła w 2016 roku. Mianowicie, zmiana ustawy Prawo zamówień publicznych przenosząca do krajowych przepisów uregulowania Dyrektywy, która obowiązuje od 28 lipca 2016 r. wstrzymała w 2016 roku realizację wielu inwestycji. Skutkiem czego w 2017 roku wystąpiła kumulacja realizacji dużej ilości inwestycji, w szczególności inwestycji publicznych. Efektem tej kumulacji była sytuacja w której „rynek zamawiającego” przekształcił się w „rynek wykonawcy”. I tak w 2017 roku wiele przetargów na roboty projektowe czy budowlane, ze względu na brak oferentów nie zostało rozstrzygniętych, co uniemożliwiło realizację wielu zadań inwestycyjnych, a regułą w przypadku pozytywnych rozstrzygnięć przetargowych stało się otrzymywanie ofert przekraczających zaplanowane w budżecie Miasta środki finansowe na realizację danego zadania inwestycyjnego.

Największe wydatki majątkowe poniesione zostały w następujących działach: Transport i łączność w kwocie 154 786 404 zł tj. 24,63% wydatków majątkowych, Gospodarka komunalna i ochrona środowiska w kwocie 135 939 831 zł tj. 21,63% wydatków majątkowych, Kultura fizyczna w kwocie 108 423 384 zł tj. 17,25% wydatków majątkowych oraz Gospodarka mieszkaniowa w kwocie 48 316 689 zł tj. 7,69% wydatków majątkowych.

### **3. Przychody Gminy Kraków w 2017 roku**

Przychody budżetu Miasta Krakowa wyniosły 489 379 475 zł i stanowiły 99% założonego ostatecznie planu przychodów, których wysokość zaplanowano na 494 373 496 zł.

Na wielkość przychodów składały się środki z kredytu 239 000 000 zł (wsk. 100%), spłaty pożyczek udzielonych 1 669 097 zł (wsk. 76,9%), pożyczka 32 933 677 zł (wsk. 82,3%), wolne środki 215 776 701 zł (wsk. 101,2%).

### **4. Rozchody Gminy Kraków w 2017 roku**

W 2017 roku wykonanie rozchodów wyniosło 184 801 486 zł co stanowiło (98,6% planu), w tym 123 301 486 zł (99,5% planu) to spłata kredytów i pożyczek, 60 000 000 zł (100% planu) to wykup obligacji, a 1 500 000 (42,9%planu) to udzielone pożyczki.

### **5. Zadłużenie Gminy Kraków na dzień 31.12.2017 roku.**

Zadłużenie na dzień 31.12.2017 roku wynosiło 2 308 986 004 zł i wzrosło w stosunku do roku 2016 (wskaźnik wzrostu 103,9%).

### **6. Deficyt Budżetu Miasta**

W Budżecie Miasta Krakowa na rok 2017 planowano deficyt na poziomie 306 242 856 zł. Tymczasem na koniec 2017 roku ostatecznie udało się ograniczyć deficyt do poziomu 54 366 464 zł. Tak duże ograniczenie deficytu udało się osiągnąć dzięki lepszemu wykonaniu budżetu po stronie dochodów oraz dzięki niewykonaniu planu wydatków. Powstała również nadwyżka operacyjna w kwocie 306 784 606 zł, podczas gdy w roku 2016 wynosiła ona 291 848 781 zł.

### **7. Opinia biegłego rewidenta**

Członkowie Komisji Rewizyjnej zapoznali się ze sprawozdaniem biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Gminy Miejskiej Kraków przez niezależnego biegłego rewidenta z Grupy Gumułka. Z przedstawionego dokumentu wynika, że w sprawozdaniu przedstawiono rzetelnie wszystkie informacje dla oceny sytuacji finansowej i majątkowej Miasta. Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z wymaganymi przepisami prawa i zasadami rachunkowości, a księgi prowadzone są w sposób rzetelny.

### **8. Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej**

Regionalna Izba Obrachunkowa w dniu 26 kwietnia 2018 roku uchwałą NR S.O.I-423/39/18 zaopiniowała pozytywnie sprawozdanie Prezydenta Miasta Krakowa za rok 2017 z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Kraków, ale z uwagą następującej treści: „...Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że faktyczne potrzeby budżetu roku 2017, przy uwzględnieniu kwoty wolnych środków i spłaconych pożyczek kształtowały się na poziomie 21 722 151,67 zł. Gmina Miejska Kraków zaciągnęła natomiast (w granicach limitów wyznaczonych uchwałą budżetową) nowy dług z tytułu kredytów i pożyczek w łącznej wysokości 271 933 677,01 zł. Ocena zasadności zaciągnięcia nowego długu w wyżej wymienionej kwocie, w sytuacji wystąpienia niższych potrzeb pożyczkowych, pozostaje w wyłącznej gestii Rady Miasta Krakowa (z punktu widzenia celowości i gospodarności)...”.

Komisja Rewizyjna przyjęła wyjaśnienia przedstawicieli służb finansowych Miasta odnośnie uwagi RIO w opinii j.w. dot. kwoty tzw. „wolnych środków”. Jednocześnie, Komisja Rewizyjna została poinformowana, iż w 2018 roku zostaną podjęte wszelkie działania aby zminimalizować powstawanie tzw. „wolnych środków”, w wyniku nie wykorzystania zaciąganego długu.

Regionalna Izba Obrachunkowa zaopiniowała pozytywnie informację o stanie mienia Komunalnego Miasta Krakowa.

Biorąc pod uwagę cały analizowany materiał Komisja Rewizyjna opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu Miasta Krakowa za rok 2017

- zaobserwowano duży wzrost dochodów, w szczególności na uwagę zasługuje wzrost dochodów własnych,
- mimo obiektywnych, negatywnych okoliczności, wykonanie wydatków inwestycyjnych, w szczególności w zakresie inwestycji dzielnic i inwestycji strategicznych należy uznać jako dobre,
- wzrost w stosunku do 2016 roku nadwyżki operacyjnej, przy bardzo dużym obciążeniu budżetu Miasta tzw. „sztywnymi,, wydatkami bieżącymi (przykładowo skutki reformy oświatowej) należy uznać za korzystne zjawisko,
- nastąpił wzrost zadłużenia Miasta Krakowa do kwoty 2 308 986 004 zł czyli o 3,9%, przy wzroście wykonania wydatków inwestycyjnych w stosunku do 2016 roku o 7,7%.

**Zdaniem Komisji wykonanie budżetu daje podstawę do zatwierdzenia sprawozdania finansowego i sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Krakowa za rok 2017 oraz stanowi podstawę do wystąpienia do Rady Miasta Krakowa z wnioskiem (w formie projektu uchwały) w sprawie udzielenia Prezydentowi Miasta Krakowa absolutorium za rok 2017.**

Przewodniczący Komisji



Adam Kalita