

Druk nr 2055

Projekt Komisji Rewizyjnej RMK

UCHWAŁA NR
Rady Miasta Krakowa
z dnia

KANCELARIA RADY MIASTA I DZIELNIC KRAKOWA SEKRETARIAT	
wpłynęło dnia:	13 CZE. 2017
Nr	9822
Podpis	

w sprawie absolutorium za rok 2016 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 2016 r. poz. 446, 1579, 1948, z 2017 r. poz. 730, 935) i art. 12 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r. poz. 814, 1579, 1948, z 2017 r. poz. 730, 935) oraz art. 271 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, 1984, 1948, 2260, z 2017 r. poz. 191, 659, 933, 935) Rada Miasta Krakowa uchwala, co następuje:

§ 1. Po zapoznaniu się ze sprawozdaniem Prezydenta Miasta Krakowa z wykonania budżetu Miasta Krakowa za rok 2016 i opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie o tym sprawozdaniu, sprawozdaniem finansowym i opinią 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.

A h h 1

Uzasadnienie

Uzasadnieniem do projektu uchwały jest opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Krakowa o wykonaniu budżetu miasta Krakowa za 2016 r. stanowiąca załącznik do projektu.

A h h -

Załącznik do projektu uchwały
w sprawie absolutorium za rok 2016
dla Prezydenta Miasta Krakowa

Komisja Rewizyjna
Rady Miasta Krakowa

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Krakowa z dnia 12 czerwca 2017 r.
o wykonaniu budżetu Miasta Krakowa za 2016 rok**

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Krakowa, działając na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 814 z późn. zm.) oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) rozpatrzyła sprawozdanie finansowe Gminy Miejskiej Kraków za okres 01.01.2016-31.12.2016 roku wraz z opinią biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego (dokument pn. „Opinia i Raport z badania sprawozdania finansowego Gminy Miejskiej Kraków za rok 2016”), sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Krakowa za 2016 rok (część I, II i III), informację o stanie mienia komunalnego Miasta Krakowa, uchwałę Nr SO.I-423/56/17 Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 25 kwietnia 2017 roku dotyczącą zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Krakowa za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Miasta Krakowa 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 2016.

Członkowie Komisji 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 2016 roku

Planowane dochody miasta w łącznej kwocie 4 598 088 508 zł zostały zrealizowane w 101,14% i wyniosły ostatecznie 4 650 430 145 zł. W tym miejscu należy zwrócić uwagę iż mamy za rok ubiegły lepsze wykonanie dochodów własnych w stosunku do planu jest to 102,48%. Duży wzrost dochodów własnych możemy zauważyć szczególnie w pozycji „Opłaty” gdzie realizacja w stosunku do planu wyniosła prawie 112%.

Największe znaczenie dla budżetu Miasta Krakowa (28,5% 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 101,14% planu.

Ah-

Wykonanie dochodów z tytułu udziału w podatku CIT było na poziomie 104,56%, wykonanie dochodów w tytułu udziału w podatku PIT na poziomie 100,86% , wykonanie dochodów z tytułu dotacji na inwestycje było na poziomie 97,78%, środki unijne na poziomie 93,26%. To znaczy, że wpłynęły do kasy miasta środki na kwotę z dochodów z CIT 102 987 158 zł, z dochodów z PIT 1 224 442 711 zł, z tytułu dotacji subwencji na kwotę 1 411 799 514 zł, a z tytułu środków unijnych na kwotę 117 414 776 zł. Należy zaznaczyć, że w stosunku do planu na 1 stycznia 2016 r., (przyjętego zgodnie z informacją Ministra Finansów) wpływy z tytułu udziałów w dochodach z PIT były większe o 25 178 525 zł.

Przychody Gminy Kraków w 2016 roku

Przychody budżetu Miasta Krakowa wyniosły 430 817 865 zł i stanowiły nieco ponad 100% założonego planu przychodów, których wysokość zaplanowano na 430 720 630 zł. Na wielkość przychodów składały się środki z kredytu 185 000 000 zł (wsk. 100%), obligacje 200 000 000 zł (wsk.100%), spłaty pożyczek udzielonych 215 833 zł (wsk. 79,6%), pożyczka 19 348 986 zł (wsk. 84,5%), wolne środki 26 253 045 zł (wsk. 116,5%).

2. Wydatki Gminy Kraków w 2016 roku

W 2016 roku wydatki ogółem budżetu Miasta wynosiły 4 668 153 875 zł co stanowiło 96,8% planu. Wydatki bieżące zostały zrealizowane w kwocie 4 059 501 696 zł co stanowi 97,9% planu, natomiast wydatki majątkowe w wysokości 608 652 179 zł co stanowi 89,9% planu.

W tym miejscu należy zwrócić uwagę na fakt, że największe opóźnienia mamy w pozycji inwestycje strategiczne gdzie w stosunku do planu wykonano zaledwie 81,5% zadań mimo, że w stosunku do roku ubiegłego budżet w tej pozycji zmniejszono prawie dwukrotnie.

3. Rozchody Gminy Kraków w 2016 roku

W 2016 roku wykonanie rozchodów wyniosło 197 223 789 zł co stanowiło 99,9% z czego 137 223 789 zł (99,9%) planu to spłata kredytów i pożyczek, a 60 000 000 zł (100% planu) to wykup obligacji.

4. Zadłużenie Gminy Kraków na dzień 31.12.2016 roku.

Zadłużenie na dzień 31.12.2016 roku wynosiło 2 222 577 546 zł i wzrosło w stosunku do roku 2015 o 10,4%.

5. Deficyt Budżetu Miasta

W budżecie Miasta Krakowa na rok 2016 planowano deficyt na poziomie 224 772 363 zł. Tymczasem na koniec 2016 roku ostatecznie udało się ograniczyć deficyt do poziomu zaledwie 17 723 730 zł . Tak duże ograniczenie deficytu udało się osiągnąć dzięki lepszemu wykonaniu budżetu po stronie dochodów oraz dzięki ograniczeniu wydatków bieżących i majątkowych.

Powstała również nadwyżka operacyjna w kwocie 291 848 781 zł podczas gdy w roku 2015 wynosiła ona 259 mln zł.

Ami

6. Wydatki inwestycyjne Gminy Kraków w 2016 roku

Budżet 2016 roku w zakresie wydatków majątkowych zaplanował kwotę 677 902 090 zł. Realizacja budżetu była na kwotę 608 652 179 zł, co stanowi 89,78% wykonania budżetu w tym zakresie.

W wyniku prowadzonej analizy wykonania budżetu za 2016 rok, ustalono, że taki poziom wykonania budżetu wynika z następujących okoliczności: odbywające się w 2016 roku w Krakowie Światowe Dni Młodzieży, do czasu ukończenia ŚDM 2016 nie rozpoczęto wielu inwestycji, zmiana ustawy Prawo zamówień publicznych przenosząca do krajowych przepisów uregulowania Dyrektywy obowiązuje od 28 lipca 2016 r. Opisana sytuacja miała szczególne znaczenie dla instytucji realizujących programy polityki spójności z uwagi na konieczność zapewnienia pełnej zgodności prowadzonych postępowań z przepisami unijnymi. Rozwiązaniem gwarantującym brak wystąpienia nieprawidłowości w tym zakresie (zgodnie z zaleceniami Ministra Rozwoju z dnia 18 kwietnia 2016) było odłożenie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia do czasu wejścia w życie zmiany powyższej ustawy. W obecnie obowiązującej perspektywie finansowej zmieniły się wytyczne w zakresie warunków dotyczących ubiegania się o dofinansowanie. Nowe wytyczne w zakresie programów operacyjnych wskazują, iż nie można zakończyć i oddać do użytkowania nawet części etapu danego zadania przed złożeniem wniosku o dofinansowanie. Dodatkowo zgodnie z wytycznymi, w obecnym okresie programowania niezbędne jest posiadanie dokumentacji technicznej przy aplikowaniu o środki UE, m.in.: koncepcji, decyzji DUS, programu funkcjonalno-użytkowego przy trybie „zaprojektuj-wybuduj” lub dokumentacji projektowej przy trybie odrębnego zamówienia na projekt i odrębnego na roboty budowlane.

Zadania związane z ograniczeniem niskiej emisji w Krakowie - zmiana systemu ogrzewania na proekologiczne oraz podłączenie ciepłej wody użytkowej. Wg stanu na koniec października 2016 r. zaplanowane środki zostały zaangażowane na poziomie wynoszącym blisko 100 % zakładanego planu. Dodatkowo pracownicy Wydziału podjęli rozmowy z wnioskodawcami, którzy potwierdzili chęć wykonania inwestycji w terminie wskazanym w umowie. Pomimo tego część wnioskodawców nie wykonała zadania, co uniemożliwiło rozliczenie dotacji na zakładanym poziomie.

Największe wydatki majątkowe poniesione zostały w takich działach jak: Transport i łączność - 28,75% wydatków majątkowych, Gospodarka komunalna i ochrona środowiska - 24,8 %, Gospodarka mieszkaniowa - 8,52% oraz Kultura fizyczna - 14,21% .

Realizacja dużych inwestycji w większości przebiegała zgodnie z harmonogramem. W przypadku inwestycji strategicznych bardzo duży udział stanowią środki zewnętrzne. W przypadku inwestycji strategicznych wykonanie kształtuje się na poziomie 81,5 %, a inwestycji programowych, a więc tych, których najwięcej było wprowadzonych poprawkami, wykonanie na poziomie 91,0% .

Zarówno inwestycje strategiczne jak i programowe realizowane przez poszczególne jednostki miejskie, przebiegały zgodnie z harmonogramem i plan realizacji na 2016 rok został osiągnięty.

AmL

Opinia biegłego rewidenta

Członkowie Komisji zapoznali się z opinią i raportem z badania sprawozdania finansowego Gminy Miejskiej Kraków za 2016 rok przez niezależnego biegłego rewidenta z Grupy Gomułka. Z przedstawionej opinii wynika, że w sprawozdaniu przedstawiono rzetelnie wszystkie informacje dla oceny sytuacji finansowej i majątkowej Miasta i Gminy. Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z wymaganymi przepisami prawa i zasadami rachunkowości, a księgi prowadzone są w sposób rzetelny. Na uwagę zasługują następujące fakty;

- a) W badanym okresie suma bilansowa zmniejszyła się o 1 132 858,78 tys. zł. Największy spadek jeżeli chodzi o aktywa obserwuje się w pozycji długoterminowe aktywa finansowe (-29,38%), gdzie jednostka obecnie prezentuje oprócz posiadanych udziałów i akcji, aktywa podlegające na prawie do opłat rocznych z tytułu nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste. Struktura aktywów pozostaje na podobnym poziomie jak w roku 2015 z niewielkimi zmianami. W pasywach obserwujemy spadek Funduszu o 1 133 910,47 tys. zł. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania pozostają na podobnym poziomie jak w roku ubiegłym, obserwujemy w tej pozycji niewielki spadek o kwotę 10 550,13 tys. zł do poziomu 300 109,39 tys. zł. Jednostka zanotowała w roku 2016 wzrost zysku netto o kwotę 163 622,88 tys. zł co w porównaniu do roku ubiegłego stanowi 23,65%.
- b) Jednostka wykazuje należności od budżetów z tytułu odliczonego podatku VAT od wydatków związanych z budową, remontami oraz bieżącym utrzymaniem dróg publicznych. Przedmiotowe należności kwestionowane są jednak przez organy skarbowe i dochodzone przez jednostkę na drodze sądowej. Wysokość tych należności wynosi około 68 720 tys. zł z czego kwota około 18 750 tys. zł została objęta odpisem aktualizującym (wartość netto wynosi zatem 49 970 tys. zł i stanowi 16,07% ogółu należności krótkoterminowych).

Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej

Regionalna Izba Obrachunkowa w dniu 25 kwietnia 2017 roku uchwałą NR S.O.III-423/56/17 zaopiniowała pozytywnie –sprawozdanie Prezydenta Miasta Krakowa za rok 2016 z wykonania budżetu.

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

Biorąc pod uwagę cały analizowany materiał Komisja Rewizyjna opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu Miasta Krakowa za rok 2016.

Jednocześnie Komisja wskazuje na niepokojące zjawiska, które mogą wpłynąć w przyszłości na pogorszenie sytuacji finansowej miasta:

- po pierwsze mimo wzrostu dochodów rok do roku obserwuje się jednak spadek wydatków majątkowych,
- po drugie mimo dużego wzrostu dochodów bieżących drugi rok z rzędu na stosunkowo niskim poziomie utrzymuje się nadwyżka operacyjna, która wyniosła w 2016 roku ostatecznie 291 848 781,52 zł i jest niższa niż np.; w roku 2014 o blisko 120 000 0000 zł.

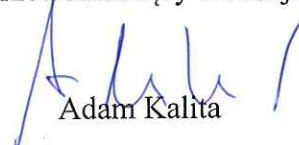
Am /

- po trzecie wzrasta znacznie zadłużenie Miasta Krakowa do kwoty 2 222 577 545,61 zł czyli ponad 10%. Jest to o tyle niezrozumiałe, że faktyczne potrzeby pożyczkowe budżetu roku 2016 przy uwzględnieniu kwoty wolnych środków i spłaconych pożyczek kształtowały się na poziomie 188 478 640,46 zł. Gmina Miejska Kraków zaciągnęła natomiast nowy dług z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji w łącznej wysokości 404 348 986,01 zł.

Jeżeli zjawiska opisane wyżej utrzymają się w bieżącym roku, lub nastąpi ich pogłębienie, (a niestety plan na rok 2017 zakłada dalsze zmniejszenie nadwyżki operacyjnej przy relatywnie wyższych dochodach bieżących), to nie będzie środków na finansowanie wydatków majątkowych (inwestycyjnych), a ponadto w przyszłości może wystąpić problem z obsługą zadłużenia.

Zdaniem Komisji wykonanie budżetu daje podstawę do zatwierdzenia sprawozdania finansowego i sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Krakowa za rok 2016 oraz stanowi podstawę do wystąpienia do Rady Miasta Krakowa z wnioskiem (w formie projektu uchwały) w sprawie udzielenia Prezydentowi Miasta Krakowa absolutorium za rok 2016.

Przewodniczący Komisji



Adam Kalita