

Druk nr 2783

Projekt Komisji Rewizyjnej RMK

UCHWAŁA NR
Rady Miasta Krakowa
z dnia

KANCELARIA RADY MIASTA
KRAKOWA
SEKRETARIAT

wpłynęło
dnia: 2022 - 06 - 08

Nr

Podpis

ok 63

w sprawie absolutorium za rok 2021 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 2022 r. poz. 559, 583, 1005 i 1079), art. 12 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 528 i 583) oraz art. 271 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 305 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 2021 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 2021 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 2021 r. stanowiąca załącznik do projektu.

W imieniu Komisji



**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Krakowa z dnia 06.06.2022 roku
o wykonaniu budżetu Miasta Krakowa za 2021 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 2022 r. poz. 559, 583, 1005 i 1079), art. 12 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 528 i 583) oraz art. 271 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) rozpatrzyła sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Krakowa za rok 2021 (część I, II i III), informację o stanie mienia komunalnego Miasta Krakowa na dzień 31 grudnia 2021 roku, sprawozdanie za 2021 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 01.01.2021 - 31.12.2021 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 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku jednostki Gmina Miejska Kraków”), uchwałą NR S.O.II/423/7/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 29 kwietnia 2022 roku w sprawie: zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Krakowa za 2021 rok przedłożonego wraz z informacją o stanie mienia Miasta Krakowa za rok 2021.

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 2021 roku

Planowane na dzień 31 grudnia 2021 roku dochody miasta Krakowa w łącznej kwocie 6 869 874 473,61 zł zostały wykonane w 104,66% i wyniosły ostatecznie 7 190 061 157,65 zł. Dochody bieżące zrealizowano na poziomie 106,07% planu na dzień 31 grudnia 2021 roku

i wyniosły 6 913 257 892,40 zł. Dochody majątkowe zamknęły się kwotą 276 803 265,25 zł (78,58%).

2. Wydatki Gminy Miejskiej Kraków w 2021 roku

Ogółem wydatki budżetu Miasta Krakowa w 2021 zostały zrealizowane w wysokości 7 451 927 778,16 zł, co stanowiło 96,1% planu. Wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 6 235 191 665,41 zł, co stanowiło 98,2% planu. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 1 216 736 112,75 zł, co stanowiło 86,6% planu.

3. Przychody Gminy Miejskiej Kraków w 2021 roku

Przychody budżetu Miasta Krakowa na 2021 rok zaplanowano na kwotę 1 059 957 974 zł, a zrealizowano w 100,9% tj. wyniosły 1 069 440 871,28 zł.

4. Rozchody Gminy Miejskiej Kraków w 2021 roku

Wykonanie rozchodów w 2021 roku wyniosło 178 404 074,19 zł co stanowi 100% planu, z czego 153 404 074,19 zł (100% planu) to spłata kredytów i pożyczek, a 25 000 000,00 zł (100% planu) to wykup obligacji.

5. Zadłużenie Gminy Kraków na dzień 31.12.2021 roku.

Zadłużenie na dzień 31.12.2021 roku wyniosło 4 189 718 751,19 zł i wzrosło w stosunku do zadłużenia z dnia 31.12.2020 roku o kwotę 712 027 021,19 zł.

6. Deficyt Budżetu Miasta

W budżecie Krakowa na rok 2021 zaplanowano na dzień 31.12.2021 r. deficyt na poziomie 881 529 497,00 zł.

Ostatecznie budżet za 2021 rok zamknął się deficytem w wysokości 261 866 620,51 zł. Główną przyczyną dużego ograniczenia deficytu był brak możliwości wykonania planu wydatków, w szczególności wydatków inwestycyjnych. Na wynik budżetu wpływ również miał ponadplanowy wpływ środków z tytułu subwencji ogólnej oraz wysoki poziom wykonania udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa.

7. Nadwyżka operacyjna

Nadwyżka operacyjna (liczona jako różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) wyniosła w 2021 roku 678 066 226,99 zł i była wyższa niż nadwyżka operacyjna wypracowana w 2020 roku o kwotę 602 164 188,99 zł.

8. Opinia biegłego rewidenta

Członkowie Komisji Rewizyjnej zapoznali się ze sprawozdaniem z badania sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 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 2021 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. 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 20 maja 2022 r.

9. Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej

Członkowie Komisji Rewizyjnej zapoznali się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej dotyczącą sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Krakowa za 2021 rok przedłożonego wraz z informacją o stanie mienia Miasta Krakowa za rok 2021. Regionalna Izba Obrachunkowa uchwałą Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 29 kwietnia 2022 roku (Uchwała Nr S.O.II/423/7/22) postanowiła:

- ✓ zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Prezydenta Miasta Krakowa sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Krakowa za 2021 rok;
- ✓ zaopiniować pozytywnie informację o stanie mienia Miasta Krakowa za 2021 rok.

Temat wykonania budżetu Krakowa za 2021 rok oraz analiza związanych z tym dokumentów przedłożonych Komisji Rewizyjnej były przedmiotem jej posiedzeń w dniach: 25.04.2022, 30.05.2022, 3.06.2022, 6.06.2022 (posiedzenia zdalne). Ponadto Komisja Rewizyjna powołała dwa specjalne zespoły robocze do oceny wykonania budżetu Krakowa za 2021 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 2021 rok oraz o udzielenie prezydentowi Miasta Krakowa absolutorium za 2021 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 i procentowy wzrost dochodów w stosunku do roku poprzedniego, w 2021 roku wykonanie dochodów ogółem i dochodów bieżących było wyższe niż planowane na koniec roku
2. również wykonanie wydatków majątkowych w 2021 było na poziomie wyższym niż w 2020 roku zarówno kwotowo jak i procentowo w stosunku do planu na koniec roku
3. mimo wzrostu zadłużenia wypracowano nadwyżkę operacyjną w kwocie 678 066 226, 99 zł i była ona wyższa niż nadwyżka z 2020 roku o 602 164 188,99 zł.



4. obok pojawiających się co roku obiektywnych czynników niezależnych od organu wykonawczego, jak problemy przy przetargach czy opóźnienia w uzyskiwaniu różnych decyzji administracyjnych i uzgodnień, czynnikiem mającym niewątpliwą wpływ na wykonanie budżetu Krakowa w 2021 roku, który wymaga uwzględnienia w procedurze absolutoryjnej, 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 2021 rok.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej wykonanie budżetu daje podstawę do zatwierdzenia sprawozdania finansowego i sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Krakowa za rok 2021 oraz stanowi podstawę do wystąpienia do Rady Miasta Krakowa z wnioskiem (w formie projektu uchwały) w sprawie udzielenia Prezydentowi Miasta Krakowa absolutorium za rok 2021.

Przewodniczący Komisji

Wojciech Krzysztonek