

Uchwała Nr S.O.V.423.12.2024
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie
z dnia 24 kwietnia 2024 r.

w sprawie: zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Krakowa
za 2023 rok oraz informacji o stanie mienia Miasta Krakowa
na dzień 31 grudnia 2023 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodniczący: Koczanowski Piotr
Członkowie: Józefczyk Piotr
Keppert Katarzyna

postanowił:

- **zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Prezydenta Miasta Krakowa sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Krakowa za 2023 r.,**
- **zaopiniować pozytywnie informację o stanie mienia Miasta Krakowa na dzień 31 grudnia 2023 r.**

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wydając niniejszą opinię oparł się na danych i informacjach zawartych w:

- sprawozdaniach budżetowych typu Rb, o których mowa w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 z późn. zm.) oraz sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych, o których mowa w art. 41 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) - dalej jako "u.f.p.", opracowanych na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652),

- sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Krakowa za 2023 r., o którym mowa w art. 267 ust. 3 u.f.p.,
- informacji o stanie mienia sporządzonej na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w dniu 29 marca 2024 r. wraz z informacją o stanie mienia Miasta Krakowa.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, po zapoznaniu się z przedłożonymi „sprawozdaniem opisowym” i sprawozdaniami budżetowymi oraz informacją o stanie mienia stwierdził, co następuje:

- I. Przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Krakowa, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu Miasta Krakowa zostało opracowane w wymaganej prawem szczegółowości. Sprawozdanie prezentuje także planowane wielkości przychodów i rozchodów budżetu w kwotach zgodnych z uchwałą budżetową (po zmianach) oraz poziom ich realizacji wg stanu na koniec roku budżetowego. Uwzględniono w nim również, zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 u.f.p. zmiany w planie wydatków na realizację programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p., dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
- II. Nie stwierdzono rozbieżności w zakresie wielkości „planu” i „wykonania” pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu, a sprawozdaniami budżetowymi (Rb).
- III. Okres sprawozdawczy zamknął się deficytem budżetu w kwocie: 1.652.133.635,19 zł.

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania
DOCHODY OGÓŁEM	7 460 147 277,49	7 328 457 124,19	98,23%
Dochody bieżące	6 810 299 369,75	6 775 768 603,00	99,49%
Dochody majątkowe	649 847 907,74	552 688 521,19	85,05%
dochody ze sprzedaży majątku	59 000 647,00	54 344 401,70	92,11%
WYDATKI	9 195 096 409,49	8 980 590 759,38	97,67%
Wydatki bieżące	7 635 334 904,75	7 515 853 184,41	98,44%
Wydatki majątkowe	1 559 761 504,74	1 464 737 574,97	93,91%
WYNIK BUDŻETU (nadwyżka+ / deficyt-)	-1 734 949 132,00	-1 652 133 635,19	95,23%
Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	-825 035 535,00	-740 084 581,41	89,70%
PRZYCHODY OGÓŁEM	1 926 092 374,00	1 929 536 572,74	100,18%
ROZCHODY OGÓŁEM	191 143 242,00	190 952 974,53	99,90%

Opracowane zbiorcze sprawozdania budżetowe i sprawozdanie opisowe, nie wskazują na naruszenia przepisów prawa normujących w 2023 r. zasady wykonywania budżetów przez organ wykonawczy Miasta Krakowa.

Na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania wymagalne (wynikające ze sprawozdania Rb-28S) powstałe w roku bieżącym wyniosły 218.377,01 zł natomiast wartość zobowiązań wymagalnych powstałych w latach ubiegłych wyniosła 71.787,32 zł. Stan długu Gminy Miejskiej Kraków, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z, wyniósł 6.051.981.797,31 zł co stanowi 82,58% wykonanych dochodów, natomiast planowana relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 u.f.p., nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego (art. 7 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1964)) wynosiła na koniec 2023 r. 97,98%, a po uwzględnieniu wykonania roku 2023 98,44%. Koszty obsługi długu w roku 2023 (zgodnie z wykazanymi wydatkami w sprawozdaniu Rb-28S w rozdziale 75702) wyniosły 327.123.816,55 zł (odpowiednio w 2022 r. była to kwota 192.373.520,98 zł, a w roku 2021 była to kwota 59.776.842,89 zł).

IV. Informacja o stanie mienia Miasta Krakowa opracowana na dzień 31 grudnia 2023 r. wyczerpuje wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 u.f.p..

W związku z powyższym, wobec spełniania aktualnie obowiązujących wymogów prawnych wynikających z przywołanych wyżej przepisów, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Skład Orzekający zaznacza, iż niniejsza opinia oparta jest na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta Krakowa dokumentów i dotyczy wyłącznie formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Zgodnie z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609) ocena wykonania budżetu należy do Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Krakowa oraz do Rady Miasta Krakowa, która na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 ww. ustawy, rozpatruje sprawozdanie z wykonania budżetu oraz podejmuje uchwałę w sprawie udzielenia bądź nieudzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta Krakowa.

POUCZENIE

Stosownie do art. 20 cytowanej ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii Składu Orzekającego organowi wykonawczemu jednostki samorządu terytorialnego przysługuje możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

Piotr Koczanowski
dokument podpisany elektronicznie