

Uchwała nr V/52/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 25 kwietnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wrocławia sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Wrocławia za 2023 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Lucyna Hanus — członek,

wyduje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wrocławia sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Wrocławia za 2023 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) wójt gminy (burmistrz, prezydent), w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia radzie gminy oraz regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu gminy, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Zgodnie z art. 269 u.f.p. sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu. Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności:

- 1) dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej;
- 2) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2024 r. poz. 399) w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2–2c, wraz z objaśnieniami.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb) sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r. oraz informacji zawartych w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok.

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów Miasta. Plan i wykonanie subwencji są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
2. Dochody budżetowe ogółem za rok 2023 zrealizowano w wysokości 6.378.603.279,09 zł (101,75% planu). Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 5.814.280.687,30 zł (101,74% planu), a dochody majątkowe w kwocie 564.322.591,79 zł (101,91% planu). W sprawozdaniu podano kwoty zrealizowanych dochodów bieżących i majątkowych. Omówiono ich źródła oraz wysokość wpływów w ramach działów.

3. Wydatki zrealizowano w wysokości 6.977.349.018,33 zł (97,58% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 5.789.178.685,70 zł (97,53% planu), a wydatki majątkowe w kwocie 1.188.170.332,63 zł (97,82% planu). W sprawozdaniu przedstawiono realizację wydatków bieżących oraz wydatków inwestycyjnych, w tym związanych z realizacją zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.
4. Na podstawie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S stwierdzono poniesienie wydatków z tytułu odsetek ujętych w § 4580 „Pozostałe odsetki” w łącznej kwocie 1.041.106,08 zł, w § 4570 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat” w łącznej kwocie 28.325,36 zł oraz w § 4680 „Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT)” w kwocie 17.057,00 zł. Ponadto poniesiono wydatki w § 2910 „Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości” w łącznej kwocie 955.337,00 zł oraz w § 4560 „Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości” w łącznej kwocie 111.927,47 zł.
5. Według sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, sporządzonego na koniec IV kw. 2023 r., należności wymagalne wyniosły 980.909.500,61 zł.
6. W wyniku realizacji rocznego planu dochodów w 101,75% i wydatków budżetowych w 97,58%, budżet zamknął się deficytem w wysokości 598.745.739,24 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 881.451.759,34 zł.
7. Przychody wykonano w wysokości 1.019.856.970,24 zł (90,63% planu), a rozchody w wysokości 235.814.572,93 zł (96,73% planu). W 2023 r. Miasto zaciągnęło zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 850.000.000 zł (87,17% planu), jak również dokonało spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 222.514.572,93 zł (99,43%).
8. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków).
9. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, jest wartością dodatnią i wynosi 25.102.001,60 zł, przy planowanej ujemnej jego wartości w wysokości 220.468.697,28 zł.
10. Zobowiązania finansowe Miasta Wrocławia z tytułu pożyczek i kredytów, wyemitowanych obligacji oraz zobowiązań wymagalnych na 31 grudnia 2023 r. stanowiły kwotę 4.281.964.810,60 zł (67,13% osiągniętych dochodów budżetowych ogółem). Na koniec 2023 r. Miasto posiadało zobowiązania wymagalne w wysokości 62.631,04 zł.

Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu zawiera omówienie przesłanek warunkujących wykonanie budżetu w 2023 r., z podkreśleniem tych, które zadecydowały o poziomie realizacji zaplanowanych dochodów i wydatków budżetowych. Przedstawiono wykonanie przychodów i rozchodów budżetu związanych z finansowaniem planowanego deficytu oraz ze spłatą zobowiązań Miasta, jak również stan zobowiązań Miasta według stanu na 31 grudnia 2023 roku.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Wrocławia za 2023 rok. Jednocześnie wskazuje się, że ocena wydatkowanych środków budżetowych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Ewa Pudło