

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we Wrocławiu
ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław
tel. 71 797 76 10, fax 71 797 76 40
REGON 930117015

Wrocław, dnia 23 marca 2016 r.

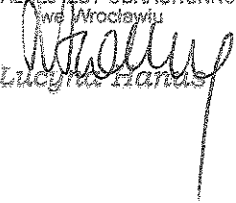
SO.WR.V.0010.63.2016

Pan
Rafał Dutkiewicz
Prezydent Wrocławia

Sukiennice 9
50-107 WROCLAW

W załączeniu przesyłam uchwałę nr V/63/2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 22 marca 2016 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wrocławia sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Wrocławia za 2015 rok.

Z poważaniem

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu

Lucyna Handa

Uchwała Nr V/63/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 22 marca 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wrocławia sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Wrocławia za 2015 rok

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art.13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 roku, poz.1113, z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 1/2012 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2012 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

1. Ewa Pudło – przewodnicząca
2. Joanna Radziej – członek
3. Bartosz Zawadzki – członek

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wrocławia sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Wrocławia za 2015 rok.

Uzasadnienie

I. Stosownie do przepisów art. 267 ust.1 pkt 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.) - zwanej "u.f.p.", 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.

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 2015 r. oraz w przedłożonym 18 marca 2016 r. przez Prezydenta Miasta Wrocławia sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Wrocławia za 2015 rok.

II. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2015 rok Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy.
2. Plan i wykonanie subwencji są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Prezydenta w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok są zgodne ze sprawozdaniami z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb) przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu.
4. Dochody budżetowe ogółem za 2015 rok zrealizowano w wysokości 3.613.996.216,91 zł (96,92% planu). Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 3.250.630.911,44 zł (96,58% planu), a dochody majątkowe w kwocie 363.365.305,47 zł (100,05% planu). W sprawozdaniu podano kwoty zrealizowanych dochodów bieżących i majątkowych. Omówiono ich źródła oraz wysokość wpływów w ramach działów.
5. Wydatki zrealizowano w kwocie 3.887.757.298,89 zł (94,51% planu), w tym wydatki bieżące w kwocie 3.052.661.045,98 zł (93,75% planu), a wydatki majątkowe w kwocie 835.096.252,91 zł (97,39% planu). W informacji przedstawiono realizację wydatków bieżących oraz wydatków inwestycyjnych, w tym związanych z realizacją zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-28S stwierdzono poniesienie wydatków z tytułu odsetek ujętych

- w § 4580 "Pozostałe odsetki" w łącznej kwocie 1.731.111,20 zł.
7. W wyniku realizacji rocznego planu dochodów w 96,92% i wydatków budżetowych w 94,51%, budżet zamknął się deficytem w wysokości 273.761.081,98 zł, przy planowanym w wysokości 385.000.000 zł.
 8. Przychody wykonano w wysokości 614.195.817,98 zł (93,57% planu) a rozchody w wysokości 270.999.553,90 (99,84% planu). W 2015 roku Miasto zaciągnęło zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 588.986.004,42 zł, jak również dokonało spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 270.999.553,90 zł.
 9. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków).
 10. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 197.969.865,46 zł, przy planowanej jego wysokości w kwocie 109.302.905 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 u.f.p., w myśl których na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.
 11. Wykonana za 2015 rok relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p., wyniosła 10,14% i jest wyższa od relacji planowanej, która wynosiła 7,68%. Oznacza to, że dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań w latach następnych, o którym mowa w art. 243 u.f.p., ulegnie podwyższeniu.
 12. Na podstawie złożonych sprawozdań budżetowych stwierdzono, że na obsługę długu Miasta Wrocławia w 2015 r. przekazano kwotę w wysokości 315.292.422,62 zł (w tym odsetki i dyskonto 44.292.868,72 zł), co stanowi 8,46% planowanych dochodów budżetowych (po wyłączeniach 8,31%).
 13. Zobowiązania finansowe Miasta Wrocławia z tytułu pożyczek i kredytów, wyemitowanych obligacji oraz zobowiązań wymagalnych na 31 grudnia 2015 r. stanowiły kwotę 2.598.010.780,49 zł tj. 71,89% osiągniętych dochodów budżetowych ogółem. Na koniec 2015 roku Miasto posiadało zobowiązania wymagalne w wysokości 4.801,88 zł.
 14. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu zawiera omówienie przesłanek warunkujących wykonanie budżetu w 2015 roku, z podkreśleniem tych, które zadecydowały o poziomie realizacji zaplanowanych dochodów i wydatków budżetowych. Przedstawiono wykonanie przychodów i rozchodów budżetu w okresie sprawozdawczym oraz wykaz samorządowych jednostek oświaty wraz z zestawieniem dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 u.f.p. Przedstawiono również wykonanie planu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych zagranicznych źródeł niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań miasta za 2015 rok. Odniesiono się do wydatków z tytułu dotacji udzielanych z budżetu gminy oraz stopnia zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich wg stanu na 31 grudnia 2015 roku.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Wrocławia za 2015 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 Budzio