

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

Wrocław, dnia 22 marca 2018 r.

SO.WR.V.0010.74.2018

Pan
Rafał Dutkiewicz
Prezydent Wrocławia

Sukiennice 9
50-107 WROCŁAW

W załączeniu przesyłam uchwałę nr V/74/2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 22 marca 2018 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wrocławia sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Wrocławia za 2017 rok.

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Lucyna Hanus
Lucyna Hanus

Uchwała nr V/74/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 22 marca 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wrocławia sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Wrocławia za 2017 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 2016 r. poz. 561), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Pudło – przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziewa – członek,
- 3) Henryk Kamieniecki – członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wrocławia sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Wrocławia za 2017 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 2017 r. poz. 2077), 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 2017 r. oraz w przedłożonym 5 marca 2018 r. przez Prezydenta Miasta Wrocławia sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Wrocławia za 2017 rok.

II. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2017 rok Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy. Plan i wykonanie subwencji są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Prezydenta w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok są zgodne ze sprawozdaniami z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb) przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu.
3. Dochody budżetowe ogółem za rok 2017 zrealizowano w wysokości 4.134.982.645,24 zł (101,62% planu). Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 3.831.107.897,24 zł (101,16% planu), a dochody majątkowe w kwocie 303.874.748 zł (107,83% planu). W sprawozdaniu podano kwoty zrealizowanych dochodów bieżących i majątkowych. Omówiono ich źródła oraz wysokość wpływów w ramach działów.
4. Wydatki zrealizowano w wysokości 4.125.221.167,81 zł (97,20% planu), w tym wydatki bieżące w kwocie 3.471.828.004,45 zł (97,56% planu), a wydatki majątkowe w kwocie 653.393.163,36 zł (95,35% planu). W informacji przedstawiono realizację wydatków bieżących oraz wydatków inwestycyjnych, w tym związanych z realizacją zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S stwierdzono poniesienie wydatków z tytułu odsetek ujętych

- w § 4580 "Pozostałe odsetki" w łącznej kwocie 11.939.401,41 zł.
6. W wyniku realizacji rocznego planu dochodów w 101,62% i wydatków budżetowych w 97,20%, budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 9.761.477,43 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 175.000.000 zł.
 7. Przychody wykonano w wysokości 281.381.598,54 zł (65,54% planu) a rozchody w wysokości 253.862.648,02 zł (99,83% planu). W 2017 r. Miasto zaciągnęło zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 188.472.085,26 zł, jak również dokonało spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 253.862.648,02 zł.
 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 i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 359.279.892,79 zł, przy planowanej jego wysokości w kwocie 228.447.685 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.
 10. Wykonana za 2017 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 13,89% i jest wyższa od relacji planowanej (9,82%).
 11. Na podstawie złożonych sprawozdań budżetowych stwierdzono, że na obsługę długu Miasta Wrocławia w 2017 r. wydatkowano 300.574.341,28 zł (w tym odsetki i dyskonto 46.711.693,26 zł), co stanowi 7,39% planowanych dochodów budżetowych (po wyłączeniach 7,29%) przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty 10,3%.
 12. Zobowiązania finansowe Miasta Wrocławia z tytułu pożyczek i kredytów, wyemitowanych obligacji oraz zobowiązań wymagalnych na 31 grudnia 2017 r. stanowiły kwotę 2.673.545.729,61 zł (64,66% osiągniętych dochodów budżetowych ogółem). Na koniec 2017 r. Miasto posiadało zobowiązania wymagalne w wysokości 5.655,66 zł.

Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu zawiera omówienie przesłanek warunkujących wykonanie budżetu w 2017 r., 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 2017 rok. Odniesiono się do wydatków z tytułu dotacji udzielanych z budżetu gminy oraz stopnia zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich wg stanu na 31 grudnia 2017 roku.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Wrocławia za 2017 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