

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we Wrocławiu
ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław
tel. 71 797 76 10
NIP 896-10-03-239, REGON 930117015

Wrocław, dnia 23 kwietnia 2020 r.

SO.WR.V.0010.30.2020

Pan
Jacek Sutryk
Prezydent Wrocławia
Urząd Miejski Wrocławia
Sukiennice 9
50-107 WROCLAW

W załączeniu przesyłam uchwałę nr V/30/2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 16 kwietnia 2020 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wrocławia sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Wrocławia za 2019 rok.

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Lucyna Hanus

Uchwała nr V/30/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 16 kwietnia 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wrocławia sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Wrocławia za 2019 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 2019 r. poz. 2137), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Pudło – przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka – członek,
- 3) Ewa Zarzecka – członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wrocławia sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Wrocławia za 2019 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 2019 r. poz. 869, 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 2019 r. oraz w przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wrocławia sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Wrocławia za 2019 rok.

II. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2019 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 2019 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 2019 zrealizowano w wysokości 4.928.475.532,71 zł (101,84% planu). Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 4.632.576.574,13 zł (101,83% planu), a dochody majątkowe w kwocie 295.898.958,58 zł (101,91% planu). W sprawozdaniu podano kwoty zrealizowanych dochodów bieżących i majątkowych. Omówiono ich źródła oraz wysokość wpływów w ramach działów.
4. Wydatki zrealizowano w wysokości 4.980.980.477,89 zł (97,68% planu), w tym wydatki bieżące w kwocie 4.249.372.689,72 zł (98,06% planu), a wydatki majątkowe w kwocie 731.607.788,17 zł (95,55% 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. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania stwierdzono, że:
 - opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych określone w ustawie z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2019 r. poz. 2277) zrealizowano w wysokości 18.940.054,06 zł, co stanowi 102,70% planu;
 - wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 17.893.762,86 zł, co stanowi 95,80% planu;
 - wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 1.044.000 zł, co stanowi 100% planu;
 - wydatki związane z ochroną środowiska w wysokości 2.202.116,16 zł zostały sfinansowane ze środków wynikających z rozliczenia dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatków nimi finansowanych z lat poprzednich;
 - dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 194.424.583,71 zł, co stanowi 100,3% kwoty planowanej, natomiast wydatki związane z gospodarką odpadami stanowiły kwotę 199.215.742,09 zł tj. 99,3% kwoty planowanej.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-28S stwierdzono poniesienie wydatków z tytułu odsetek ujętych w § 4580 "Pozostałe odsetki" w łącznej kwocie 2.191.009,27 zł.
7. W wyniku realizacji rocznego planu dochodów w 101,84% i wydatków budżetowych w 97,68%, budżet zamknął się deficytem w wysokości 52.504.945,18 zł, przy planowanym w wysokości 259.577.259 zł.
8. Przychody wykonano w wysokości 346.906.533,37 zł (72,73% planu) a rozchody w wysokości 216.738.945,99 zł (99,69% planu). W 2019 r. Miasto zaciągnęło zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 296.087.900 zł (69,48% planu), jak również dokonało spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 216.738.945,99 zł (99,69%).
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 383.203.884,41 zł, przy planowanej jego wysokości w kwocie 215.734.428 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisami art. 242 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 2019 rok relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu ogółem wyniosła 10,58% i jest wyższa od relacji planowanej (7,35%).
12. Na podstawie złożonych sprawozdań budżetowych stwierdzono, że na obsługę długu Miasta Wrocławia w 2019 r. wydatkowano 265.778.811,54 zł (w tym odsetki i dyskonto 49.039.865,55 zł), co stanowi 5,49% planowanych dochodów budżetowych (po wyłączeniach 5,39%) przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty 12,34%.
13. Zobowiązania finansowe Miasta Wrocławia z tytułu pożyczek i kredytów, wyemitowanych obligacji oraz zobowiązań wymagalnych na 31 grudnia 2019 r. stanowiły kwotę 2.589.664.102,12 zł (52,54% osiągniętych dochodów budżetowych ogółem). Na koniec 2019 r. Miasto posiadało zobowiązania wymagalne w wysokości 7.745,84 zł.
14. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu zawiera omówienie przesłanek warunkujących wykonanie budżetu w 2019 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 2019 rok. Odniesiono się do wydatków z tytułu dotacji udzielanych z budżetu gminy oraz stopnia zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich wg stanu na 31 grudnia 2019 roku.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Wrocławia za 2019 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 Rudto