

UCHWAŁA Nr Wa.308.2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 19 września 2013 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez **Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 rok.

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn.: Dz.U. z 2012r., poz. 1113) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

Przewodnicząca	- Teresa Gołębiewska
Członkowie	- Bożenna Piotrowska
	- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu M.St. Warszawy w pierwszym półroczu 2013 roku.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uzasadnienie:

W dniu 30 sierpnia 2013 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przy piśmie Prezydenta M.St. Warszawy Nr PB-PB-5.3034.3.2013 ESO z dnia 30 sierpnia 2013 roku wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta St. Warszawy wraz z informacją o wykonaniu planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i instytucji kultury za I półrocze 2013 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu przyjmując następujące kryteria:

1. określoną art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2013r., poz. 885) terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. kompletność informacji z uwzględnieniem art. 266 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych oraz spełnienie wymogów wynikających z uchwały Nr LXXXI/2334/2010 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 28 kwietnia 2010 roku w sprawie (...) zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu m.st. Warszawy za I półrocze roku budżetowego,

3. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej informacji i sprawozdaniach statystycznych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i wykonawczego, podjętych na przestrzeni pierwszego półrocza 2013 roku,
4. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
5. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu. Analiza wyjaśnień istotnych odchyleń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi. Kształtowanie się relacji wykonanych dochodów bieżących i wykonanych wydatków bieżących,
6. przestrzeganie określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych związku z art. 85 pkt 3 i art. 121 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu:
 - spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,
 - wykupu papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,
 - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,
7. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 85 pkt 3 i art. 121 pkt 7 cyt. ustawy, przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do planowanych dochodów,
8. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207).

Uwzględniając powyższe kryteria Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę M.St. Warszawy budżet Miasta na 2013 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **12.942.152.466,00 zł.** Dochody Miasta zrealizowano w kwocie **5.981.992.075,07 zł**, co stanowi **46,22%** planu. Dochody bieżące wykonano w **49,02%** planu.
Dochody majątkowe stanowiące **7,04%** wykonanych dochodów ogółem zostały zrealizowane w **26,35%** wielkości planowanej. W informacji opisowej szczegółowo omówiono stopień realizacji dochodów wg źródeł ich pochodzenia, a także według działów klasyfikacji budżetowej.

2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **6.062.289.279,13 zł**, co stanowi **46,84%** planowanych dochodów ogółem. Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki w wysokości **2.997.038.279,13 zł** oraz papiery wartościowe w kwocie **3.065.251.000 zł**.

Z informacji opisowej wynika, że Miasto St. Warszawa realizuje programy i projekty z udziałem środków Unii Europejskiej. Zgodnie z art. 170 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku (przepis obowiązuje do 31 grudnia 2013 roku) wyemitowane obligacje oraz kredyty i pożyczki zaciągane w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami budżetu Unii Europejskiej (wymienione w art. 5 ust. 3 tej ustawy) podlegają wyłączeniu z ogólnej kwoty zadłużenia, aż do zakończenia inwestycji realizowanej w ramach programu unijnego oraz otrzymaniu refundacji dokonanych wydatków.

W związku z tym wskaźnik zadłużenia, po wyłączeniu, wynosi **26,64%** planowanych dochodów.

3. Spłata kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz płatności z tytułu poręczeń i gwarancji wyniosła **320.558.548,13 zł**, tj. **2,48%** planowanych dochodów.
4. Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne Miasta St. Warszawy wyniosły **1.626.915.403,44 zł**, co stanowi **12,57%** planowanych na 2013 rok dochodów ogółem.
5. Uchwalony przez Radę M.St. Warszawy budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2013 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **14.203.947.444,00 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **5.573.477.584,07 zł** co stanowi **39,24%** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **45,65%** planu po zmianach
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **18,99%** planu po zmianach.
6. Plan przychodów został zrealizowany w wysokości **1.981.983.053 zł**, tj. w **127,86%**. Przychody wykonane pochodzą z kredytów i pożyczek oraz wolnych środków. Rozchody przeznaczone na spłatę kredytów i pożyczek wykonano w wysokości **162.154.737,50 zł**, tj. **56,25%** wielkości planowanej.
- Ponadto wykonano rozchody w kwocie **1.920.716.187,88 zł** (lokaty w banku).

7. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku zamknął się nadwyżką w kwocie **408.514.491 zł**. Uchwalony budżet przewiduje deficyt w kwocie **1.261.794.978 zł**.
8. Do informacji opisowej dołączono informację o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz informację o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury.

Na podstawie informacji zbiorczych o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej stwierdzono wystąpienie zobowiązań wymagalnych w ogólnej wysokości **88.768.997,34 zł**.

Zobowiązania wymagalne wystąpiły również w planach finansowych instytucji kultury. Zbiorczo zobowiązania wymagalne wynoszą **754.947,04 zł**.

9. W dniu 30 sierpnia 2013 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przy piśmie Nr PB-PB-5.3034.4.2012.ESO wpłynęła również informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2042, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć za I półrocze 2013 roku, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze powyższe ustalenia Skład Orzekający stwierdza, że informacja o wykonaniu budżetu za I półrocze 2013 spełnia wymienione wyżej kryteria. Realizacja dochodów ogółem, w tym dochodów bieżących oraz wydatków bieżących przebiegała w granicach wielkości określonych przez organ stanowiący lub zbliżony do nich. Informacja przedstawia szczegółowe omówienie wykonania budżetu, w tym wykonania wydatków majątkowych, które z punktu widzenia upływu czasu zostały zrealizowane na niższym poziomie.

Reasumując powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Teresa Gołębiewska