

UCHWAŁA Nr 176/W/11
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 28 kwietnia 2011 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez **Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy** sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy za 2010 rok

Na podstawie art.13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca	Teresa Gołębiewska
Członkowie	Bożenna Piotrowska
	Bożena Zych

uchwala, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy za 2010 rok.

§ 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 31 marca 2011 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z pismem Nr PB-5-ESO-3035-1-1-11 z dnia 31 marca 2011 roku, wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy za 2010 rok.

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

1. określoną art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.), terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. szczegółowość sprawozdania z uwzględnieniem art. 267 ust. 1 pkt 1 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
3. spełnienie zakresu informacyjnego wynikającego z art. 267 ust. 2 i art. 269 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
4. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w sprawozdaniach: opisowym, statystycznych

oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i zarządzeń organu wykonawczego, podjętych na przestrzeni roku budżetowego,

5. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
6. zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów) z uwzględnieniem wyniku budżetu,
7. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, analiza wyjaśnień istotnych odchyłeń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
8. przestrzeganie określonego w art. 169 ust. 1 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn.zm.) - 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,
9. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do wykonanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
10. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 z późn.zm.).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby.

W efekcie powyższych działań Skład stwierdził, co następuje:

1. Plan dochodów został zrealizowany w 102,20% i w stosunku do roku 2009 odnotowano wzrost dochodów w liczbach bezwzględnych o ok. 3,26%.
Dochody bieżące stanowiły 94,22%, natomiast dochody majątkowe 5,78% wykonanych dochodów ogółem.

Plan dochodów majątkowych został wykonany w 80,83%, a plan dochodów bieżących w 103,88%.

Dochody na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE zostały wykonane w 73,38%, zaś na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE zostały zrealizowane w 30,15% wielkości planowanych.

Przyczyny odchyłeń wykonania dochodów od planu omówione zostały w części wprowadzającej sprawozdania opisowego.

- 2.** Plan wydatków został wykonany w 93,43% i w liczbach bezwzględnych wydatki są wyższe o 6,6% w stosunku do wykonanych wydatków roku ubiegłego.

W wykonanych wydatkach wykazane zostały również wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

Wydatki bieżące wykonano w 95,52% uchwalonego planu i stanowią one 78,6% wykonanych wydatków ogółem.

Wydatki majątkowe stanowiące 21,4% wykonanych wydatków ogółem zostały zrealizowane w 86,46%.

Plan wydatków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w 89,89% zaś na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w 98,46%.

W wyniku analizy sprawozdań nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

- 3.** Z przedłożonego sprawozdania wynika, że budżet za 2010 rok zamknął się deficytem w kwocie 1.653.761.103,73zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.729.920.669 zł.

Plan przychodów w wysokości 2.934.270.917 zł został wykonany w 109,40%, w tym plan przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 500.000.000 zł został wykonany w 100%; zaś plan przychodów z tytułu obligacji został wykonany w 97,19%. Plan przychodów z tytułu wolnych środków, w tym lokaty wykonano w 122,23%.

Planowany plan przychodów z prywatyzacji majątku j.s.t. nie został wykonany. Plan rozchodów w wysokości 204.350.248 zł został wykonany w 99,74% (203.811.594,82 zł) w tym plan rozchodów na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek zrealizowano w 99,73% (197.311.594,82 zł); plan rozchodów na wykup obligacji wykonano w 100% tj. w wielkości 6.500.000 zł.

- 4.** Na podstawie sprawozdania Rb-Z ustalono, że zobowiązania Miasta Stołecznego Warszawy na koniec 2010 roku według tytułów dłużnych wyniosły 5.291.391.319,26 zł i stanowiły 50,65% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2.897.617.057,25 zł, wyemitowanych obligacji w kwocie 2.391.471.000 zł oraz wymagalnych zobowiązań w kwocie 2.303.262,01 zł. Z informacji opisowej wynika, że zobowiązania wymagalne dotyczą Zakładu Gospodarki Nieruchomościami w Dzielnicy Praga Południe i związane są z zaliczkami dla wspólnot mieszkaniowych i opłatami za media dostarczone do budynków komunalnych.

Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł **4,15%** zaplanowanych na rok 2010 dochodów.

5. Należności wymagalne Miasta Stołecznego Warszawy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 972.991.740,32 zł i stanowiły 9,52% dochodów planowanych oraz 9,31% dochodów wykonanych.
6. Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia komunalnego oraz sprawozdania z wykonania planów finansowych w 2010 roku instytucji kultury oraz zakładów opieki zdrowotnej.

Mając na uwadze powyższe, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, że opiniowane sprawozdanie spełnia, wymienione na wstępie niniejszego uzasadnienia, kryteria i jest dobrym źródłem informacji o wykonaniu budżetu Miasta Stołecznego Warszawy za 2010 rok. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Natomiast ocena działań Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do Rady Miasta Stołecznego Warszawy.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Teresa Orłowska