

**UCHWAŁA Nr 212/W/08**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 23 września 2008 roku**

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez **Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy** informacji o przebiegu z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2008 roku.

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 jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

|                       |                      |
|-----------------------|----------------------|
| <b>Przewodnicząca</b> | - Teresa Gołębiewska |
| <b>Członkowie</b>     | - Lucyna Kusińska    |
|                       | - Bożena Zych        |

uchwała, co następuje:

**§ 1**

Pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy w pierwszym półroczu 2008 roku. Uwaga zawarta w pkt 12 uzasadnienia dotyczy odpisów na fundusz świadczeń socjalnych.

**§ 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 29 sierpnia 2008 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy za pierwsze półrocze 2008 roku.

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

1. określoną art. 198 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. szczegółowość informacji z uwzględnieniem art. 198 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych oraz wymogów wynikających z uchwały Nr LXXVI/2339/2006 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 13 czerwca 2006 roku w sprawie ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i instytucji kultury 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 2008 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 odchyłeń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
6. przestrzeganie określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy 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 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 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 o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do planowanych dochodów,
8. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 z późn.zm.).

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

1. Uchwalony przez Radę Miasta Stołecznego Warszawy budżet Miasta Stołecznego Warszawy na 2008 rok, po uwzględnieniu zmian w I półroczu przewidywał plan dochodów w wysokości **9.887.095.557 zł**. Dochody budżetu zrealizowano w kwocie **5.274.090.969,28 zł**, co stanowi **53,34%** planu.  
Dochody bieżące stanowiące 91,05% zrealizowanych dochodów ogółem wykonano w 52,6% planu w tym:
  - dochody własne stanowiące 82,89% zrealizowanych dochodów bieżących zostały wykonane w 51,3% wielkości planowanej
  - dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa stanowiące 3,88% zrealizowanych dochodów bieżących zostały wykonane w 59,53% wielkości planowanej
  - dochody z tytułu subwencji ogólnej stanowiące 13,27% wykonanych dochodów bieżących zostały zrealizowane w 60,05% wielkości planowanej.

Dochody majątkowe stanowiące 8,95% wykonanych dochodów ogółem zostały zrealizowane w 62,35% wielkości planowanej i pochodzą m.in. ze sprzedaży majątku i z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności.

Dochody na finansowanie programów realizowanych ze środków UE zostały wykonane w kwocie 229.704.832,98 zł, co stanowi 63,01% planu.

Dochody na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE zostały wykonane w kwocie 125.102,82, tj. 98,9% planu.

Największe odchylenia wykonanych dochodów w stosunku do planu wystąpiły w działach:

|                 |        |
|-----------------|--------|
| 020 „Leśnictwo” | 29,99% |
|-----------------|--------|

|                                                        |         |
|--------------------------------------------------------|---------|
| 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” | 22,33%. |
|--------------------------------------------------------|---------|

Obniżone wykonanie dochodów w tych działach nie ma większego wpływu na wskaźnik wykonania dochodów ogółem, gdyż ich plan stanowi zaledwie 0,09% w strukturze planowanych dochodów ogółem, zaś ich wykonanie stanowi 0,05% wykonanych dochodów ogółem.

2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **1.933.197.532,07 zł**, co stanowi **19,55%** planowanych dochodów ogółem.

Powyższą kwotę stanowią:

|                                   |                     |
|-----------------------------------|---------------------|
| - kredyty i pożyczki              | 1.915.189.121,14 zł |
| - papiery wartościowe (obligacje) | 18.000.000,00 zł    |
| - zobowiązania wymagalne          | 8.410,93 zł         |

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wynosi 141.133.351,56 zł.

3. Łączna kwota dokonanych w I półroczu spłat kredytów i pożyczek oraz należnych odsetek w wysokości 402.136.186,75 zł, stanowi 4,07% planowanych dochodów budżetu.
4. Należności wymagalne Miasta Stołecznego Warszawy na koniec okresu sprawozdawczego wg sprawozdania Rb-N wynoszą 852.575.766,23 zł, tj. 8,6% planowanych dochodów budżetu.
5. Skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych, rozłożeniu na raty lub odroczeniu terminu płatności, obliczone za okres sprawozdawczy wyniosły 19.120.679,05 zł, tj. 0,19% planowanych dochodów budżetu.
6. Uchwalony przez Radę Miasta Stołecznego Warszawy budżet po uwzględnieniu zmian w pierwszym półroczu 2008 roku przewidywał plan wydatków w wysokości **11.591.644.377,00 zł**. Wydatki ogółem wykonano w kwocie **4.309.391.437,74 zł**, co stanowi **37,18%** planu, z tego:
- a) wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 3.759.909.906 zł, tj. na poziomie 43,15% planu

b) wydatki majątkowe zostały wykonane w kwocie 549.481.531,74 zł, tj. na poziomie 19,10% planu i w całości były wykorzystane na finansowanie zadań inwestycyjnych. W strukturze wykonanych wydatków ogółem, wskaźnik wydatków bieżących wyniósł 87,25%, a wskaźnik wydatków majątkowych wyniósł 12,75%.

Wydatki na finansowanie programów z udziałem środków UE zostały wykonane w kwocie 35.214.571,82 zł, co stanowi 51,6% planu.

Wydatki na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE zostały wykonane w kwocie 65.928.431,32 zł, co stanowi 72,46%.

W sprawozdaniu nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

Niski stopień realizacji planu wydatków wystąpił w działach:

- |                                                                                              |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| - 500 „Handel”                                                                               | - 1,94% planu,  |
| - 710 „Działalność usługowa”                                                                 | - 15,94% planu, |
| - 925 „Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody” | - 29,26% planu, |
| - 926 „Kultura fizyczna i sport”                                                             | - 16,59% planu, |
| - 851 „Ochrona zdrowia”                                                                      | - 20,40% planu. |

Przyczyny odchyleń w wykonaniu planu wydatków zostały szczegółowo omówione w informacji opisowej.

7. Budżet na 30 czerwca 2008 roku zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie **964.699.531,54 zł**, Uchwalony budżet przewidywał deficyt w kwocie **1.704.548.780 zł**.

8. Plany przychodów zakładów budżetowych w łącznej kwocie 265.155.967 zł zostały wykonane w 41,1% wielkości planowanych.

Planowane wydatki w kwocie 262.735.903 zł zostały wykonane w 38,8% planu.

9. Plany przychodów gospodarstw pomocniczych w łącznej kwocie 17.922.524 zł zostały wykonane w 42,8% wielkości planowanych.

Planowane wydatki w kwocie 17.922.524 zł zostały wykonane w 39,0% planu.

10. Plany dochodów własnych jednostek budżetowych w łącznej kwocie 138.271.247 zł zostały wykonane w 49,5% wielkości planowanych.

Planowane wydatki w kwocie 168.507.857 zł zostały wykonane w 33,7% planu.

11. Plany przychodów funduszy celowych w łącznej kwocie 54.500.000 zł zostały wykonane w 55,4% wielkości planowanych.

Planowane wydatki w kwocie 70.570.000 zł zostały wykonane w 9,3% wielkości planowanych. Niskie wykonanie wydatków odnotowano w Powiatowym i Gminnym Funduszu Ochrony Środowiska, bo odpowiednio: 2,4% i 5,5% planu.

12. W niektórych rozdziałach budżetu, tj. 60015, 71003, 85212, 85218, 85395, 90002, oraz w 2 rozdziałach zakładów budżetowych, tj. 60095 i 92604, a także rozdziale 75097 gospodarstw pomocniczych w opiniowanym okresie nie wypełnione zostały ustawowe dyspozycje w zakresie odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn.zm.), „równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14

ustawy na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3". W wymienionych rozdziałach budżetu przekazano odpowiednio: 64,14%, 39,16%, 72,13%, 62,64%, 71,92%, 70,26%, równowartości odpisów.

W rozdziałach zakładów budżetowych odpowiednio: 63,30% oraz 68,42%,

W rozdziale gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych 72,4% równowartości odpisów.

- 13** Do informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy za I półrocze 2008 roku załączono również informację o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i instytucji kultury za I półrocze 2008 roku.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdza, iż ogólny wskaźnik wykonania dochodów jest proporcjonalny do upływu czasu. Wydatki zaś zrealizowane zostały na niższym poziomie w stosunku do upływu czasu, na co wpływ miało obniżone wykonanie wydatków majątkowych. W informacji opisowej omówiono stopień realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych oraz przyczyny obniżonego wykonania niektórych wydatków bieżących. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2008 roku została sporządzona w szczególowości nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

W związku z tym Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.

**PRZEWODNICZĄCA**  
Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
*mgr Teresa Gołębiewska*