

UCHWAŁA Nr 226/W/09
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 23 września 2009 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez **Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy** informacji o przebiegu z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2009 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:

Przewodnicząca	- Teresa Gołębiowska
Członkowie	- Iwona Molitor
	- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy w pierwszym półroczu 2009 roku. Stwierdza przekroczenia planu wydatków w pozycjach, o których mowa w pkt 6 uzasadnienia.

§ 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 sierpnia 2009 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy za pierwsze półrocze 2009 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 2009 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,
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 2009 rok, po uwzględnieniu zmian w I półroczu przewidywał plan dochodów w wysokości **10.090.967.025,00 zł**. Dochody budżetu zrealizowano w kwocie **4.968.328.376,34 zł**, co stanowi **49,24%** planu.
Dochody bieżące stanowiące 98,8% zrealizowanych dochodów ogółem wykonano w 49,9% planu w tym:
 - dochody własne stanowiące 96,3% zrealizowanych dochodów bieżących zostały wykonane w 49,7% wielkości planowanej
 - dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa stanowiące 3,7% zrealizowanych dochodów bieżących zostały wykonane w 55,99% wielkości planowanej
 - dochody z tytułu subwencji ogólnej stanowiące 18,5% wykonanych dochodów bieżących zostały zrealizowane w 58,3% wielkości planowanej.

Dochody majątkowe stanowiące 1,2% wykonanych dochodów ogółem zostały zrealizowane w 23,5% 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 z udziałem środków UE zostały wykonane w 2,73% wielkości planowanej.

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

853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”	17,06%,
921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”	10,14%.

Obniżone wykonanie dochodów w tych działach nie ma większego wpływu na wskaźnik wykonania dochodów ogółem, gdyż ich plan stanowi zaledwie 0,5% w strukturze planowanych dochodów ogółem, zaś ich wykonanie stanowi 0,14% wykonanych dochodów ogółem.

2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **3.054.801.128,68 zł**, co stanowi **30,3%** planowanych dochodów ogółem.

Powyższą kwotę stanowią:

- kredyty i pożyczki	2.147.901.749,04 zł
- papiery wartościowe (obligacje)	906.420.000,00 zł
- zobowiązania wymagalne	479.379,64 zł

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wynosi 134.923.530,83 zł.

3. Łączna kwota dokonanych w I półroczu spłat kredytów i pożyczek oraz należnych odsetek w wysokości 169.785.331,02 zł, stanowi 1,7% planowanych dochodów budżetu.
4. Należności wymagalne Miasta Stołecznego Warszawy na koniec okresu sprawozdawczego wg sprawozdania Rb-N wynoszą 1.091.806.455,34 zł, tj. 10,8% 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 15.310.473,14 zł, tj. 0,2% planowanych dochodów budżetu.
6. Uchwalony przez Radę Miasta Stołecznego Warszawy budżet po uwzględnieniu zmian w pierwszym półroczu 2009 roku przewidywał plan wydatków w wysokości **12.585.500.991,00 zł**. Wydatki ogółem wykonano w kwocie **4.687.373.212,28 zł**, co stanowi **37,2%** planu, z tego:
- a) wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 4.261.220.666,4 zł, tj. na poziomie 44,7% planu
- b) wydatki majątkowe zostały wykonane w kwocie 426.152.545,90 zł, tj. na poziomie 14,2% planu. W strukturze wykonanych wydatków ogółem, wskaźnik wydatków bieżących wyniósł 90,9%, a wskaźnik wydatków majątkowych wyniósł 9,1%.
- Wydatki na finansowanie programów z udziałem środków UE zostały wykonane w kwocie 4.687.373.212,28 zł, co stanowi 37,2% planu.

Wydatki na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE zostały wykonane w kwocie 6.371.493,3 zł, co stanowi 12,8%.

W sprawozdaniu stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego, w następujących podziałkach klasyfikacji:

Dział	Rozdz.	§	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Przekroczenie (w zł)
700	70005	458	892.202	5.890.356,36	4.998.154,36
801	80130	458	2.189	5.387,54	3,198,54
801	80101	458	96.706	98.008,96	1.302,96
801	80120	458	1.398	1.433,98	35,98
854	85401	458	265	369,09	104,09
854	85407	458	105	113,5	8,50
801	80130	460	0	10.957,32	10.957,32

Skład Orzekający nie dysponując dokumentami źródłowymi i urzędzeniami księgowymi jednostki nie może dokonać jednoznacznej oceny zgodności z prawem wyżej opisanego stanu rzeczy.

Skład Orzekający nadmienia, że zasadą finansów publicznych jest możliwość realizowania wydatków do wysokości ustalonych w uchwale budżetowej (art. 35 ust. 1 oraz art. 138 w związku z art. 189 ustawy o finansach publicznych). Z nazwy paragrafu 458 wynika, iż wydatki te związane są z zapłatą odsetek. Zaś nazwa paragrafu 460 – wskazuje na wypłacenie kar i odszkodowań na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

Skład Orzekający zauważa, że zgodnie z art. 139 ustawy o finansach publicznych wydatki nieprzewidziane, których obowiązkowe płatności wynikają z tytułów egzekucyjnych lub wyroków sądowych, mogą być dokonywane bez względu na poziom środków finansowych zaplanowanych na ten cel.

Niemniej w ślad za zrealizowanym wydatkiem w planie budżetu powinna nastąpić odpowiednia zmiana w trybie przeniesień wydatków z innych podziałek klasyfikacji lub rezerw celowych.

Niski stopień realizacji planu wydatków wystąpił w działach:

- 400 „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę” - 18,0% planu,
- 500 „Handel” - 15,7% planu,
- 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” - 21,3% planu,
- 851 „Ochrona zdrowia” - 23,2% planu.

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

7. Budżet na 30 czerwca 2009 roku zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie **280.955.164,06 zł**, Uchwalony budżet przewidywał deficyt w kwocie **2.494.533.966 zł**.

8. Plany przychodów zakładów budżetowych zostały wykonane w granicach od 38,7% do 64,3%.

Planowane koszty zostały wykonane w granicach od 36,1% do 50,9%.

9. Plany przychodów gospodarstw pomocniczych zostały wykonane w granicach od 45,7% do 46,3%.

Planowane koszty, zaś zostały wykonane w granicach od 43,7% do 46%.

10. Plany dochodów własnych jednostek budżetowych zostały wykonane w granicach od 10,8% do 140%.

Planowane wydatki zostały wykonane w granicach od 0,0% do 61,7%.

11. Plany przychodów funduszy celowych zostały wykonane w granicach od 43,4% do 64,6%.

Planowane wydatki zostały wykonane w granicach od 1,3% do 12,5%.

12. Do informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy za I półrocze 2009 roku załączono również informację o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i instytucji kultury za I półrocze 2009 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 2009 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 Gołębiowska