

UCHWAŁA Nr 234/W/07
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 3 grudnia 2007 roku

w sprawie:

1. opinii o przedłożonym przez **Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy** projekcie uchwały budżetowej na 2008 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia komunalnego,
2. opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Miasta St. Warszawy przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2008 rok,
3. opinii o prawidłowości prognozy kwoty długu Miasta St. Warszawy na lata 2008-2030 dołączonej do projektu uchwały budżetowej na 2008 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 2 i 3 w związku z art. 19 ust. 2 oraz art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) i art. 172 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Teresa Gołębiewska
Członkowie: - Bożenna Piotrowska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje przedłożony przez Prezydenta Miasta St. Warszawy projekt uchwały budżetowej Miasta St. Warszawy na 2008 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia komunalnego.

§ 2

Stwierdza, iż Miasto Stołeczne Warszawa posiada możliwość sfinansowania deficytu zaplanowanego na 2008 rok.

§ 3

Pozytywnie opiniuje przedłożoną prognozę długu Miasta St. Warszawy na koniec 2008 roku i lata następne.

§ 4

Opinie, o których mowa w § 2 i 3 niniejszej uchwały podlegają publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 172 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) – tj. na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej.

§ 5

Opinie, o których mowa w § 1 i 3 niniejszej uchwały stosownie do art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, organowi stanowiącemu.

§ 6

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

Uzasadnienie

W dniu 12 listopada 2007 roku Prezydent Miasta Stołecznego Warszawy przedłożyła, przy piśmie z dnia 12 listopada 2007 roku, projekt uchwały budżetowej na rok 2008 wraz z objaśnieniami oraz prognozą długu i informacją o stanie mienia komunalnego, a także autopoprawkę do budżetu przy piśmie z dnia 28 listopada 2007 roku dotyczącą pomyłek technicznych zaistniałych na etapie konsolidowania budżetu.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny w/w materiałów przyjmując następujące kryteria:

1. określoną przepisami art. 181 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) oraz art. 52 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn.zm.) terminowość przedłożenia opiniowanych dokumentów oraz ich wzajemną spójność,
2. wypełnienie wymogów, co do zakresu informacyjnego i szczegółowości projektu uchwały budżetowej i towarzyszących mu materiałów, ustalonych przez Radę Miasta Stołecznego Warszawy w uchwale Nr XIV/178/2003 z dnia 3 lipca 2003 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, procedury uchwalania budżetu, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz w uchwale Nr XXXIII/727/04 z dnia 8 lipca 2004 roku zmieniającej uchwałę proceduralną,
3. opracowanie projektu uchwały budżetowej w szczególowości i kompletności wskazanej w art. 184 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,

4. zgodność zaplanowanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, a w szczególności zabezpieczenie realizacji zadań własnych gminy,
5. przestrzeganie zasad ustalonych w art. 173 ust. 1-4 ustawy o finansach publicznych oraz art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. Nr 89, poz. 590) przy tworzeniu rezerwy ogólnej i rezerw celowych,
6. zgodność proponowanych upoważnień dla organu wykonawczego z przepisami art. 184 ust. 1 pkt 10 i ust. 2 oraz art. 188 ust. 2 i art. 195 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
7. wypełnienie wymogów art. 166 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przy opracowywaniu załącznika obejmującego wieloletnie programy inwestycyjne,
8. ustalenie źródeł finansowania planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 168 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
9. prawidłowość przedłożonej prognozy długu Miasta St. Warszawy na koniec roku 2008 i lata następne,
10. opracowanie „Informacji o stanie mienia komunalnego” zgodnie z zasadami określonymi w art. 180 ustawy o finansach publicznych,
11. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 z późn.zm.).

I. Przedłożony do zaopiniowania projekt uchwały budżetowej oraz towarzyszące mu materiały spełniają wszystkie wymienione wyżej kryteria. Skład Orzekający zauważa, iż projekt budżetu Miasta St. Warszawy na 2008 rok został opracowany w układzie tradycyjnych podziałek klasyfikacji budżetowej oraz dużym nakładem pracy w układzie zadaniowym.

W ocenie Składu Orzekającego wdrożenie budżetu zadaniowego pozwala m.in. na:

- zwiększenie efektywności wydatkowania środków,
- znaczną poprawę skuteczności wydatków publicznych,
- realną wycenę poszczególnych zadań Miasta St. Warszawy,
- zwiększenie jawności i przejrzystości budżetu Miasta,
- koncentrację części wydatków publicznych na zadaniach uznanych za priorytetowe i sprzyjające rozwojowi społeczno-gospodarczemu Miasta,
- lepszą koordynację działań administracji publicznej oraz racjonalne zatrudnienie.

Ponadto Skład Orzekający zauważa, iż budżet zadaniowy jest realizacją postulatu wynikającego z art. 35 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, który mówi, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Przedstawiony budżet zadaniowy Miasta St. Warszawy wiąże konkretny wydatek z zadaniem, które Miasto będzie realizowało na rzecz społeczności lokalnej. Poprzez układ zadaniowy budżet Miasta St. Warszawy jest bardzo czytelny i przejrzysty dla wszystkich odbiorców.

II. W projekcie budżetu Miasta St. Warszawy na 2008 rok zaplanowano deficyt w wysokości 1.257.000.000 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano przychody pochodzące:

- ze sprzedaży papierów wartościowych (obligacje) w kwocie 857.431.000 zł
- z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 112.000.000 zł
- z prywatyzacji majątku w kwocie 16.054.000 zł
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 271.515.000 zł.

W/w przychody są zgodne z art. 168 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Zaplanowany deficyt stanowi 12,9% prognozowanych na 2008r. dochodów budżetowych.

III. Przekazana wraz z projektem uchwały budżetowej „prognoza łącznej kwoty długu Miasta St. Warszawy obejmuje lata 2008-2030”. Na dług Miasta St. Warszawy składają się pożyczki i kredyty wcześniej zaciągnięte w kwocie 2.259.940.638 zł, obligacje wyemitowane w latach wcześniejszych w kwocie 18.000.000 zł oraz kredyty i pożyczki planowane do zaciągnięcia w roku bieżącym w kwocie 112.000.000 zł, a także planowana emisja obligacji w roku bieżącym w kwocie 1.110.000.000 zł.

Po uwzględnieniu spłat zobowiązań w wysokości 252.569.000 zł dług Miasta St. Warszawy będzie wynosił na koniec 2008 roku 3.247.371.638 zł, co stanowi 33,34% planowanych w tym roku dochodów. Wskaźniki długu w latach 2009-2030 wynoszą odpowiednio: 47,1%, 58,6%, 58,8%, 57,9%, 58,9%, 58,5%, 53,0%, 47,7%, 42,7%, 38,0%, 33,5%, 29,1%, 24,9%, 20,9%, 17,0%, 13,4%, 9,7%, 6,5%, 4,0%, 2,2%, 1,1% i 0,0% planowanych w tych latach dochodów.

Dług Miasta St. Warszawy na koniec lat objętych prognozą nie przekroczy granicy określonej w art. 170 ustawy o finansach publicznych, tj. 60% jego dochodów.

Relacje kwoty obciążeń budżetu Miasta z tytułu spłaty rat kapitałowych od pożyczek i kredytów, wykupu papierów wartościowych, potencjalnych spłat udzielanych poręczeń wraz z należnymi odsetkami stanowiły będą w latach 2008-2030 odpowiednio 4,4%, 4,6%, 5,3%, 6,0%, 5,9%, 5,7%, 5,9%, 7,6%, 7,3%, 6,7%, 11,5%, 13,5%, 11,0%, 8,6%, 4,9%, 4,6%, 4,2%, 4,2%, 3,5%, 2,8%, 1,9%, 1,3% i 1,2% planowanych w tych latach dochodów.

Obciążenia powyższe mieszczą się w granicach określonych w art. 169 cyt. ustawy o finansach publicznych (15% planowanych dochodów).

Skład Orzekający zauważa, że wskaźniki zadłużenia Miasta Stołecznego Warszawy w latach 2010-2015 wynoszące odpowiednio: 58,6%, 58,8%, 57,9%, 58,9%, 58,5% oraz 53,0% planowanych dochodów, nie przekraczają wprawdzie limitu zadłużenia wynikającego z w/w przepisu, ale są bliskie dozwolonej granicy zadłużenia i wymagają ciągłego monitorowania.

Podobnie przedstawia się sytuacja w odniesieniu do wskaźników obciążeń z tytułu spłat zobowiązań w latach 2018-2020, które są bliskie granicy dozwolonej ustawowo i wynoszą odpowiednio: 11,5%, 13,5% i 11,0% planowanych dochodów.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
[Signature]
mgr Teresa Gołębiewska