

UCHWAŁA Nr 268/W/08
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 5 grudnia 2008 roku

w sprawie:

1. opinii o przedłożonym przez **Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy** projekcie uchwały budżetowej na 2009 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 2009 rok,
3. opinii o prawidłowości prognozy kwoty długu Miasta St. Warszawy na lata 2009-2033 dołączonej do projektu uchwały budżetowej na 2009 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

uchwala, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje przedłożony przez Prezydenta Miasta St. Warszawy projekt uchwały budżetowej Miasta St. Warszawy na 2009 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia komunalnego.

§ 2

Stwierdza, iż Miasto Stołeczne Warszawa posiada możliwość sfinansowania deficytu zaplanowanego na 2009 rok.

§ 3

Pozytywnie opiniuje przedłożoną prognozę długu Miasta St. Warszawy na koniec 2009 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 14 listopada 2008 roku Prezydent Miasta Stołecznego Warszawy przedłożyła, przy piśmie z dnia 14 listopada 2008 roku, projekt uchwały budżetowej na rok 2009 wraz z objaśnieniami oraz prognozą długu i informacją o stanie mienia komunalnego, a także erratę dotyczącą pomyłek technicznych oraz autopoprawkę do projektu budżetu przekazaną dnia 5 grudnia 2008 roku.

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 szczególności 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. zaplanowanie środków finansowych przeznaczonych do dyspozycji dzielnic zgodnie z art. 12 ustawy z dnia 15 marca 2002 roku o ustroju miasta stołecznego Warszawy (Dz.U. Nr 41, poz. 361 z późn.zm.),
6. 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,
7. zgodność proponowanych upoważnień dla organu wykonawczego z przepisami art. 184 oraz art. 188 ust. 2 i art. 195 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
8. wypełnienie wymogów art. 166 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przy opracowywaniu załącznika obejmującego wieloletnie programy inwestycyjne,
9. ustalenie źródeł finansowania planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 168 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
10. prawidłowość przedłożonej prognozy długu Miasta St. Warszawy na koniec roku 2008 i lata następne,
11. opracowanie „Informacji o stanie mienia komunalnego” zgodnie z zasadami określonymi w art. 180 ustawy o finansach publicznych,
12. 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. Projekt budżetu Miasta St. Warszawy na 2009 rok został opracowany w układzie tradycyjnych podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w układzie zadaniowym.

Przedstawiony projekt budżetu zadaniowego Miasta St. Warszawy wiąże konkretny wydatek z zadaniem, które Miasto będzie realizowało na rzecz społeczności lokalnej, czyniąc go bardzo czytelnym i przejrzystym dla wszystkich odbiorców. W związku z tym może stanowić podstawę do dalszych prac nad uchwalaniem budżetu m.st. Warszawy na rok 2009.

II. W projekcie budżetu Miasta St. Warszawy na 2009 rok zaplanowano deficyt w wysokości 2.326.132.000 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano przychody pochodzące:

- ze sprzedaży papierów wartościowych (obligacje) w kwocie 1.500.854.398 zł
- z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 692.011.887 zł

- z prywatyzacji majątku w kwocie 19.500.000 zł
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 113.765.715 zł.

W/w przychody są zgodne z art. 168 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Zaplanowany deficyt stanowi 24,8% prognozowanych na 2009 rok dochodów budżetowych.

III. Przekazana wraz z projektem uchwały budżetowej „prognoza łącznej kwoty długu Miasta St. Warszawy obejmuje lata 2009-2033”. Na dług Miasta St. Warszawy składają się pożyczki i kredyty wcześniej zaciągnięte w kwocie 2.244.850.660 zł, obligacje wyemitowane w latach wcześniejszych w kwocie 12.500.000 zł oraz kredyty i pożyczki planowane do zaciągnięcia w roku bieżącym w kwocie 900.000.000 zł (na finansowanie deficytu roku 2009 w kwocie 692.011.887 zł oraz spłatę zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 207.988.113 zł), a także planowana emisja obligacji w roku 2009 w kwocie 1.500.854.398 zł.

Po uwzględnieniu spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji w wysokości 207.988.113 zł dług Miasta St. Warszawy będzie wynosił na koniec 2009 roku 4.450.216.944 zł, co stanowi 43,63% planowanych w tym roku dochodów. Wskaźniki długu w latach 2010-2033 wynoszą odpowiednio: 43,98%, 54,94%, 54,79%, 54,82%, 54,61%, 51,67%, 48,74%, 46,15%, 43,68%, 31,07%, 27,16%, 23,45%, 19,93%, 16,56%, 15,18%, 13,86%, 12,58%, 11,35%, 10,23%, 9,16%, 5,40%, 0,62%, 0,28% i 0,00 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.

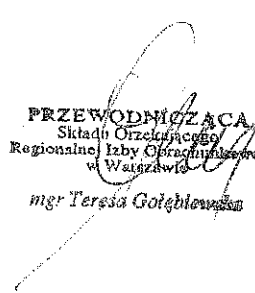
Relacje kwoty obciążeń budżetu Miasta z tytułu spłaty rat kapitałowych od pożyczek i kredytów, wykupu papierów wartościowych, potencjalnych spłat udzielanych poręczeń wraz z należnymi odsetkami stanowiły będą w latach 2009-2033 odpowiednio 4,28%, 5,02%, 5,57%, 5,78%, 5,24%, 5,53%, 5,39%, 4,97%, 4,49%, 4,25%, 13,97%, 8,92%, 10,21%, 6,90%, 5,26%, 2,11%, 2,01%, 1,91%, 1,82%, 1,66%, 1,57%, 4,21%, 5,16%, 0,42% i 0,33% 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 2011-2015 wynoszące odpowiednio: 54,94%, 54,79%, 54,82%, 54,61% oraz 51,67% 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 wskaźnika obciążeń z tytułu spłat zobowiązań w roku 2019, który jest bliski granicy dozwolonej ustawowo i wynosi 13,97% 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
mgr Teresa Gołębiowska