

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
☎ (22) 628-28-62, 628-78-42, Fax RIO. 628-31-16

Biuro (22) 629-42-81

Adres, ul. Koszykowa 6a 00-564 Warszawa



Warszawa, dnia 04.12.2009 r.

Pani
Hanna Gronkiewicz-Waltz
Prezydent
Miasta Stołecznego
Warszawy

RIO- S/269/W/09

W załączeniu przesyłamy Uchwałę Nr 269/W/09 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 3 grudnia 2009 roku w celu służbowego wykorzystania.

ZASTĘPCA PREZESA

Stanisław Stępień

Załączniki:

Uchwała Nr 269/W/09 + uzasadnienie
plik kart 4

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x Przewodnicząca Rady M. St. Warszawy
1 x WIAS
1 x a/a

UCHWAŁA Nr 269/W/09
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 3 grudnia 2009 roku

w sprawie:

1. opinii o przedłożonym przez **Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy** projekcie uchwały budżetowej na 2010 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 2010 rok,
3. opinii o prawidłowości prognozy kwoty długu Miasta St. Warszawy na lata 2010-2033 dołączonej do projektu uchwały budżetowej na 2010 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: - Lucyna Kusińska

- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje przedłożony przez Prezydenta Miasta St. Warszawy projekt uchwały budżetowej Miasta St. Warszawy na 2010 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia komunalnego.

§ 2

~~Stwierdza, iż Miasto Stołeczne Warszawa posiada możliwość sfinansowania deficytu zaplanowanego na 2010 rok.~~

§ 3

Pozytywnie opiniuje przedłożoną prognozę długu Miasta St. Warszawy na koniec 2010 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 13 listopada 2009 roku Prezydent Miasta Stołecznego Warszawy przedłożyła, przy piśmie z dnia 13 listopada 2009 roku, projekt uchwały budżetowej na rok 2010 wraz z objaśnieniami oraz prognozą długu i informacją o stanie mienia komunalnego.

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 j.s.t., zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, a także realizowanych na podstawie porozumień,
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),

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 oraz projekty i programy realizowane ze środków Unii Europejskiej,
9. ustalenie źródeł finansowania planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 168 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
10. prawidłowość planów przychodów i wydatków zakładów budżetowych, dochodów własnych jednostek budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych,
11. prawidłowość przedłożonej prognozy długu Miasta St. Warszawy na koniec roku 2010 i lata następne,
12. opracowanie „Informacji o stanie mienia komunalnego” zgodnie z zasadami określonymi w art. 180 ustawy o finansach publicznych,
13. 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 2010 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.

Skład Orzekający zauważa, iż uchwalając budżet Miasta St. Warszawy na 2010 rok Rada Miasta winna mieć na uwadze, iż z dniem 1 stycznia 2010 roku wchodzi w życie przepisy ustawy z dnia 27 czerwca 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240).

A zatem uchwała budżetowa na następny rok, pomimo opracowania projektu według zasad określonych w ustawie z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, musi odpowiadać wymogom nowej ustawy.

II. W projekcie budżetu Miasta St. Warszawy na 2010 rok zaplanowano deficyt w wysokości 2.271.871.801 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano przychody pochodzące:

- ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie	999.411.340 zł
- z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie	750.000.000 zł
- z prywatyzacji majątku w kwocie	12.500.000 zł
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie	509.960.461 zł.

W/w przychody są zgodne z art. 168 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Zaplanowany deficyt stanowi 22,2% prognozowanych na 2010 rok dochodów budżetowych.

III. Przekazana wraz z projektem uchwały budżetowej „prognoza łącznej kwoty długu Miasta St. Warszawy obejmuje lata 2010-2033”. Na dług Miasta St. Warszawy składają się pożyczki i kredyty wcześniej zaciągnięte oraz obligacje wyemitowane w latach wcześniejszych w łącznej kwocie 4.070.276.553 zł oraz kredyty planowane do zaciągnięcia w roku bieżącym w kwocie 750.000.000 zł, a także planowana emisja obligacji w roku 2010 w kwocie 999.411.340 zł.

Po uwzględnieniu spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, wykupu obligacji w łącznej wysokości 204.350.248 zł dług Miasta St. Warszawy będzie wynosił na koniec 2010 roku 5.615.337.645 zł, co stanowi 54,98% planowanych w tym roku dochodów. Wskaźniki długu w latach 2011-2033 wynoszą odpowiednio: 53,35%, 52,63%, 50,69%, 49,28%, 47,15%, 43,98%, 40,26%, 37,45%, 30,61%, 26,41%, 23,80%, 19,96%, 17,03%, 13,72%, 12,11%, 10,58%, 9,15%, 4,07%, 1,46%, 0,31%, 0,09%, 0,05% 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 2010-2033 odpowiednio 5,86%, 6,11%, 6,12%, 5,48%, 13,21%, 5,31%, 4,90%, 4,47%, 4,23%, 8,38%, 10,26%, 3,52%, 4,67%, 4,23%, 5,98%, 2,06%, 1,92%, 1,79%, 5,39%, 2,92%, 1,24%, 0,28%, 0,08% i 0,08% 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 2010-2012 wynoszące odpowiednio: 54,98%, 53,35% oraz 52,63% 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 2014, który jest bliski granicy dozwolonej ustawowo i wynosi 13,21% 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 Gołębiewska