

UCHWAŁA Nr 325/W/11
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 26 września 2011 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez **Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 rok.

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 Gołębiewska
Członkowie	- Bożenna Piotrowska
	- Bożena Zych

uchwala, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu M.St. Warszawy w pierwszym półroczu 2011 roku, z uwagą zawartą w pkt 7 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 2011 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przy piśmie Prezydenta M.St. Warszawy Nr PB-DS-ESO-3034-2-1-2011 z dnia 31 sierpnia 2011 roku wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta St. Warszawy za I półrocze 2011 roku.

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

1. określoną art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.) terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. kompletność informacji z uwzględnieniem art. 266 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych oraz spełnienie wymogów wynikających z uchwały Nr LXXXI/2334/2010 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 28 kwietnia 2010 roku w sprawie (...) zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu m.st. Warszawy 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 2011 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 z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz. 2104 z późn.zm.) związku z art. 85 pkt 3 i art. 121 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn.zm.) - 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 z dnia 30 czerwca 2005r. 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 z dnia 30 czerwca 2005r. 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 z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 85 pkt 3 i art. 121 pkt 7 cyt. ustawy, przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do planowanych dochodów,
8. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207).

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

1. Uchwalony przez Radę M.St. Warszawy budżet Miasta na 2011 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **11.342.657.948,00 zł**. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie **5.386.280.990,45 zł**, co stanowi **47,5%** planu. Dochody bieżące wykonano w 57,7% planu.
Dochody majątkowe stanowiące 4,4% wykonanych dochodów ogółem zostały zrealizowane w 17,3% wielkości planowanej. W informacji opisowej szczegółowo omówiono stopień realizacji dochodów wg źródeł ich pochodzenia.
Plan dochodów na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w wysokości **183.686.978,72 zł**, tj. 17,9%. Plan dochodów na

współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w wysokości **4.411.490,29 zł**, tj. 27,42%.

2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **5.888.263.362,60 zł**, co stanowi **51,91%** planowanych dochodów ogółem. Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki w wysokości 2.891.532.362,60 zł, papiery wartościowe w kwocie 2.996.731.000 zł.
3. Spłata kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz płatności z tytułu poręczeń i gwarancji wyniosły 238.261.895 zł, tj. 2,1% planowanych dochodów (4,42% w stosunku do wykonanych dochodów w I półroczu).
4. Należności wymagalne Miasta St. Warszawy wyniosły 1.151.687.001,75 zł, co stanowi 10,16% planowanych na 2011 rok dochodów ogółem.
5. Uchwalony przez Radę M.St. Warszawy budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2011 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **13.647.724.940,00 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **5.138.973.024,88 zł** co stanowi **37,7%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 45,1% planu po zmianach

b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 14,5% planu po zmianach.

Plan wydatków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w kwocie **45.198.363,46 zł**, tj. **12,34%**.

Plan wydatków na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w wysokości **98.769.236,95 zł**, tj. **20,8%**.

6. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2010 roku zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie **247.307.965,57 zł**. Uchwalony budżet przewiduje deficyt w kwocie **2.305.066.992,00 zł**.
7. W sprawozdaniu stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego, w następującej podziale klasyfikacji:

Dział	Rozdz.	§	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Przekroczenie (w zł)
700	70005	458	633.101,00	1.817.028,82	1.183.927,82

Z wyjaśnień do sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki powyżej planu wykazuje Dzielnicą Śródmieście oraz Urząd M.st. Warszawy.

Skład Orzekający nie dysponując dokumentami źródłowymi i urządzeniami 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. 44 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych). Z nazwy paragrafu 458 wynika, iż wydatki te związane są z zapłatą odsetek.

Skład Orzekający zauważa, że zgodnie z art. 256 ustawy o finansach publicznych wydatki nieprzewidziane, których obowiązkowe płatności wynikają z tytułów wykonawczych, wyroków sądowych lub ugód, 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.

W sprawozdaniu opisowym omówione zostały przyczyny niepełnej realizacji planu wydatków zarówno bieżących jak i majątkowych.

8. Do informacji opisowej dołączono informację o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury.
9. Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu M.St. Warszawy za I półrocze 2011 roku przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 228 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdza, że informacja o wykonaniu budżetu za I półrocze 2011 spełnia wymienione wyżej kryteria. Realizacja dochodów ogółem, w tym dochodów bieżących i wydatków bieżących przebiegała w granicach wielkości określonych przez organ stanowiący lub zbliżony do nich. Informacja przedstawia szczegółowe omówienie wykonania budżetu, w tym wykonania zadań majątkowych, które zostały zrealizowane na poziomie niższym z punktu widzenia upływu czasu.

Reasumując powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Teresa Gołębiewska