

UCHWAŁA Nr 3.d./302/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

z dnia 23 września 2021 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta m. st. Warszawy informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 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 (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137 t.j.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w składzie:

Przewodnicząca	- Agata Pączkowska
Członkowie	- Agnieszka Szewc
	- Karolina Aszkiełowicz

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu informację o przebiegu wykonania budżetu m.st. Warszawy za pierwsze półrocze 2021 roku.

§ 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 30 sierpnia 2021 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie doręczono informację o przebiegu wykonania budżetu m. st. Warszawy za I półrocze 2021 roku.

Uchwalony przez Radę m. st. Warszawy budżet Miasta na 2021 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości 20.106.941.803,00 zł. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie 10.374.154.203,17 zł, co stanowi 51,59% planu. Dochody bieżące wykonano w 53,15% planu. Dochody majątkowe zostały zrealizowane w 28,61% wielkości planowanej.

W informacji opisowej omówiono stopień realizacji dochodów wg źródeł ich pochodzenia, a także według działów klasyfikacji budżetowej.

Uchwalony przez Radę m. st. Warszawy budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2021 roku zmianami, przewidywał plan wydatków w wysokości 22.100.330.370,00 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 9 308.579.304,45 zł, co stanowi 42,12% planu, z tego wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 8.671.436.139,47 zł (45,63% planu po zmianach), zaś wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 637.143.164,98 zł, tj. w 20,57% planu.

Skład Orzekający zauważa, że dochody i wydatki majątkowe zrealizowane zostały w wysokości niższej w stosunku do upływu czasu.

Wykonanie przychodów wynosi 2.553.888.388,12 zł. Na kwotę tą składają się przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (109.346.355,00 zł), wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (2.434.542.033,12 zł) oraz przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (10 000 000,00 zł). Rozchody przeznaczone na spłatę otrzymanych zagranicznych kredytów oraz wykup papierów wartościowych wykonano w wysokości 348.467.792,37 zł, tj. 63,34% wielkości planowanej.

Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku zamknął się nadwyżką w kwocie 1.065.574.898,72 zł. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 roku przewidywał deficyt roku bieżącego w kwocie 1.993.388.567,00 zł.

Do informacji opisowej dołączono informację o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz informację o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury, z których wynika, że jednostki te obciążone są zobowiązaniami wymagalnymi w łącznej kwocie 9.348.589,75 zł, z czego instytucje kultury – 3.335,47 zł oraz zakłady opieki zdrowotnej – 9.345.254,28 zł.

Wg danych zaprezentowanych w opiniowanej informacji oraz w sprawozdaniu Rb N, stan należności wymagalnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 2.602.661.687,17 zł, co stanowiło 12,94% dochodów planowanych.

Skład Orzekający wskazuje na obowiązek skutecznego dochodzenia należności JST, który nakładają przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) *„Jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych (...) oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania”* (art. 42 ust. 5).

Zadłużenie Miasta st. Warszawy na koniec I półrocza 2021 wyniosło 5.308.310.997,47 zł, co stanowiło 26,40% planowanych dochodów.

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