

Uchwała Nr Wa.101.2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 1 marca 2019 roku

w sprawie: wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu **Miasta Stołecznego Warszawy**.

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) oraz art. 13 pkt 10, art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący: - Agata Pączkowska
Członkowie: - Bożena Zych
- Karolina Aszkiełowicz

uchwała, co następuje:

§ 1

Na podstawie przyjętej Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2045 oraz Uchwały budżetowej na 2019 rok wydaje **pozytywną** opinię w zakresie planowanej kwoty długu Miasta Stołecznego Warszawy.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia oraz podlega opublikowaniu przez Miasto Stołeczne Warszawa w trybie określonym w art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

§ 3

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

Uzasadnienie

W dniu 1 lutego 2019 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie przedłożona została uchwała Nr VI/62/2019 podjęta przez Radę Miasta Stołecznego Warszawy w dniu 25 stycznia 2019 roku w sprawie budżetu miasta stołecznego Warszawy na 2019 rok oraz w dniu 1 lutego 2019 roku wpłynęła w formie dokumentu elektronicznego uchwała Nr VI/61/2019 z dnia

25 stycznia 2019 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Stołecznego Warszawy na lata 2019-2045.

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonych uchwał oraz dokonał oceny danych w zakresie zgodności z prawem, następnie ustalił co następuje.

- Uchwalona przez Radę Miasta Stołecznego Warszawy Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2019-2045 sporządzona została na okres, który obejmuje lata spłaty długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia, co wypełnia wymogi art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- Zachowana została wymagana art. 229 ustawy o finansach publicznych korelacja wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej w części dotyczącej 2019 roku i określonych w uchwale budżetowej na 2019 rok, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.
- W uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Rada Miasta wskazała sposób spłaty zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia długu w latach 2019-2023.

W latach 2021-2023 spłata ma być dokonana z kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych, w latach 2024-2044 ma ona zostać dokonana z założonych w Prognozie nadwyżek planowanych dochodów nad wydatkami, natomiast w roku 2019 z posiadanych wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości, zaś w roku 2020 z kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych oraz wolnych środków.

- Łączna kwota długu, wynikająca z zaciągniętych zobowiązań wyniesie na koniec 2019 roku **3.895.165.903 zł**, co stanowi 22,65% zaplanowanych na ten rok dochodów.

Z danych wykazanych w uchwalonej Prognozie na lata 2019-2045 wynika, że spełniony zostanie wymóg określony w art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych, tzn., że łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami i dyskontem, wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji, do planowanych dochodów ogółem budżetu **nie przekracza** dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, **po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń**.

W tym miejscu, Skład Orzekający podkreśla, iż zachowanie powyższych wskaźników ocenia w oparciu o art. 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2050), tj. stosując dotychczasowe brzmienie art. 243. Jednocześnie Skład zauważa, że wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2020-2025 będzie ustalany zgodnie z art. 9 ust. 1, 3 i 4 o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, tzn. relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich

trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Natomiast na rok 2026 i kolejne lata ustalenie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych będzie następować w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw. Powyższe winny mieć na uwadze Organy Miasta opracowując i uchwalając budżet i wieloletnią prognozę finansową na rok 2020 i lata następne.

- Przedłożona Prognoza spełnia wymogi art. 242 ustawy o finansach publicznych w zakresie relacji pomiędzy stroną bieżącą, a majątkową budżetu. Ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej kwoty wydatków bieżących są niższe od planowanych dochodów bieżących.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

PRACOWNICZKA
Kierownik
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Bączkowska