

UCHWAŁA Nr Wa.309.2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 25 września 2012 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez **Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012 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	- Lucyna Kusińska
	- Bożenna Piotrowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu M.St. Warszawy w pierwszym półroczu 2012 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 31 sierpnia 2012 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przy piśmie Prezydenta M.St. Warszawy Nr PB-PB-5.3034.4.2012 ESO z dnia 31 sierpnia 2012 roku wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta St. Warszawy za I półrocze 2012 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 2012 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 odchyłeń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi. Kształtowanie się relacji wykonanych dochodów bieżących i wykonanych wydatków bieżących,
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 2012 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **12.149.566.465,00 zł.** Dochody Miasta zrealizowano w kwocie **5.633.725.256,61**, co stanowi **46,4%** planu. Dochody bieżące wykonano w 51,4% planu.
Dochody majątkowe stanowiące 4,6% wykonanych dochodów ogółem zostały zrealizowane w 15,4% wielkości planowanej. W informacji opisowej szczegółowo omówiono stopień realizacji dochodów wg źródeł ich pochodzenia, a także według działów klasyfikacji budżetowej.

2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **5.836.619.702,37 zł**, co stanowi **48,04%** planowanych dochodów ogółem. Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki w wysokości 2.784.948.702,37 zł oraz papiery wartościowe w kwocie 3.051.671.000 zł.

Z danych uzupełniających Rb-Z części C wynika, iż Miasto St. Warszawa realizuje program z udziałem środków Unii Europejskiej. Łączna kwota zaciągniętych kredytów i pożyczek na realizację tego programu wynosi **280.628.675 zł**. Zgodnie z art. 170 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku (przepis obowiązuje do 31 grudnia 2013 roku) kredyty i pożyczki zaciągane w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami budżetu Unii Europejskiej (wymienione w art. 5 ust. 3 tej ustawy) podlegają wyłączeniu z ogólnej kwoty zadłużenia, aż do zakończenia inwestycji realizowanej w ramach programu unijnego oraz otrzymaniu refundacji dokonanych wydatków. A zatem Miasto ma prawo do wyłączenia powyższej kwoty z ogólnej kwoty zadłużenia.

W związku z tym wskaźnik zadłużenia, po wyłączeniu, wynosi **45.73%** planowanych dochodów.

3. Spłata kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz płatności z tytułu poręczeń i gwarancji wyniosła 272.614.559 zł, tj. 2,24% planowanych dochodów.
4. Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne Miasta St. Warszawy wyniosły 1.432.024.709,36 zł, co stanowi 11,8% planowanych na 2012 rok dochodów ogółem.
5. Uchwalony przez Radę M.St. Warszawy budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2012 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **13.919.323.888,00 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **5.715.758.629,66 zł** co stanowi **41,1%** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 46,3% planu po zmianach
b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 24,4% planu po zmianach.

6. Plan przychodów został zrealizowany w **119,4%**. Przychody wykonane pochodzą z wolnych środków w wysokości 2.377.306.133,31 zł.

Rozchody przeznaczone na spłatę kredytów i pożyczek wykonano w wysokości 98.086.471,21 zł, tj. **44,4%** wielkości planowanej.

Ponadto wykonano rozchody w kwocie 1.882.306.662,32 zł dokonując lokat w banku.

7. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2012 roku zamknął się deficytem w kwocie **82.033.373,05 zł**. Uchwalony budżet przewiduje deficyt w kwocie **1.769.757.423,00 zł**.

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. W dniu 31 sierpnia 2012 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przy piśmie Nr PB-PB-5.3034.5.2012.ESO wpłynęła również informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze powyższe ustalenia Skład Orzekający stwierdza, że informacja o wykonaniu budżetu za I półrocze 2012 spełnia wymienione wyżej kryteria. Realizacja dochodów ogółem, w tym dochodów bieżących oraz 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 biorąc pod uwagę upływ czasu zostały zrealizowane na niższym poziomie.

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