

UCHWAŁA Nr Wa.318.2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 26 września 2016 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez **Prezydent m. st. Warszawy** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 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 (t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 561) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

Przewodniczący	- Agata Pączkowska
Członkowie	- Bożena Zych
	- Lucyna Kusińska

uchwała, co następuje:

§ 1

opiniuje **pozytywnie z uwagami** przedstawionymi w uzasadnieniu informację o przebiegu wykonania budżetu m.st. Warszawy za pierwsze półrocze 2016 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 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przy piśmie nr PB-PB-5.3034.5.2016.AST doręczono informację o przebiegu wykonania budżetu m. st. Warszawy za I półrocze 2016 roku.

1. Uchwalony przez Radę m. st. Warszawy budżet Miasta na 2016 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **14.224.242.441,00 zł**. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie **7.571.915.623,44 zł**, co stanowi **53,2%** planu. Dochody bieżące wykonano w **53,4%** planu. Dochody majątkowe zostały zrealizowane w **51,7%** wielkości planowanej. W informacji opisowej 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 **5.767.350.974,78 zł**, co stanowi **40,6%** planowanych dochodów ogółem. Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki w wysokości **3.567.939.973,78 zł** oraz papiery wartościowe w kwocie **2.199.411.000,00 zł**.
3. Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne m. st. Warszawy wyniosły **1.858.054.592,13 zł**, co stanowi **13,1%** planowanych na 2016 rok dochodów ogółem w pierwszym półroczu 2016 roku. Skład Orzekający zwraca uwagę na wysoki poziom należności wymagalnych w stosunku do dochodów wykonanych.
4. Uchwalony przez Radę m. st. Warszawy budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2016 roku zmianami, przewidywał plan wydatków w wysokości **15.351.699.464,00 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **5.841.136.477,80 zł**, co stanowi **38,0%** planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **43,9%** planu po zmianach
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **9,7%** planu po zmianach.Największe i kwotowo istotne odchylenia wykonania wydatków inwestycyjnych w stosunku do planu wystąpiły w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej:
 - dział 600 "Transport i łączność", rozdz. 60004 "Lokalny transport zbiorowy" § 605 "**Projekt i budowa II linii metra**" przy planie 288.442.102,00 zł wykonano 43.378,843,07 zł wydatków, co stanowi **15%** planowanych w budżecie wydatków na to zadanie;
 - dział 600 "Transport i łączność", rozdz. 60013 "Drogi publiczne i wojewódzkie" § 605 "**Modernizacja ciągu ulic Marsa-Żołnierska odc. Węzeł Marsa- granica miasta**" przy planie 106.767.587,00 zł wykonano 455.095,20 zł, co stanowi **0,4 %** planowanych w budżecie wydatków na to zadanie;
 - dział 851 "Ochrona zdrowia", rozdz. 85111 "Szpitale ogólne" § 605 "**Budowa Szpitala Południowego**" - przy planie 50.993.911,00 zł wykonano 55.431,26 zł, co stanowi **0,1 %** planowanych w budżecie wydatków na to zadanie;
5. Wykonanie przychodów w wysokości **3.466.258.426,22 zł** w całości stanowi kwotę wolnych środków jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Rozchody przeznaczone na spłatę kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych wykonano w wysokości **87.961.619,40 zł**, tj. **50,0%** wielkości planowanej.
6. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku zamknął się nadwyżką w kwocie **1.730.779.145,64 zł**. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku przewidywał deficyt 2016 roku w kwocie **1.127.457.023,00 zł**.
7. 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 46.912.886,70 zł, z czego instytucje kultury – 565.512,85 zł oraz zakłady opieki zdrowotnej – 46.347.373,85 zł.

8. W dniu 31 sierpnia 2016 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przy piśmie Nr PB-PB-5.3034.4.2016.AST wpłynęła również informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2045, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć za I półrocze 2016 roku, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie zauważa, iż stopień realizacji dochodów ogółem, w tym dochodów bieżących oraz wydatków bieżących przebiegał w granicach wielkości określonych przez organ stanowiący lub zbliżony do nich. Zwraca natomiast uwagę, że stopień realizacji planowanych wydatków majątkowych jest znacznie niższy niż wynikałoby to z upływu czasu. Z opiniowanej informacji wynika, że planowane zadania inwestycyjne będą realizowane w drugim półroczu br. Informacja przedstawia omówienie wykonania budżetu, w tym wykonania wydatków majątkowych.

Opiniowane sprawozdanie spełnia wymogi określone obowiązującymi przepisami prawa i jest dobrym źródłem informacji o wykonaniu budżetu Miasta za I półrocze 2016 rok. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Natomiast ocena działań Organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy do Rady m. st. Warszawy.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Agata Pączkowska