

UCHWAŁA Nr Wa.334.2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 27 września 2019 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez **Prezydent m. st. Warszawy** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 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
	- Karolina Aszkiełowicz

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie z uwagami zawartymi w pkt 3 i 4 uzasadnienia, informację o przebiegu wykonania budżetu m.st. Warszawy za pierwsze półrocze 2019 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 2019 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przy piśmie Nr PB-PB-5.3034.3.2019.AST doręczono informację o przebiegu wykonania budżetu m. st. Warszawy za I półrocze 2019 roku.

1. Uchwalony przez Radę m. st. Warszawy budżet Miasta na 2019 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **17.183.440.074,00 zł**. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie **8.867.613.513.35 zł**, co stanowi **51,6%** planu. Dochody bieżące wykonano w **52,0%** planu. Dochody majątkowe zostały zrealizowane w **38,6%** 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 **4.543.951.631,73 zł**, co stanowi **26,44%** planowanych dochodów ogółem. Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki w wysokości **2.944.372.277,97 zł** i papiery wartościowe w kwocie **1.599.411.000,00 zł** oraz zobowiązania wymagalne w kwocie **168.403,76 zł**.
3. **Skład Orzekający zwraca uwagę na wysoki stan należności wymagalnych posiadanych przez Miasto.** Wg danych zaprezentowanych w opiniowanej informacji oraz w sprawozdaniu Rb N, stan należności wymagalnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **2.384.676.382,40 zł**, co stanowiło **13,88 %** dochodów planowanych. Skład Orzekający wskazuje na obowiązek skutecznego dochodzenia należności JST, który wynika z przepisów: art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 869) „Jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych (...) oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania” oraz art. 254 pkt 1 tej ustawy, który stanowi: „W toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują następujące zasady gospodarki finansowej: 1) Ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów;”.
4. Uchwalony przez Radę m. st. Warszawy budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2019 roku zmianami, przewidywał plan wydatków w wysokości **19.546.749.644,00 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **7.943.245.632,18 zł**, co stanowi **40,6%** planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **7.223.702.728,27 zł (44,0%** planu po zmianach);
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **719.542.903,91 zł**.Skład Orzekający zwraca uwagę, że wydatki majątkowe zaplanowane w wysokości **3.142.146.307,00 zł** zostały zrealizowane w wysokości znacznie niższej w stosunku do upływu czasu, tj. **22,9%** planu po zmianach.

Do najważniejszych zadań inwestycyjnych zaplanowanych do realizacji w roku 2019 r., na które nie poniesiono żadnych nakładów, bądź zostały zrealizowane na niskim poziomie należy zaliczyć:

 - „Budowa linii tramwajowej na Tarchomin i układu drogowego ul. Światowida i Projektowanej - prace przygotowawcze i pozyskanie nieruchomości oraz budowa układu drogowego” **plan na 2019 r. 6.280.000,00 zł, realizacja 0,0%;**

- „System pobierania opłat na parkingach strategicznych Parkuj i Jedź (P+R)” plan na 2019 r. **9.430.226,00 zł**, realizacja **0,0%**;
 - „Rozbudowa i zmiana funkcji w budynku Szpitala Praskiego” plan na 2019 r. **7.074.498,00 zł**, realizacja **0,0%**;
 - „Modernizacja ciągu ulic Marsa - Żołnierska odc. węzeł Marsa- granica miasta - etap II” plan na 2019 r. **78.582.436,00 zł**, realizacja **19,9%**;
 - „Projekt i budowa II linii metra w tym: kontynuacja budowa odcinka zachodniego od szlaku za stacją „Księcia Janusza” do stacji "Powstańców Śląskich")” plan na 2019 r. **69.955.601,00 zł**, realizacja **17,8%**.
5. Wykonanie przychodów w wysokości **3.741.094.665 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 **25.297.060,66 zł**, tj. **3,8%** wielkości planowanej.
6. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku zamknął się nadwyżką w kwocie **924.367.881,17 zł**. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku przewidywał deficyt 2019 roku w kwocie **2.363.309.570,00 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 3.184.934 zł, z czego instytucje kultury – 94.854 zł oraz zakłady opieki zdrowotnej – 3.090.080 zł.
8. W dniu 30 sierpnia 2019 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła również informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2045, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć za I półrocze 2019 roku, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

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

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Agata Pączkowska