

**UCHWAŁA Nr Wa.349.2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 26 września 2018 roku**

w sprawie opinii o przedłożonej przez **Prezydent m. st. Warszawy** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 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:**

|                       |                      |
|-----------------------|----------------------|
| <b>Przewodniczący</b> | - <b>Bożena Zych</b> |
| <b>Członkowie</b>     | - Agata Pączkowska   |
|                       | - Lucyna Kusińska    |

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 2018 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 2018 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przy piśmie Nr PB-PB-5.3034.5.2018.JUC doręczono informację o przebiegu wykonania budżetu m. st. Warszawy za I półrocze 2018 roku.

1. Uchwalony przez Radę m. st. Warszawy budżet Miasta na 2018 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **16.056.682.547,00 zł**. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie **8.842.395.829.59 zł**, co stanowi **55,1%** planu. Dochody bieżące wykonano w **55,3%** planu. Dochody majątkowe zostały zrealizowane w **51,2%** 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 **4.697.818.496,40 zł**, co stanowi **29,26%** planowanych dochodów ogółem. Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki w wysokości **3.098.255.075,51 zł** i papiery wartościowe w kwocie **1.599.411.000,00 zł** oraz zobowiązania wymagalne w kwocie **152.420,89 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 **2.138.356.506,10 zł**, co stanowiło **13,32 %** dochodów planowanych. Skład zwraca uwagę na wartościowy i procentowy wzrost należności wymagalnych w stosunku do ubiegłego okresu opiniowanego, tj. IV kw. 2017 r. Na koniec 2017 roku należności wymagalne wynosiły **1.936.741.874,72 zł**, tj. stanowiły **12,73 %** planowanych w 2017 roku dochodów budżetu ogółem. W 2018 roku nastąpił znaczący wzrost należności wymagalnych - o kwotę **201.614.631,28 zł**, tj. **10,41%**.

Organ wykonawczy odniósł się w Informacji do w/w stanu należności (s. 67-68) cyt.:

*„Należności wymagalne stanowią skumulowaną wartość wszystkich bezspornych należności z minionych okresów, tj. z minionych lat, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Są to należności wynikające głównie z dostaw towarów i usług, prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji. Kategoria ta nie obejmuje należności wymagalnych z tytułu papierów wartościowych, pożyczek i kredytów, depozytów, odsetek od wymagalnych należności czy też innych należności ubocznych. Dla należności wymagalnych prowadzona jest windykacja w oparciu o Regulamin windykacji należności m.st. Warszawy w Urzędzie m.st. Warszawy, w tym w urzędach dzielnic m.st. Warszawy, przyjęty Zarządzeniem Nr 1618/2017 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 03.10.2017 r.”*

**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 2017 r. poz. 2077) „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 2018 roku zmianami, przewidywał plan wydatków w wysokości **17.994.534.220,00 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **7.183.200.116,82 zł**, co stanowi **39,9%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 6.508.009.468,10 zł (**44,0%** planu po zmianach);

b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **675.190.648,72 zł**.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że wydatki majątkowe zaplanowane w wysokości **3.194.077.755,00 zł** (9,40% planu wydatków ogółem) zostały zrealizowane w wysokości znacznie niższej w stosunku do upływu czasu, tj. **21,1%** planu po zmianach.

Do najważniejszych zadań inwestycyjnych zaplanowanych do realizacji w roku 2018 r., na które nie poniesiono żadnych nakładów, bądź zostały zrealizowane na niskim poziomie należy zaliczyć:

- „Modernizacja terenów Targówka Mieszkaniowego w rejonie ulic: Ossowskiego, Handlowej, Myszkowskiej i Pratulińskiej” plan na 2018 r. **25.776.714,00 zł, realizacja 0,0%;**
- „Budowa linii tramwajowej na Tarchomin i układu drogowego ul. Światowida i Projektowanej - prace przygotowawcze i pozyskanie nieruchomości oraz budowa układu drogowego” plan na 2018 r. **7.000.000,00 zł, realizacja 0,8%;**
- „Przebudowa i budowa przystanków, zatok oraz pętli autobusowych wraz z infrastrukturą towarzyszącą” plan na 2018 r. **7.046.469,00 zł, realizacja 5,3%;**
- „dokończenie budowy odcinka wschodniego - północnego II linii metra (do stacji "Bródno")” plan na 2018 r. **15.266.246,00 zł, realizacja 3,4%;**
- „Rozbudowa ul. Wybrzeże Helskie wraz z zabezpieczeniem przeciwpowodziowym” plan na 2018 r. **7.000.000,00 zł, realizacja 0,2%;**
- „Przebudowa ul. Wał Miedzeszyński na odc. od ronda z ul. Trakt Lubelski do węzła z planowaną trasą ekspresową S2” plan na 2018 r. **5.315.402,00 zł, realizacja 0,5%;**
- „Modernizacja ciągu ulic Marsa - Żołnierska odc. węzeł Marsa- granica miasta - etap I” plan na 2018 r. **3.092.800,00 zł, realizacja 0,0%;**
- „Modernizacja ciągu ulic Marsa - Żołnierska odc. węzeł Marsa- granica miasta - etap II” plan na 2018 r. **157.003.700,00 zł, realizacja 9,7%;**
- „Przebudowa (rozbudowa) ul. Głębockiej na odc. od ul. Podwójnej do ul. Berensona” plan na 2018 r. **27.680.000,00 zł, realizacja 0,7%;**
- „Rozbudowa ul. Wybrzeże Helskie wraz z zabezpieczeniem przeciwpowodziowym” plan na 2018 r. **7.000.000,00 zł, realizacja 0,2%;**

- „Budowa ścieżki rowerowej w ciągu ulic Leszno, Górczewska na odc. ul. Okopowa - ul. Tyszkiewicza” plan na 2018 r. **4.780.000,00 zł, realizacja 0,0%;**
  - „Program poprawy jakości eksploatacyjnej dróg nieutwardzonych” plan na 2018 r. **12.500.000,00 zł, realizacja 17,6%;**
  - „Przebudowa i modernizacja Szpitala Czerniakowskiego” plan na 2018 r. **9.720.000,00 zł, realizacja 0,0%;**
  - „Rozbudowa i modernizacja Szpitala Św. Rodziny” plan na 2018 r. **5.500.000,00 zł, realizacja 1,2%;**
  - „Budowa przychodni ze szpitalem jednodniowym w Dzielnicy Białołęka” plan na 2018 r. **17.180.815,00 zł, realizacja 3,7%;**
  - „Budowa kolektora tłocznego dla celów odprowadzania wód opadowych i roztopowych z południowych Dzielnic m.st. Warszawy” plan na 2018 r. **46.530.028,00 zł, realizacja 3,4%;**
  - „Wykorzystanie lokalnych źródeł energii odnawialnej” plan na 2018 r. **10.030.379,00 zł, realizacja 8,8%;**
  - „Plaże miejskie nad Wisłą” plan na 2018 r. **6.321.297,00 zł, realizacja 3,9%;**
  - „Regulacja stanu prawnego nieruchomości zajętych pod inwestycje ogólnomiejskie zrealizowane przez Miasto w latach ubiegłych” plan na 2018 r. **7.864.057,00 zł, realizacja 1,4%.**
5. Wykonanie przychodów w wysokości **3.878.977.881,37 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 **428.446.769,33 zł**, tj. **76,9%** wielkości planowanej.
6. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku zamknął się nadwyżką w kwocie **1.659.195.712,77 zł**. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 roku przewidywał deficyt 2018 roku w kwocie **1.937.851.673,00 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 **3.445.860 zł**, z czego instytucje kultury – **1.036.809 zł** oraz zakłady opieki zdrowotnej – **2.409.051 zł**.

8. W dniu 30 sierpnia 2018 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przy piśmie Nr PB-PB-5.3034.3.2018.JUC wpłynęła również informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2045, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć za I półrocze 2018 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  
mgr Bożena Zych