

**Uchwała Nr Wa.37.2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 17 stycznia 2020 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 (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) oraz art. 13 pkt 10, art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137 t.j.) - **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 2020-2050 oraz Uchwały budżetowej na 2020 rok wydaje **pozytywną z uwagą** - 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 19 grudnia 2019 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie przedłożona została uchwała Nr XXIV/683/2019 podjęta przez Radę Miasta Stołecznego Warszawy w dniu 13 grudnia 2019 roku w sprawie budżetu miasta stołecznego Warszawy na 2020 rok oraz w dniu 19 grudnia 2019 roku wpłynęła w formie dokumentu elektronicznego uchwała Nr XXIV/682/2019 z dnia

13 grudnia 2019 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Stołecznego Warszawy na lata 2020-2050.

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 2020-2050 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 2020 roku i określonych w uchwale budżetowej na 2020 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 2020-2049.

W latach 2021-2023 spłata ma być dokonana z kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych, w latach 2024-2049 ma ona zostać dokonana z założonych w Prognozie nadwyżek planowanych dochodów nad wydatkami, zaś w roku 2020 z kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych oraz wolnych środków.

- Łączna kwota długu, wynikająca z zaciągniętych zobowiązań wyniesie na koniec 2020 roku **4.635.952.825,00 zł**, co stanowi 24,03% zaplanowanych na ten rok dochodów.
- Z danych wykazanych w uchwalonej Prognozie na lata 2020-2050 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**.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w roku 2022 występuje niska różnica między indywidualnym wskaźnikiem spłaty zadłużenia, a górną granicą, jaka stanowi dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, określony w art. 243 u.f.p, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy – tj. **0,38** punktu procentowego.

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.

PRZEWODNICZĄCA  
Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
*Agata Pačzkowska*