

UCHWAŁA Nr Wa.377.2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 15 października 2020 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez **Prezydenta m. st. Warszawy** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 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 (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137 t.j.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

Przewodnicząca	- Agata Pączkowska
Członkowie	- Agnieszka Szewc
	- Karolina Aszkiełowicz

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu, informację o przebiegu wykonania budżetu m.st. Warszawy za pierwsze półrocze 2020 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 17 września 2020 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przy piśmie Nr PB-PB-5.3034.2.2020.AST doręczono informację o przebiegu wykonania budżetu m. st. Warszawy za I półrocze 2020 roku.

Uchwalony przez Radę m. st. Warszawy budżet Miasta na 2020 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości 19.693.463.699,00 zł. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie 9.132.144.262,85 zł, co stanowi 46,37% planu. Dochody bieżące wykonano w 46,40% planu. Dochody majątkowe zostały zrealizowane w 45,60% wielkości planowanej.

W informacji opisowej omówiono stopień realizacji dochodów wg źródeł ich pochodzenia, a także według działów klasyfikacji budżetowej.

Uchwalony przez Radę m. st. Warszawy budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2020 roku zmianami, przewidywał plan wydatków w wysokości 22.645.609.682,00 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 9.399.036.043,70 zł, co stanowi 41,50% planu, z tego:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 8.550.734.674,28 zł (44,73% planu po zmianach);
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 848.301.369,42 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że wydatki majątkowe zaplanowane w wysokości 3.529.319.468,00 zł zostały zrealizowane w wysokości znacznie niższej w stosunku do upływu czasu, tj. 24,04% planu po zmianach.

Wykonane przychody w wysokości 2.761.516.726,61 zł stanowią 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 w wysokości 2.461.516.726,61 zł oraz kwotę przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów na rynku zagranicznym w wysokości 300.000.000,00 zł.

Rozchody przeznaczone na spłatę kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych wykonano w wysokości 270.680.026,46 zł, tj. 28,72% wielkości planowanej.

Skład Orzekający zauważa, iż stopień realizacji planowanych rozchodów jest znacznie niższy niż wynikałoby to z upływu czasu.

Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku zamknął się deficytem w kwocie 266.891.780,85 zł. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 roku przewidywał deficyt roku bieżącego w kwocie 2.952.145.983,00 zł.

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 3.922.661,00 zł, z czego instytucje kultury – 224.596 zł oraz zakłady opieki zdrowotnej – 3.698.065,00 zł.

Wg danych zaprezentowanych w opiniowanej informacji oraz w sprawozdaniu Rb N, stan należności wymagalnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 2.468.108.738,89 zł, co stanowiło 12,53% 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 (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) „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;”.

Skład Orzekający wskazuje na rosnący trend zadłużenia budżetu Miasta. Na koniec 2019 r. zobowiązania dłużne wynosiły 3.895.705.252,74 zł i wzrosły w pierwszym półroczu 2020 r. do kwoty 3.924.887.325,83 zł.

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

POWODNICZĄCA
Skład Orzekający
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Agata Paćkowska