

UCHWAŁA Nr Wa.417.2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 12 grudnia 2011 roku

w sprawie:

1. opinii o przedłożonym przez **Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy** projekcie uchwały budżetowej na 2012 rok,
2. opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu na 2012 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 oraz art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) i art. 238 i 246 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Teresa Gołębiewska
Członkowie: - Bożenna Piotrowska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje się pozytywną opinię o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy projekcie uchwały budżetowej Miasta Stołecznego Warszawy na 2012 rok wraz z uzasadnieniem i objaśnieniami w układzie zadaniowym.

§ 2

Wydaje się pozytywną opinię w sprawie możliwości sfinansowania zaplanowanego deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2012 rok.

§ 3

Opinia, o której mowa w § 1 niniejszej uchwały stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, organowi stanowiącemu.

§ 4

Opinię, o której mowa w § 2 niniejszej uchwały podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 246 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.) – tj. na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej.

§ 5

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 15 listopada 2011 roku Prezydent Miasta Stołecznego Warszawy przedłożyła, przy piśmie Nr PB-5-ESO-3021-72-1-11 z dnia 15 listopada 2011 roku, projekt uchwały budżetowej na rok 2012 wraz z uzasadnieniem i objaśnieniami w układzie zadań.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny w/w materiałów przyjmując następujące kryteria:

1. określoną przepisami art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.) terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. wypełnienie wymogów, co do zakresu informacyjnego i szczegółowości projektu uchwały budżetowej i towarzyszących mu materiałów, ustalonych przez Radę Miasta Stołecznego Warszawy w uchwale Nr LXXXI/2334/2010 z dnia 28 kwietnia 2010 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
3. zgodność zakresu projektu uchwały budżetowej z wymogami wskazanymi w art. 211 ust. 5, art. 212, art. 214, art. 215, art. 216 ust. 2, art. 217 ust. 2, art. 235 ust. 1, art. 236 ust. 1 i 3 i art. 237 ust. 2 – ocena zupełności i spójności budżetu,
4. zgodność zaplanowanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, a w szczególności zabezpieczenie realizacji zadań własnych gminy, zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, a także zadań realizowanych w drodze porozumień,
5. uwzględnienie uregulowań wynikających z art. 12 ustawy z dnia 15 marca 2002 roku o ustroju miasta stołecznego Warszawy (Dz.U. Nr 41, poz. 361 z późn.zm.) dot. określenia wielkości środków przeznaczonych do dyspozycji dzielnic,
6. przestrzeganie zasad ustalonych w art. 222 ust. 1-3 ustawy o finansach publicznych oraz art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. Nr 89, poz. 590 z późn.zm.) przy tworzeniu rezerwy ogólnej i rezerw celowych,
7. zgodność proponowanych upoważnień dla organu wykonawczego z przepisami art. 212 ust. 2, 258 i 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
8. zachowanie wymaganej prawem, tj. art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych relacji w zakresie budżetu bieżącego,
9. prawidłowość wskazania przychodów i rozchodów równoważących wynik finansowy budżetu – art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
10. zachowanie zgodności wartości przyjętych w projekcie uchwały budżetowej z wartościami wykazanymi w wieloletniej prognozie finansowej, w tym co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nimi kwot przychodów i rozchodów oraz długu,
11. prawidłowość planów przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych oraz planów dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nimi finansowanych,
12. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów,

wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207).

I. Przedłożony do zaopiniowania projekt uchwały budżetowej na 2012 rok wraz z uzasadnieniem oraz objaśnieniami w układzie zadań spełniają wymienione wyżej kryteria.

1. W projekcie uchwały budżetowej na 2012 rok zaplanowano dochody

w wysokości	12.415.066.634,00 zł, z tego:
- bieżące w kwocie	10.513.901.052,00 zł
- majątkowe w kwocie	1.901.165.582,00 zł
oraz wydatki w wysokości	13.271.774.338,00 zł, z tego
- bieżące w kwocie	10.382.096.236,00 zł
- majątkowe w kwocie	2.889.678.102,00 zł.

Zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ustawy o finansach publicznych, gdyż planowane wydatki bieżące nie są wyższe od planowanych dochodów bieżących.

2. Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została wymagana art. 229 ustawy o finansach publicznych korelacja wartości wykazanych w projekcie uchwały budżetowej na 2012 rok i projekcie WPF, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.

Jak ustalono zadłużenie Miasta na koniec 2012 roku wyniesie 5.654.155.950 zł i stanowi 45,54% planowanych dochodów, przy maksymalnym dopuszczalnym limicie wynoszącym 60%, zaś planowana łączna kwota spłaty zobowiązań (rozchodów) do planowanych w 2012 roku dochodów ogółem wyniesie – 5.48%, przy dopuszczalnej granicy wynoszącej 15%.

II. W projekcie uchwały budżetowej Miasta Stołecznego Warszawy na 2012 rok zaplanowano deficyt w wysokości 856.707.704 zł, który pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z:

- a) prywatyzacji majątku w kwocie** 45.000.000 zł,
- b) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunkach bieżących budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie** 811.707.704 zł.

Sfinansowanie deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zaplanowane rozchody w wysokości 209.266.886 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek krajowych oraz kredytów zagranicznych sfinansowane zostaną przychodami pochodzącymi z wolnych środków.

Łączne przychody budżetu wynoszą 1.065.974.590 zł, a rozchody wynoszą 209.266.886 zł.

W ocenie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przedłożony do zaopiniowania projekt uchwały budżetowej Miasta Stołecznego Warszawy na 2012 rok stanowi dokument kompletny, który może być podstawą gospodarki finansowej jednostki w 2012 roku. W związku z tym Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.