

Uchwała Nr Wa.66.2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 20 stycznia 2017 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 561) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący: - Agata Pączkowska
Członkowie: - Bożena Zych
- Lucyna Kusińska

uchwała, co następuje:

§ 1

Na podstawie przyjętej Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2045 oraz Uchwały budżetowej na 2017 rok wydaje **pozytywną 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 22 grudnia 2016 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie przedłożona została uchwała Nr XXXVIII/961/2016 podjęta przez Radę Miasta Stołecznego Warszawy w dniu 15 grudnia 2016 roku w sprawie budżetu miasta stołecznego Warszawy na 2017 rok oraz w dniu 22 grudnia 2016 roku wpłynęła w formie dokumentu elektronicznego uchwała Nr XXXVIII/960/2016 z dnia 15 grudnia 2016 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Stołecznego Warszawy na lata 2017-2045.

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonych uchwał, z których wynika, że:

- Uchwalona przez Radę Miasta Stołecznego Warszawy Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2017-2045 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.
- Jak ustalono, w budżecie na 2017 rok zaplanowano przychody pochodzące z wolnych środków w łącznej wysokości 1.929.602.254 zł., które nie zwiększają zadłużenia Miasta.
- Zachowana została wymagana art. 229 ustawy o finansach publicznych korelacja wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej w części dotyczącej 2017 roku i określonych w uchwale budżetowej na 2017 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 2018-2021.

W latach 2019-2021 spłata ma być dokonana z kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych, w latach 2022-2042 ma ona zostać dokonana z założonych w Prognozie nadwyżek planowanych dochodów nad wydatkami, natomiast w roku 2017 z posiadanych wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 452.485.125 zł, zaś w roku 2018 z kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych oraz wolnych środków.

- Łączna kwota długu, wynikająca z zaciągniętych zobowiązań wyniesie na koniec 2017 roku **5.220.262.677 zł**, co stanowi 34,65% zaplanowanych na ten rok dochodów.

Z danych wykazanych w uchwalonej Prognozie na lata 2017-2045 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 zauważa jednak, że w roku 2019 wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań oraz maksymalny dopuszczalny wskaźnik zadłużenia kształtują się na zbliżonym poziomie, tj. odpowiednio 0,0611 i 0,0637.

Skład Orzekający nie dysponuje danymi z wykonania budżetu za IV kw. 2016 r., w tym danymi ze sprzedaży majątku (termin przedłożenia sprawozdań jeszcze nie upłynął) wobec tego wskazuje, że warunkiem dotrzymania wskaźnika na zakładanym poziomie jest wykonanie dochodów w wysokości planowanych kwot, bowiem niepełne wykonanie prognozowanych dochodów będzie miało negatywny wpływ na możliwość zachowania wskaźnika spłaty długu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy o finansach

- 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 Pączkowska

