

UCHWAŁA Nr 76/W/10
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 14 kwietnia 2010 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez **Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy** sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2009 rok.

Na podstawie art.13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy z wykonania budżetu za 2008 rok - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

Przewodnicząca	- Teresa Gołębiowska
Członkowie	- Bożenna Piotrowska
	- Bożena Zych

uchwala, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy za 2009 rok.

§ 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 19 marca 2010 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wraz z pismem przewodnim Prezydenta M.St. Warszawy z dnia 19 marca 2010 roku wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu M.St. Warszawy za 2009 rok wraz z załącznikami dzielnicowymi do sprawozdania.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu przyjmując następujące kryteria:

1. określoną art. 199 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu, w związku z art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241),
2. szczegółowość sprawozdania z uwzględnieniem art. 199 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241),

3. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w sprawozdaniach: opisowym, statystycznych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i wykonawczego, podjętych na przestrzeni 2009 roku,
4. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
5. zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), z uwzględnieniem wyniku budżetu,
6. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, analiza wyjaśnień istotnych odchyłeń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
7. przestrzeganie określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241) - limitu obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu:
 - spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,
 - wykupu papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,
 - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,
8. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241) - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do wykonanych dochodów,
9. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 z późn.zm.).

Uwzględniając powyższe kryteria Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę M.St. Warszawy budżet Miasta na 2009 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **9.591.052.095 zł**. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie **10.116.715.173,18 zł**, co stanowi **105,48%** planu, z czego 79,78% stanowiły dochody bieżące własne; 3,60% stanowiły dotacje celowe z budżetu państwa, 12,00% stanowiła subwencja ogólna oraz 4,62% stanowiły dochody majątkowe (4,58% dochody własne i 0,05% dotacje z budżetu państwa).
Dochody na finansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej zostały wykonane w kwocie 256.953.619,77 zł, tj. 142,8% wielkości planowanych.

2. Plan przychodów na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 3.197.321.044 zł, który wykonano w wysokości 3.178.344.315,67 zł, tj. 99,41%. Zrealizowane przychody pochodziły z kredytów i pożyczek, obligacji i prywatyzacji majątku j.s.t. oraz wolnych środków.
3. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **4.023.652.767,30 zł**, co stanowi **39,77%** wykonanych dochodów ogółem.
Powyższa kwota obejmuje zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 2.595.508.017,30 zł, obligacji w kwocie 1.428.140.000,00 zł oraz wymagalnych zobowiązań w kwocie 4.750,00 zł.
Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wyniosła 132.492.643,55 zł.
4. W okresie sprawozdawczym plan rozchodów wynosił 718.213.958 zł, który wykonano w wysokości 708.724.426,88 zł, tj. 98,68%. Łączna kwota dokonanych w 2009 roku spłat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz wykupu obligacji wraz z odsetkami, a także pożyczek wyniosła 3,4% wykonanych dochodów, tj. 342.859.907,82 zł.
5. Należności wymagalne Miasta Stołecznego Warszawy wyniosły 917.262.042,14 zł, co stanowi 9,07% wykonanych dochodów.
6. Skutki obniżenia górnych stawek podatków lokalnych oraz udzielonych ulg, odroczeń i umorzeń wynoszą **18.880.769,24 zł**, co stanowi **0,19%** wykonanych dochodów.
7. Uchwalony przez Radę Miasta Stołecznego Warszawy budżet łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **12.052.254.816,00 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **11.348.207.179,48 zł** co stanowi **94,16%** planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 95,79% planu po zmianach,
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 87,59% planu po zmianach.Kwota zrealizowanych wydatków obejmuje wydatki, które nie wygasły z upływem 2009 roku i będą przeznaczone na finansowanie zadań w 2010 roku, tj. w wielkości 161.999.765 zł.
Wydatki na finansowanie programów, projektów z udziałem środków Unii Europejskiej zostały wykonane w wielkości 164.162.863,64 zł, tj. 80,18% planu, zaś wydatki na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej zostały wykonane w kwocie 38.367.115,53 zł, tj. 71,85% wielkości planowanej.
8. Wynik budżetu za 2009 rok zamknął się deficytem budżetu w kwocie **1.231.492.006,30 zł**, planowany był również deficyt w kwocie – **2.461.202.721,00 zł**. Deficyt budżetu został sfinansowany przychodami z zaciągniętych pożyczek i kredytów, wyemitowanych obligacji i z prywatyzacji majątku.
9. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
Obniżone i kwotowo istotne wykonanie planu wydatków odnotowano w dziale 750 „Administracja publiczna”, bo 88,16%. (wykonane wydatki w tym dziale stanowią 7,44% w strukturze wykonanych wydatków ogółem) oraz w dziale 921 „Kultura i

ochrona dziedzictwa narodowego”, bo 89,79% (wykonane wydatki w tym dziale stanowią 5,6% w strukturze wykonanych wydatków ogółem).

10. Sprawozdanie obejmuje wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych. Zawiera również dane dotyczące wykonania przychodów i wydatków zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych i funduszy celowych.
11. Do sprawozdania opisowego dołączono sprawozdanie z wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i instytucji kultury w 2009 roku.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także informacje i wyjaśnienia co do sposobu realizacji przez Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy zadań wynikających z uchwalonego przez Radę budżetu na 2009 rok zawarte w przedłożonym sprawozdaniu, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdza, że powyższe sprawozdanie stanowi poprawnie opracowany materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji zadań gospodarki gminnej i nie wnosi zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Ujęte w sprawozdaniach statystycznych i opisowym wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie.

Skład Orzekający stwierdza, że realizacja dochodów i wydatków bieżących przebiegała w granicach wielkości określonych przez organ stanowiący lub zbliżony do nich.

Źródła dochodów oraz kierunki ich wydatkowania omówione zostały szczegółowo w układzie sfer i zadań. Odchylenia wykonania planu dochodów i wydatków omówione zostały w części wprowadzającej sprawozdanie opisowe.

Szczegółowość przedłożonego przez Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy sprawozdania z wykonania budżetu Miasta za 2009 rok spełnia wymogi określone w art. 199 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. odpowiada uchwale budżetowej i spełnia wymienione na wstępie niniejszego uzasadnienia kryteria.

Merytoryczna ocena działań Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy w zakresie stopnia realizacji budżetu, celowości i gospodarności należy do Rady Miasta Stołecznego Warszawy.

Reasumując powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Teresa Gołębiewska