

UCHWAŁA Nr Wa.194.2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 27 kwietnia 2018 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez **Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy** sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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 jedn.: Dz.U. z 2016 r., poz. 561) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w składzie:**

Przewodniczący - Agata Pączkowska
Członkowie - Bożena Zych
- Lucyna Kusińska

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy za rok 2017.

§ 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 30 marca 2018 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przy piśmie znak PB.PB 5.3035.25.2018.AST z dnia 30 marca 2018 r. doręczono sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy za 2017 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby. W efekcie powyższych działań Skład stwierdził, co następuje:

Uchwalony przez Radę Miasta Stołecznego Warszawy budżet Miasta na 2017 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości 15.208.787.343,00 zł. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie 15.476.720.226,24 zł, co stanowi 101,76% planu. Dochody bieżące wykonano w 102,76% planu.

Dochody majątkowe zostały zrealizowane w 81,56% wielkości planowanej. W informacji opisowej omówiono stopień realizacji dochodów wg źródeł ich pochodzenia, a także według działów klasyfikacji budżetowej.

Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec roku 2017 po korekcie nr 1 sprawozdawczego wyniósł 5.126.282.469,29 zł (33,12% wykonanych dochodów ogółem) i uległ zmniejszeniu w stosunku do roku ubiegłego (2016) o kwotę 551.145.659,03 zł. Kwotę zobowiązań stanowią zaciągnięte w latach ubiegłych z kredyty i pożyczki w wysokości 3.226.692.427,99 zł oraz papiery wartościowe w kwocie 1.899.411.000 zł.

Miasto w sprawozdaniu wykazało zobowiązania wymagalne w kwocie 9.678 zł. Z zawartych w sprawozdaniu objaśnień wynika, iż dotyczą one: 78 zł „E4.1 z tytułu dostaw towarów i usług: występuje w Zakładzie Remontów i Konserwacji Dróg - zapłaceniu po terminie faktury za usługę. E4.2 pozostałe zobowiązania wymagalne w kwocie 9.600,00 zł powstały z powodu nie stawienia się wierzyciela po odbiór pieniędzy.”

Uchwalony przez Radę Miasta Stołecznego Warszawy budżet z uwzględnieniem dokonanych zmian przewidywał plan wydatków w wysokości 16.109.507.956,00 zł.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 15.271.678.033,46 zł co stanowi 94,80% planu, z tego:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 95,15% planu po zmianach
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 92,48% planu po zmianach.

Kwota przychodów wynosi 4.216.120.931,74 zł i w całości stanowi wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 t.j.). Rozchody przeznaczone na spłatę kredytów i pożyczek oraz przelewy na rachunki lokat wykonano w wysokości 3.142.240.374,10 zł, tj. 99,99% wielkości planowanej.

Wynik budżetu za 2017 roku zamknął się nadwyżką w kwocie 205.042.192,78 zł. Uchwalony budżet przewidywał deficyt w wysokości 900.720.613,00 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2017 roku wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Zatem spełniony został wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Z danych wykazanych w opiniowanym sprawozdaniu i danych zaprezentowanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S, wg stanu na koniec 2017 roku wynika, iż wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekraczają wielkości planowanych.

Do sprawozdania dołączono informację z wykonania planów finansowych instytucji kultury oraz sprawozdanie z wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

W ocenie Składu Orzekającego opiniowane sprawozdanie spełnia wymogi określone obowiązującymi przepisami prawa. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Natomiast ocena działań Prezydenta w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy do organu stanowiącego Miasta.

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

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Agata Paźkowska