

RAPORT ROCZNY EMITENTA

2011 r.



Miasto Stołeczne Warszawa

Prezydent Miasta Stołecznego Warszawy

/-/

Hanna Gronkiewicz - Waltz

30 kwietnia 2012r.
/po korekcie z dnia 4 czerwca 2012 r./

I.	WSTĘP	4
I.1.	Oświadczenia Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy	4
II.	NAJWAŻNIEJSZE DOKONANIA/ NIEPOWODZENIA EMITENTA W 2011 ROKU I PERSPEKTYWY ROZWOJU	5
III.	SYTUACJA FINANSOWA EMITENTA	8
III.1.	Wybrane dane finansowe	8
III.1.1.	Dane ogólne (mln PLN/EUR¹)	8
III.1.2.	Dochody bieżące (mln PLN/EUR¹)	8
III.1.3.	Wydatki bieżące wg rodzaju (mln PLN/EUR¹)	9
III.1.4.	Dochody majątkowe (mln PLN/EUR)	9
III.2.	Zadłużenie	9
III.2.1.	Tabela syntetyczna (mln PLN/EUR¹)	10
III.2.2.	Wskaźniki zadłużenia (%)	11
III.2.3.	Prognoza długu na lata 2012-2015 (mln PLN)	11
III.3.	Rating międzynarodowy	12
III.4.	Rating krajowy	12
IV.	ROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	13
IV.1.	Bilans z wykonania budżetu Miasta	13
IV.2.	Łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych	13
IV.3.	Łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych	15
IV.4.	Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych	16
V.	SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI EMITENTA	17
V.1.	Podstawowe wielkości ekonomiczno-finansowe, ujawnione w rocznym sprawozdaniu finansowym, z uwzględnieniem czynników i zdarzeń mających znaczący wpływ na wynik budżetu w 2011 roku	17
V.2.	Istotne czynniki ryzyka i zagrożenia	18
V.3.	Znaczące dla działalności emitenta umowy, w tym umowy zawarte pomiędzy akcjonariuszami (wspólnikami), umowy ubezpieczenia, współpracy lub kooperacji	19
V.4.	Ocena zarządzania zasobami finansowymi oraz określenie ewentualnych zagrożeń i działań, jakie emitent podjął lub zamierza podjąć w celu przeciwdziałania tym zagrożeniom	19
V.5.	Ocena możliwości realizacji zamierzeń inwestycyjnych, w tym inwestycji kapitałowych, w porównaniu do wielkości posiadanych środków, z uwzględnieniem możliwych zmian w strukturze finansowania tej działalności	20

V.6. Ocena czynników i nietypowych zdarzeń mających wpływ na wynik budżetu za rok 2010, z określeniem stopnia wpływu tych czynników lub nietypowych zdarzeń na osiągnięty wynik	20
V.7. Informacje o dacie zawarcia przez emitenta umowy, z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, o dokonanie badania lub przeglądu sprawozdania finansowego lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz okresie, na jaki została zawarta ta umowa	20
V.8. Informacje o wynagrodzeniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy	20
V.9. Zamiany w zasadach i zakresie zarządzania jednostką emitenta	21
V.10. Znaczące zmiany w powierzchni lub przynależności do struktur administracyjnych oraz w podstawowych danych demograficznych	22
V.10.1. Informacje ogólne	23
V.10.2. Dane demograficzne	23
V.11. Znaczące zmiany w powiązaniach organizacyjnych jednostki z innymi podmiotami	23
V.12. Znaczące zmiany w stanie posiadania mienia	25
V.13. Zadania realizowane przez emitenta	26
V.14. Zmiany w organizacji świadczenia usług komunalnych	26
V.15. Wydatki na realizację poszczególnych zadań	26
V.16. Dochody ogółem budżetu emitenta	27
V.17. Efektywność uzyskiwania dochodów	27
V.18. Opis trybu i efektywności planowania budżetowego oraz wykonania budżetu jednostki	29
V.19. Prognoza spłaty ciężących na emitencie zobowiązań	30
V.20. Efektywność usług komunalnych i plany w zakresie ich rozwoju	30
V.20.1. Lokalny transport zbiorowy i usługi komunikacyjne	30
V.20.2. Drogi publiczne	31
V.20.3. Infrastruktura techniczna	31
V.20.4. Gospodarka mieszkaniowa	32
VI. OPINIA REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ	32
VI.1. Uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w sprawie wydania opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok	32
VI.2. Uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji	35
VII. OPINIA I RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA	38
VII.1. Opinia niezależnego biegłego rewidenta dla Rady m.st. Warszawy z badania sprawozdania finansowego m.st. Warszawy za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2011 r.	38

I. WSTĘP

Miasto stołeczne Warszawa, jako emitent obligacji dopuszczonych do obrotu na rynkach regulowanych: krajowym i zagranicznym, jest zobowiązane do wypełniania obowiązków informacyjnych w trybie określonym:

- ustawą z dnia 29 lipca 2005r. o Obrocie instrumentami finansowymi (ze zm.) i ustawą z dnia 29 lipca 2005r. o Ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (ze zm.)
- Rozporządzeniem Ministra Finansów z 19 lutego 2009r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa nie będącego państwem członkowskim (ze zm.)
- Regulacjami GPW w Luksemburgu (LSE) oraz Regulacjami obowiązującymi na giełdowym rynku równoległym prowadzonym przez GPW w Warszawie S.A. i pozagiełdowym rynku prowadzonym przez BondSpot S.A.

I.1. Oświadczenia Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy

Miasto stołeczne Warszawa („m.st. Warszawa”, „Emitent”) zapewnia, iż zgodnie z jego najlepszą wiedzą (po dopełnieniu staranności w celu weryfikacji tego zapewnienia) roczne sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Emitenta oraz jego wynik finansowy, a sprawozdanie z działalności Emitenta zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyk.

Ponadto Emitent zapewnia, iż podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania rocznego sprawozdania finansowego, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz podmiot ten oraz biegli rewidenci, dokonujący badania tego sprawozdania, spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym rocznym sprawozdaniu finansowym, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi.

Wszystkie odniesienia w niniejszym dokumencie do „PLN” lub „złoty” oznaczają walutę Rzeczypospolitej Polskiej. Wszelkie odniesienia w Raporcie rocznym do przepisu prawa należy interpretować, jako odniesienia do treści tego przepisu z każdorazowymi zmianami lub, w razie jego uchylecia lub utraty mocy obowiązującej, do przepisu, który go uchylił albo który reguluje zasadniczo taką samą materię jak przepis uchylony.

Niniejszy Raport Roczny za rok 2011 winien być czytany z: (i) jednostkowym sprawozdaniem z wykonania budżetu m.st. Warszawy za rok 2011, rok 2010 (ii) sprawozdaniami okresowymi (jeśli zostały sporządzone i udostępnione); (iii) informacjami i dokumentami opublikowanymi na stronie internetowej m.st. Warszawy www.bip.warszawa.pl lub podanymi w innej formie do publicznej wiadomości.

II. NAJWAŻNIEJSZE DOKONANIA/NIEPOWODZENIA EMITENTA W 2011 ROKU I PERSPEKTYWY ROZWOJU

Dochody ogółem m.st. Warszawy w 2011 r. wyniosły 11.268,5 mln zł i stanowiły 103,1% planu. Wydatki ogółem wykonano na poziomie 12.268,8 mln zł i w stosunku do planu wyniosły 93,8%. Na bieżące zadania wydanych zostało 10.126,0 mln zł, a wskaźnik realizacji w stosunku do planu wyniósł 95,8%. Wysokość wydatków majątkowych to 2.142,8 mln zł, a poziom ich realizacji w stosunku do planu wyniósł 85,3%. Zadłużenie w 2011 r. wyniosło 5.966,4 mln zł. Zadłużenie na dzień 31 grudnia 2011 r. stanowi 52,95% dochodów ogółem i jest niższe od ustawowego limitu 60% dochodów, a także od wewnętrznie przyjętego limitu 55% dochodów, zapisanego w wieloletniej polityce długu m.st. Warszawy.

W 2011 roku w stolicy utrzymany został wysoki poziom inwestycji, których łączna wartość wyniosła 2.143 mln zł. Czwarty rok z rzędu została przekroczona granica 2 mld zł przeznaczonych na finansowanie zadań inwestycyjnych ogólnomiejskich, dzielnicowych oraz pozostałych wydatków majątkowych. **Największe zadania realizowane w 2011 r. to:**

- budowa II linii metra: plan 608,6 mln zł, wykonanie 588,8 mln zł
- budowa Trasy Mostu Północnego: plan 549,4 mln zł, wykonanie 336,5 mln zł
- budowa ul. Nowolazurowej na odc. od Al. Jerozolimskich do Trasy AK: plan 108,3 mln zł, wykonanie 102,4 mln zł
- modernizacja Al. Jerozolimskich odc. Rodno Zesłańców Syberyjskich - Łopuszańska: plan 87,2 mln zł, wykonanie 84,5 mln zł
- budowa Muzeum Historii Żydów Polskich: plan 49,3 mln zł, wykonanie 46 mln zł
- przebudowa ul. Andersa - etap I - przebudowa wiaduktów nad torami PKP i ul. Słomińskiego: plan 38 mln zł, wykonanie 37,7 mln zł
- zagospodarowanie terenów rekreacyjno - sportowych przy ul. Łazienkowskiej 1/3 w Warszawie wraz z modernizacją i rozbudową stadionu piłkarskiego oraz obiektów towarzyszących: plan 37,8 mln zł, wykonanie 37,5 mln zł.
- przebudowa ul. Modlińskiej na odc. od Mostu Grota Roweckiego do granicy miasta: plan 28,4 mln zł, wykonanie 27,7 mln zł
- renowacja i adaptacja na cele kulturalne piwnic Staromiejskich Warszawy na obszarze wpisu na Listę Światowego Dziedzictwa UNESCO: plan 19,6 mln zł, wykonanie 18,2 mln zł.

W 2011 r. znaczne nakłady finansowe zostały poniesione również na następujące inwestycje związane z zaspokojeniem potrzeb mieszkańców oraz poprawą standardu ich życia i funkcjonowania w Mieście:

- **z zakresu transportu i komunikacji:** na przebudowę infrastruktury Stacji Techniczno – Postojowej Kabaty w związku ze zwiększeniem taboru, budowę parkingów strategicznych „Parkuj i Jedź” (P+R), pozyskanie nieruchomości pod budowę linii tramwajowej na Tarchomin i układu drogowego ul. Światowida i Projektowanej, modernizację pętli autobusowej z budową pawilonu do odpraw podróżnych przy Dworcu Wschodnim od strony ul. Lubelskiej, modernizację ciągu ulic Marsa – Żołnierska odc. węzeł Marsa – granica miasta, budowę skrzyżowania drogi krajowej nr 2 z Trasą Siekierską, budowę ul. Nowolazurowej na odc. od Al. Jerozolimskich do Trasy AK, budowę ciągu ulic 17-Stycznia – Cybernetyki, modernizację ul. Górczewskiej na odc. ul. Młynarska – granica miasta, budowę sygnalizacji świetlnej, budowę ścieżek rowerowych, przebudowę ul. Wybrzeże Szczecińskie na odc. od Mostu Poniatowskiego do wiaduktu kolejowego, budowę ul. Nowoborkowskiej, przebudowę ul. Wybrzeże Helleskie w związku z budową centralnego odc. II linii metra, przebudowę mostu nad kanałem Żerańskim w ul. Kobiłka, budowę ul. Płaskowickiej Bis (etap I) skrzyżowanie Al. Rzeczypospolitej – Płaskowickiej Bis, rozbudowę ul. Ł. Drewny, budowę Al. KEN, projekty i budowę dróg na obszarze Boernerowo, WAT i Groty (Dzielnica Bemowo), budowę ulicy Grupy AK Północ (Dzielnica Mokotów), budowę ul. Nowoursynowskiej (III etap odc. ul. Ciszewskiego - ul. Dolina Służewiecka) (Dzielnica Ursynów) i modernizację ulic Żoliborza Historycznego w otoczeniu Cytadeli Warszawskiej (Dzielnica Żoliborz),
- **z zakresu ładu przestrzennego i gospodarki nieruchomościami:** na budowę budynków komunalnych w dzielnicach: Ursynów, Praga Północ, Żoliborz i Białołęka, modernizację Placu

Szembeka, budowę budynków wielorodzinnych przy ul.Naukowej, modernizację parku ze Stawami Cietrzewia, budowę budynku użyteczności publicznej przy ul.Kolegiackiej - I etap oraz budowę parku im.Kozłowskiego, Warszawską Przestrzeń Technologiczną – Centrum Przedsiębiorczości – Smolna 6, modernizację targowiska przy ul.Banacha,

- **z zakresu gospodarki komunalnej i ochrony środowiska:** na adaptację istniejącego budynku na potrzeby paludarium w Ogrodzie Zoologicznym, zagospodarowanie nadbrzeży Wisły (etap I), odtworzenie skarpy uszkodzonej w wyniku powodzi letniej 2010 roku w Porcie Praskim, rozbudowę systemu stacji wczesnego ostrzegania przed gołoledzią, gospodarkę odpadami (składowanie azbestu), ochronę wód poprzez wykonanie przyłączy kanalizacyjnych wraz z likwidacją zbiorników bezodpływowych,
- **z zakresu bezpieczeństwa i porządku publicznego:** na budowę Zintegrowanego Stanowiska Koordynacji i Reagowania m.st. Warszawy, modernizację systemu monitoringu wizyjnego m.st. Warszawy, rozbudowę systemu alarmowania i ostrzegania ludności,
- **z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa kulturowego:** na budowę Muzeum Historii Żydów Polskich, renowację i adaptację na cele kulturalne piwnic Staromiejskich Warszawy na obszarze wpisu na Listę Światowego Dziedzictwa UNESCO, budowę Centrum Nauki Kopernik, muzeum Warszawskiej Pragi, budowę Muzeum - Miejsca Pamięci Palmiry, przebudowę i adaptację Fortu Sokołnickiego na potrzeby placówki kultury, dostosowanie budynków Teatru Baj, Teatru Współczesnego i Teatru Guliwer do przepisów ppoż., budowę Służewskiego Domu Kultury oraz adaptację budynku przy ul.Tynieckiej na potrzeby Multimedialnego Centrum Bibliotek,
- **z zakresu sportu i rekreacji:** na budowę systemu identyfikacji kibiców na stadionie przy ul.Konwiktorskiej 6 oraz modernizację instalacji uzdatniania wody i wentylacji w basenie Ośrodka Polonia, budowę pływalni i hali sportowej wraz z parkingiem podziemnym i budową boisk w ZS Nr 79 przy ul.Wiertniczej 26 oraz modernizację pływalni krytej przy ul.Łabiszyńskiej,
- **z zakresu ochrony zdrowia i pomocy społecznej:** na modernizację i rozbudowę Szpitala Bielańskiego, Szpitala Czerniakowskiego, Szpitala Praskiego, Szpitala Grochowskiego, Szpitala Wolskiego, Szpitala Św.Rodziny, Szpitala „Inflancka”, Szpitala Św.Zofii i Warszawskiego Szpitala dla Dzieci, rozbudowę Przychodni przy ul.Strusia 4/8, modernizację Przychodni przy ul.Dragonów 6A, przy ul.Wrocławskiej 19, przy ul.Powstańców Śląskich 19, przy ul.Soczi 1, przy ul.Otwockiej 1, ul.Elekcyjnej 54 i ul.Grzybowskiej 34, termomodernizację i modernizację budynków Zakładów Opiekuńczo – Leczniczych przy ul.Olchy 8 i ul.Izbickiej 37, budowę przychodni przy ul.Cegielnianej w Dzielnicy Włochy, budowę Centrum Samotnych Matek z Dziećmi, adaptację lokali i obiektów na żłobki, modernizację domów pomocy społecznej przy ulicach: Nowoursynowskiej (na potrzeby osób z chorobą Alzheimera), Przedwiośnie, Kawęczyńskiej, Arabskiej, Wójtowskiej, Sterniczej oraz modernizację domów dziecka przy ulicach: Jaktorowskiej, Nowogrodzkiej i Bohaterów, modernizację Zespołu Ognisk Wychowawczych im.K.Lisieckiego „Dziadka”, modernizację ośrodków pomocy społecznej i zakupy inwestycyjne dla tych placówek,
- **z zakresu edukacji** (na rozwój bazy edukacyjnej): na modernizację i rozbudowę Zespołu Placówek Szkolno - Wychowawczo - Rewalidacyjnych nr 1 przy ul.Bielskiej 5, termomodernizację budynku Zespołu Szkół Specjalnych nr 90 przy ul.Kordeckiego 54, zagospodarowanie terenu Zespołu Szkół Specjalnych nr 63 i 85 przy ul Elektoralnej 12/14, modernizację budynku szkolnego w Zespole Szkół Specjalnych nr 109 przy ul.Białobrzeszkiej 44, utworzenie placów zabaw w ramach rządowego programu „Radosna Szkoła” przy Zespole Szkół Specjalnych przy ulicach: Różanej, Czarnieckiego, Elektoralnej oraz przy Instytucie Głuchoniemych, budowę Kompleksu Oświatowego przy ul.Lokajskiego, modernizację SP Nr 112 przy ul.Berensona 31 (Dzielnica Białołęka), budowę Szkoły Podstawowej w os.Stara Miłosna – 7,0 mln zł (Dzielnica Wesoła), rozbudowę Zespołu Szkół Nr 43 przy ul.Kobiałka 49, adaptację obiektów na potrzeby Poradni Pedagogiczno - Psychologicznej i Szkoły Podstawowej przy ul.Otwockiej 3, modernizację budynku Zespołu Szkół im. inż. S. Wysockiego d. "Kolejówka" przy ul.Szczęśliwickiej 56 - etap I, wymianę pokrycia dachu z dociepleniem strychu oraz termomodernizacją w LO Nr 3 przy ul. Rogalińskiej i modernizację boisk szkolnych w Dzielnicy Wola.

W 2011 r. międzynarodowe agencje ratingowe Moody's Investors Service oraz Fitch Ratings ponownie potwierdziły ocenę wiarygodności kredytowej m.st. Warszawy na poziomie odpowiednio A2 oraz AAA (pol), obie z perspektywą stabilną. Oceny te potwierdzają dobre zarządzanie finansami Miasta w warunkach spowolnienia gospodarczego oraz przedstawiają wiarygodne plany finansowania rozwoju w przyszłości.

Strategię rozwoju Miasta w perspektywie 15 lat opisuje Strategia Rozwoju m.st. Warszawy do roku 2020 przyjęta przez Radę m.st. Warszawy uchwałą Nr LXII/1789/2005 w dniu 24 listopada 2005 roku. Misją zawartą w Strategii jest osiągnięcie najwyższego poziomu zaspokojenia potrzeb mieszkańców oraz zajęcie przez Warszawę znaczącego miejsca wśród najważniejszych metropolii europejskich. Warszawa do 2020 roku powinna stać się atrakcyjną, nowoczesną, dynamicznie rozwijającą się metropolią z gospodarką opartą na wiedzy, środkowoeuropejskim centrum finansowym, miastem zajmującym znaczące miejsce wśród najważniejszych stolic europejskich. Postępy Warszawy na drodze do osiągnięcia tej wizji kontrolowane są w ramach monitoringu Strategii. Cele strategiczne Miasta są realizowane w różnym tempie. Dzięki systematycznemu podnoszeniu poziomu i dostępności usług publicznych, w tym oświaty, kultury, rekreacji i sportu, opieki zdrowotnej i pomocy społecznej, szybciej niż zakładano przebiega realizacja celu strategicznego – poprawa jakości życia i bezpieczeństwa mieszkańców Warszawy. Podobnie wygląda sytuacja w zakresie celów strategicznych: rozwój nowoczesnej gospodarki opartej na wiedzy i badaniach naukowych oraz osiągnięcie trwałego ładu przestrzennego..

Perspektywy rozwoju Miasta w najbliższym okresie określają podstawowe założenia budżetowe na rok 2012. Budżet m.st. Warszawy na 2012 rok zakłada, że w stosunku do 2011 roku dochody nominalnie wzrosną o 6,5%, natomiast wydatki będą wyższe o 12,6%. Przewiduje się, iż dochody ogółem wyniosą 12.003,6 mln zł, z tego bieżące 10.319,0 mln zł, a majątkowe 1.684,6 mln zł. Wydatki zaplanowano w kwocie 13.819,2 mln zł. Na działalność bieżącą w 2012 roku zostanie przeznaczona 76% wydatków, natomiast inwestycje pochłoną 24% środków. Oznacza to wzrost udziału wydatków majątkowych w wydatkach ogółem w stosunku do roku 2010 odpowiednio o 6,6 pkt. proc. Zaplanowane na 2012 r. wydatki majątkowe w łącznej wysokości 3.327,1 mln zł obejmują finansowanie zadań inwestycyjnych w łącznej wysokości 3.264,9 mln zł oraz pozostałe wydatki majątkowe w wysokości 62,2 mln zł.

Do najważniejszych inwestycji ujętych w planie inwestycyjnym na 2012 r. należy zaliczyć: budowę II linii metra, budowę Trasy Mostu Północnego, budowę ul.Nowolazurowej na odc. od Al.Jerozolimskich do Trasy AK, modernizację ciągu ulic Marsa – Żołnierska odc. węzeł Marsa – granica miasta, modernizację Al.Jerozolimskich odc. Rondo Zesłańców Syberyjskich – Łopuszańska (budowa węzła Łopuszańska – Kleszczowa), budowę Trasy Świętokrzyskiej na odc. ul.Wybrzeże Szczecińskie do ul.Zabranieckiej, modernizację ul.Górczewskiej na odc. ul.Młynarska – granica miasta, budowę drugiej jezdni ul.Kasprowicza na odc. ul.Oczapowskiego – węzeł „Młociny”, budowę skrzyżowania drogi krajowej nr 2 z Trasą Siekierowską, przebudowę (rozbudowę) ul.Modlińskiej na odc. od Mostu Grota Roweckiego do mostu nad Kanałem Żerańskim, budowę ciągu ulic 17-go Stycznia – Cybernetyki, budowę Al.KEN - III etap (ul.Nowobukowińska) i modernizację ul.Kawęczyńskiej na odc. od ul.Ząbkowskiej do ul.Otwockiej, rewitalizację budynków (DK Kadr, przy ul.Ząbkowskiej 28, budynku przy ul.Reja 9 wraz z rewitalizacją przestrzeni publicznej - Zieleńca przy Teatrze Ochoty), modernizację Pl.Szembeka, zagospodarowanie nadbrzeży Wisły, modernizację Portu Czerniakowskiego, budowę bramy przeciwpowodziowej w Porcie Praskim oraz modernizację Ogrodu Krasińskich.

W budżecie na 2012 rok zabezpieczono także środki na podwyższenie jakości świadczonych usług m.in. poprzez dofinansowanie przedsięwzięć inwestycyjnych prowadzonych przez Szpital Św.Rodziny, Szpital „Inflancka”, Szpital Grochowski, Warszawski Szpital dla Dzieci, Szpital Św.Zofii, na budowę Muzeum Warszawskiej Pragi i budowę Muzeum Historii Żydów Polskich, budowę namiotu na potrzeby Orkiestry Sinfonia Varsovia, renowację i adaptację na cele kulturalne piwnic Staromiejskich Warszawy. W ramach pozostałych sfer zabezpieczono m.in. środki na finansowanie budowy kolejnych budynków komunalnych przy ulicach: Pełczyńskiego, Marywilskiej, Jagiellońskiej i Kłobuckiej, rozbudowę i budowę szkół specjalnych, podstawowych, średnich,

przedszkoli, modernizację placówek pomocy społecznej, zakup i adaptację mieszkań na potrzeby małych form opieki, budowę basenu i sali gimnastycznej przy ul.Niegocińskiej wraz z zagospodarowaniem terenu, modernizację stadionu przy ul.Konwiktorskiej w zakresie dostosowania do wymogów UEFA.

III. SYTUACJA FINANSOWA EMITENTA

III.1. Wybrane dane finansowe

Prezentowane wykonanie za rok 2011 zgodne jest ze Sprawozdaniem z wykonania budżetu m.st. Warszawy za 2011 r. przekazanym do zaopiniowania Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

III.1.1. Dane ogólne (mln PLN/EUR¹)

	2010		2011	
	PLN	EUR	PLN	EUR
Dochody bieżące	9 843,10	2 485,50	10 347,22	2 342,70
Dochody majątkowe	603,8	152,5	921,29	208,58
Dochody ogółem	10 446,90	2 638,00	11 268,51	2 551,28
Wydatki bieżące,				
w tym:	9 509,20	2 401,10	10 126,03	2 292,62
Koszt obsługi zadłużenia	208,7	52,7	306,3	69,35
Wydatki majątkowe	2 591,50	654,4	2 142,76	485,1
Wydatki ogółem	12 100,70	3 055,50	12 268,79	2 777,76
Wynik bieżący (Dochody bieżące – Wydatki bieżące)	333,9	84,3	221,19	50,1
Wynik majątkowy (Dochody majątkowe – Wydatki majątkowe)	-1 987,70	-501,9	-1 221,47	-276,6
Nadwyżka/Deficyt	-1 653,80	-417,5	-1 000,28	-226,5
Przychody ogółem	3 209,90	810,5	3 593,36	813,6
Rozchody ogółem	203,8	51,5	2498,66	565,7

III.1.2. Dochody bieżące (mln PLN/EUR¹)

	2010		2011	
	PLN	EUR	PLN	EUR
Podatki i opłaty ogółem	1 695,50	428,1	1 656,23	375,0
Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	3 900,70	984,9	4 017,83	909,7
Dochody z mienia	1 047,20	264,4	1 109,56	251,2
Wpływy z usług	942	237,9	1 086,33	246,0
Pozostałe	574,9	145,2	661,44	149,8
Dochody własne	8 160,30	2 060,50	8 531,39	1 931,58
Subwencja ogólna	1 262,00	318,7	1 298,30	293,9
Dotacje celowe z budżetu państwa	377,2	95,2	468,37	106,0
Pozostałe, w tym środki z UE	43,7	11	49,15	11,1
Transfery	1 682,90	424,9	1 815,83	411,1
Dochody bieżące razem	9 843,10	2 485,50	10 347,22	2 342,70

III.1.3. Wydatki bieżące wg rodzaju (mln PLN/EUR¹)

	2010		2011	
	PLN	EUR	PLN	EUR
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	3 017,70	762	3 181,80	720,4
Wydatki związane z realizacją zadań statusowych	4 109,00	1 037,50	4 569,31	1 034,5
Dotacje na zadania bieżące	1 785,20	450,8	1 677,60	379,8
w tym: wpłata na część równoważącą subwencji ogólnej	965,9	243,9	916,61	207,5
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	334,7	84,5	329,41	74,6
Wydatki na programy finansowane z UE	42,5	10,7	48,39	11,0
Obsługa długu	208,7	52,7	306,3	69,3
Poręczenia i gwarancje	11,4	2,9	13,26	3,0
Wydatki bieżące razem	9 509,20	2 401,10	10 126,03	2 292,62

Na dzień 31 grudnia 2011 r. łączna wartość **poręczeń** m.st. Warszawy wyniosła **98,2 mln zł.** i składała się głównie z poręczeń udzielonych w latach 2008, 2009 i 2011 Samodzielnym Publicznym Zakładom Opieki Zdrowotnej oraz Towarzystwom Budownictwa Społecznego. W 2011 r. Miasto udzieliło poręczenia Szpitalowi Praskiemu na kwotę 39,9 mln zł. Z tytułu poręczeń zostały zrealizowane płatności w kwocie 13,3 mln zł.

III.1.4. Dochody majątkowe (mln PLN/EUR¹)

	2010		2011	
	PLN	EUR	PLN	EUR
Wpływy ze sprzedaży lokali i nieruchomości	175,1	44,2	184,6	41,8
Zbycie praw majątkowych - sprzedaż udziałów w spółkach	0,5	0,1	0,6	0,1
Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	8,9	2,2	13,4	3,0
Pozostałe	0,8	0,2	16,9	3,8
Dochody własne	185,3	46,7	215,6	48,8
Środki na dofinansowanie projektów realizowanych w ramach programów UE	372,2	94	664,5	150,4
Dotacje celowe z budżetu państwa otrzymane na inwestycje	4,7	1,2	3,8	0,9
Pozostałe	41,7	10,5	37,4	8,5
Transfery	418,6	105,7	705,7	159,8
Dochody majątkowe razem	603,8	152,5	921,3	208,6

III.2. Zadłużenie

Przychody Emitenta z tytułu finansowania w 2011 r. wyniosły łącznie **800 mln zł** i obejmowały kwotę 200 mln zł z tytułu zaciągniętych kredytów oraz kwotę 600 mln zł z tytułu wyemitowanych obligacji.

Rozchody Emitenta z tytułu spłaty zobowiązań w 2011 r. wyniosły łącznie **215,7 mln zł** i obejmowały spłaty rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek.

¹ Do wyliczeń wartości podanych w EURO przyjęto kursy walut na dzień 31.12.2010 r. (1EUR=3,9603 PLN) i 30.12.2011 r. (1EUR=4,4168 PLN)

Na dzień 31 grudnia 2011 r. **zobowiązania** m.st. Warszawy wyniosły **5.996,4 mln zł**, z czego **kredyty i pożyczki** stanowiły kwotę **2.883,6 mln zł**, natomiast **obligacje** kwotę **3.082,8 mln zł**.

III.2.1. Tabela syntetyczna (mln PLN/EUR¹)

	2010		2011	
	PLN	EUR	PLN	EUR
Stan na początku roku	4 023,7	1 016,0	5 289,1	1 197,5
Zaciągnięte kredyty i pożyczki	500,0	126,3	200,0	45,3
Emisja obligacji	971,4	245,3	600,0	135,8
Przychody z tytułu finansowania	1 471,4	371,6	800,0	181,1
Splata rat kapitałowych z tyt. kredytów i pożyczek	197,3	49,8	215,7	48,8
Wykup obligacji	6,5	1,6	0,0	0,0
Splata zobowiązań	203,8	51,5	215,7	48,8
Różnice kursowe	-2,2	-0,6	93,1	21,1
Stan na koniec roku	5 289,1	1 335,5	5 966,4	1 350,8

W roku 2011 r. m.st. Warszawa zaciągnęło dwie transze kredytów o łącznej wartości 200 mln zł w ramach umów kredytowych zawartych w 2010 roku z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym i Bankiem Rozwoju Rady Europy. Transza kredytu zaciągnięta w EBI (w wysokości 100 mln zł) jest przeznaczona na finansowanie projektów inwestycyjnych w zakresie sieci drogowej i transportu, modernizacji budynków użyteczności publicznej, modernizacji administracji publicznej, dziedzictwa kulturowego, historycznego i architektonicznego, rewaloryzacji terenów zielonych i otwartych obszarów publicznych, natomiast transza zaciągnięta w BRRE (w wysokości 100 mln zł) zostanie przeznaczona na finansowanie projektów związanych z poprawą warunków życia na obszarach miejskich i wiejskich, ze zdrowiem, edukacją i szkoleniem zawodowym oraz budową infrastruktury i usług publicznych z zakresu administracji i prawa.

Łącznie z ww. kredytami m.st. Warszawa, na dzień 31 grudnia 2011 r., posiadało 14 podpisanych umów kredytowych, z czego 3 zawarte z instytucjami krajowymi (PKO BP S.A., NFOŚ) a 11 z międzynarodowymi instytucjami finansowymi (BRRE, EBI).

W roku 2011 r. wyemitowano dwie serie obligacji na rynku krajowym o łącznej wartości 600 mln zł. W dniu 18 marca 2011 r. m.st. Warszawa wyemitowało 10-letnie obligacje serii **WAW0321** o wartości nominalnej 300 mln zł, stałym kuponie rocznym w wysokości 6,64% oraz terminie wykupu w dniu 18 marca 2021 r., natomiast w dniu 29 marca 2011 r. 7-letnie obligacje serii **WAW0318** o wartości nominalnej 300 mln zł, stałym kuponie rocznym w wysokości 6,48% oraz terminie wykupu w dniu 29 marca 2018 r. Emisje miały charakter publiczny i zostały skierowane do inwestorów instytucjonalnych. Obligacje zostały wprowadzone do obrotu na rynku regulowanym Catalyst.

Obie serie obligacji wyemitowane zostały w ramach Programu Emisji Obligacji ustanowionego w drodze umowy z Organizatorami 10 lipca 2009 r. na kwotę do 4 mld zł. Zarówno dla Programu, jak i dla emisji w ramach Programu nadane zostały, przez agencję Fitch Ratings, oceny ratingowe na poziomie AAA(pol).

Celem emisji obligacji, o których mowa powyżej, było pozyskanie środków pieniężnych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego.

Łącznie z ww. obligacjami m.st. Warszawa, na dzień 31 grudnia 2011 r., przeprowadziło siedem serii emisji na rynku krajowym, oraz jedną serię na rynku zagranicznym (Euroobligacje).

III.2.2. Wskaźniki zadłużenia (%)

	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>
		wykonanie			plan
Wzrost zobowiązań ogółem (r/r)	-0,7	78	31,4	12,8	-3,7
Udział zadłużenia w walutach obcych	1	20,9	15,3	15,1	15,6
Zobowiązania ogółem/Dochody ogółem	22	39,8	50,6	52,9	47,9
Zobowiązania ogółem/Dochody bieżące	23,6	41,7	53,7	57,7	55,7
Zobowiązania ogółem/Nadwyżka operacyjna	<u>1,9</u>	<u>9,7</u>	<u>11,10</u>	<u>13,4</u>	<u>24,1</u>
Obsługa zadłużenia/Dochody ogółem	5,7	3,4	4,1	4,8	5,8
Obsługa zadłużenia / Dochody bieżące	6,1	3,5	4,3	5,2	6,7
Odsetki / Dochody bieżące	<u>1,3</u>	<u>1,2</u>	<u>2,1</u>	<u>3,0</u>	<u>4,4</u>

III.2.3. Prognoza długu na lata 2012-2015 (mln PLN)

Dane zgodne z uchwałą Nr XXXII/766/2012 Rady m.st. Warszawy z dnia 23 lutego 2012 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej m.st. Warszawy na lata 2012-2033

	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
	Wykonanie	plan		prognoza	
Dochody ogółem	11 268,51	12 003,67	12 407,55	11 913,05	11 890,06
Wydatki ogółem	12 268,79	13 819,16	13 094,95	12 824,64	11 708,36
w tym koszty obsługi zadłużenia	306,25	449,93	494,18	464,94	475,12
Deficyt/Nadwyżka	-1 000,28	-1 815,49	-687,40	-911,59	181,70
Przychody zwrotne	800	0	950	950	0
Spląty rat kapitałowych	215,74	220,97	937,52	158,67	181,7
Zobowiązania ogółem	5 966,43	5 745,46	5757,94	6549,26	6367,56

Wskaźnik obsługi zadłużenia

(obliczony zg. z art. 169 ustawy o finansach publicznych)

4,75%* 5,77% 11,72% 5,42% 5,68%

Wskaźnik poziomu zadłużenia

(obliczony zg. z art. 170 ustawy o finansach publicznych)

52,95%** 47,86% 46,41% 54,98% 53,55%

* - W związku z podpisaniem w dniu 22.09.2011 r. umowy z Centrum Unijnych Projektów Transportowych o dofinansowanie projektu „Budowa II linii metra”, oraz realizacją innych projektów współfinansowanych z funduszy UE, wskaźnik obsługi zadłużenia, po dokonaniu odliczeń zgodnie z art.169 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) wyniósł 3,08%.

** - wskaźnik zadłużenia, po dokonaniu odliczeń zgodnie z art.170 ust. 3 ww. ustawy o finansach publicznych, wyniósł 23,57%.

Wieloletnia Prognoza Finansowa jako instrument zarządzania finansami m.st. Warszawy ujmuje w swej treści informacje zawarte w dotychczasowej "Polityce długu m.st. Warszawy" (wybrane elementy) oraz prognozie kwoty długu m.st. Warszawy na lata 2011-2033".

Obowiązek sporządzania Wieloletniej Prognozy Finansowej przez jednostki samorządu terytorialnego został wprowadzony ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) Pełna wersja dokumentu wraz z objaśnieniami dostępna jest

na stronach Biuletynu Informacji Publicznej Miasta (www.bip.warszawa.pl) w zakładce Budżet i polityka finansowa m.st. Warszawy.

III.3. Rating międzynarodowy

Międzynarodowa agencja ratingowa Moody's Investors Service w dniu 20 grudnia 2011r. zaktualizowała międzynarodowy rating miasta stołecznego Warszawy, nadany w dniu 20 grudnia 2007 r. Agencja Moody's Investors Service podtrzymała ocenę ratingu Miasta na tym samym poziomie.

Ocena ratingu: **A2 z perspektywą stabilną.**

Kluczowe przesłanki dla nadania przez agencję Moody's ratingu obejmują:

- ulegające poprawie wskaźniki działalności bieżącej,
- solidną płynność finansową,
- oczekiwany spadek umiarkowanego poziomu zobowiązań,
- pozytywne wskaźniki ekonomiczno – społeczne.

Ocena ratingowa uwzględnia ponadto, silne i zróżnicowane otoczenie gospodarcze Warszawy, zbilansowany budżet w ciągu następnych lat, przy realizacji ambitnego programu inwestycji w infrastrukturę.

Pełna analiza potencjału kredytowego Warszawy dostępna jest po zalogowaniu się na stronie agencji ratingowej www.moodys.com.

III.4. Rating krajowy

Międzynarodowa agencja ratingowa Fitch Ratings w dniu 5 kwietnia 2012 r. potwierdziła krajowy długoterminowy rating miasta stołecznego Warszawy nadany 18 maja 2009 r.

Ocena ratingu: **AAA(pol) ze stabilną perspektywą.**

Fitch Ratings potwierdził jednocześnie długoterminowy rating krajowy „AAA(pol)” dla programu emisji obligacji do kwoty 4 mld zł oraz wszystkich emisji dokonanych przez Miasto w ramach tego programu.

Rating Warszawy odzwierciedla bardzo wysoki poziom gotówki, który zabezpiecza obsługę zadłużenia, dobrze rozwiniętą oraz zdywersyfikowaną gospodarkę oraz bazę podatkową, a także umiarkowany dalszy wzrost zadłużenia Miasta w latach 2012-2014. Rating bierze również pod uwagę planowany szybki wzrost zobowiązań pośrednich Miasta oraz słabsze wyniki budżetowe Warszawy na poziomie operacyjnym. Stabilna perspektywa ratingu odzwierciedla oczekiwanie Fitch, że wyniki operacyjne Miasta wraz z wysokim poziomem gotówki zapewnią bezpieczne wskaźniki obsługi zadłużenia w średnim okresie.

Pełna analiza potencjału kredytowego Warszawy dostępna jest po zalogowaniu się na stronie agencji ratingowej <http://www.fitchpolska.com.pl>.

IV. ROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE (mln zł)

IV.1. Bilans z wykonania budżetu Miasta

	2011	
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
AKTYWA		
ŚRODKI PIENIĘŻNE	1 465,8	1 925,5
Środki pieniężne	1 465,8	1 925,5
- budżetu	1 465,8	1 925,5
- funduszy pomocowych	0,0	0,0
- pozostałe	0,0	0,0
NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA	169,4	129,3
Należności finansowe	0,0	0,0
- krótkoterminowe (do 12 m-cy)	0,0	0,0
- długoterminowe (powyżej 12 m-cy)	0,0	0,0
Należności od budżetów	161,6	125,7
Pozostałe należności i rozliczenia	7,8	3,7
INWESTYCJE FINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE	0,0	549,9
Papiery wartościowe	0,0	549,9
RAZEM AKTYWA	1 635,2	2 604,7
PASYWA		
ZOBOWIĄZANIA	5 241,8	5 940,9
Zobowiązania finansowe:	5 228,5	5 905,4
- krótkoterminowe (do 12 m-cy)	214,8	204,1
- długoterminowe (powyżej 12 m-cy)	5 013,7	5 701,3
Zobowiązania wobec budżetów	1,8	30,2
Pozostałe zobowiązania	11,6	5,3
AKTYWA NETTO BUDŻETU	-3 702,1	-3 439,8
Wynik wykonania budżetu (+,-)	-1 653,8	-1 000,3
- nadwyżka budżetu (+)	0,0	0,0
- deficyt budżetu (-)	-1 479,7	-912,0
- niewykonane wydatki (-)	-174,1	-88,3
Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	30,0	-92,7
Rezerwa na niewygasające wydatki	174,1	88,3
Środki z prywatyzacji	0,0	1 441,0
Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-2 252,4	-3 876,2
INNE PASYWA	95,4	103,6
RAZEM PASYWA	1 635,2	2 604,7

IV.2. Łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

	2011	
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
AKTYWA		
AKTYWA TRWAŁE	73 754,3	106 235,5
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	10,0	12,7
RZECZOWY MAJĄTEK TRWAŁY	69 703,7	70 286,8
Środki trwałe	65 483,0	66 727,1

- grunty	55 087,2	55 203,6
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 068,8	11 126,6
- urządzenia techniczne i maszyny	236,0	301,8
- środki transportu	38,4	37,5
- inne środki trwałe	52,6	57,6
Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	4 220,6	3 559,7
Środki przekazane na poczet inwestycji	0,0	0,0
NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	181,7	137,6
DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	3 858,7	3 812,1
- akcje i udziały	3 858,7	3 812,1
NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	0,0	31 986,2
WARTOŚCI MIENIA ZLIKWIDOWANYCH JEDNOSTEK	0,3	0,0
AKTYWA OBROTOWE	2 184,6	1 326,7
ZAPASY	24,6	20,5
- materiały	24,2	20,1
- produkty gotowe	0,1	0,1
- towary	0,3	0,3
NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	1 186,0	960,8
- z tytułu dostaw i i usług	182,2	139,4
- od budżetów	73,4	105,0
- z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,3	0,5
- pozostałe	929,7	715,9
- rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,3	0,0
ŚRODKI PIENIĘŻNE	302,9	290,0
- w kasie	0,4	0,5
- na rachunkach bankowych	229,5	271,4
- inne	64,2	6,9
- państwowego funduszu celowego	8,8	11,2
KRÓTKOTERMINOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE	615,1	6,6
ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE (CZYNNE)	56,0	48,8
INNE AKTYWA	0,0	0,0
RAZEM AKTYWA	75 938,9	107 562,2
PASYWA		
FUNDUSZ	73 991,8	104 813,8
FUNDUSZ JEDNOSTKI	71 695,0	101 891,0
WYNIK FINANSOWY NETTO	2 302,7	2 924,8
- zysk netto (wielkość dodatnia)	6 698,5	8 486,0
- strata netto (wielkość ujemna)	4 395,8	5 561,2
NADWYŻKA ŚRODKÓW OBROTOWYCH (-)	-6,2	-2,0
FUNDUSZ MIENIA ZLIKWIDOWANYCH JEDNOSTEK	0,3	0,1
PAŃSTWOWY FUNDUSZ CELOWY	2,4	4,4
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	60,7	473,4
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE I FUNDUSZE SPECJALNE	1 798,4	2 245,8
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	1 694,1	2 136,0
- z tytułu dostaw i i usług	135,1	100,8
- wobec budżetów	53,8	47,2

- z tytułu ubezpieczeń społecznych i in. świadczeń	107,9	123,9
- z tytułu wynagrodzeń	150,3	161,4
- pozostałe	190,1	246,6
- sumy obce (depozyty, zabezpieczenie wykonania umów)	168,7	171,5
- rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	7,7	4,5
- rezerwy na zobowiązania	880,5	1 280,0
FUNDUSZE SPECJALNE	104,2	109,8
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	100,0	106,1
- inne	4,3	3,6
ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	85,5	24,8
ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW	85,2	23,4
INNE	0,3	1,3
INNE PASywa	0,1	0,0
RAZEM PASywa	75 938,9	107 562,2

IV.3. Łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

	2011	
	Stan na początek roku poprzedniego	Stan na koniec roku poprzedniego
I. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANIE Z NIMI, W TYM:	10 925,6	11 282,9
Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	2 386,9	2 374,5
- dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowe, przedmiotowe, na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe)	79,3	30,9
Zmiana stanu produktów	0,6	0,3
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,0	0,0
Przychodny netto ze sprzedaży towarów i materiałów	8,4	-0,7
Pozostałe dochody budżetowe	8 529,6	8 908,8
II. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	8 388,0	8 360,3
Amortyzacja	559,6	586,7
Zużycie materiałów i energii	716,2	703,4
Usługi obce	3 149,8	2 966,9
Podatki i opłaty	163,3	169,4
Wynagrodzenia	2 751,5	2 844,2
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	602,0	643,4
Pozostałe koszty rodzajowe	107,1	319,3
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1,4	1,6
Inne świadczenia finansowane z budżetu	334,3	115,8
Pozostałe obciążenia	2,8	9,6
III. ZYSK / STRATA ZE SPRZEDAŻY (I-II)	2 537,5	2 922,6
IV. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	1 076,0	283,5
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	66,6	18,1
Dotacje	36,9	0,0
Inne przychody operacyjne	972,5	265,4
V. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	1 214,8	920,3
Pozostałe koszty operacyjne	1 214,8	920,3
VI. ZYSK / STRATA Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (III+IV-V)	2 398,7	2 285,8
VII. PRZYCHODY FINANSOWE	268,2	1 097,6

Dywidendy i udziały w zyskach	36,4	832,3
Odsetki	135,0	217,2
Inne	96,8	48,1
VIII. KOSZTY FINANSOWE	363,3	458,6
Odsetki	253,8	241,3
Inne	109,5	217,3
IX. ZYSK Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (VI+VII-VIII)	2 303,6	2 924,9
X. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH	0,2	0,2
Zyski nadzwyczajne	0,4	0,2
Straty nadzwyczajne	0,1	0,0
XI. ZYSK BRUTTO (IX+/-X)	2 303,8	2 925,0
XII. PODATEK DOCHODOWY	1,0	0,2
XIII. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY) ORAZ NADWYŻKI ŚRODKÓW OBROTOWYCH	0,0	0,0
XIV. ZYSK / STRATA NETTO (XI-XII-XIII)	2 302,7	2 924,8

IV.4. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

	2011	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. FUNDUSZ JEDNOSTKI NA POCZĄTEK OKRESU (BO)	102 765,0	71 695,0
II. ZWIĘKSZENIA FUNDUSZU (Z TYTUŁU)	23 851,1	55 666,6
Zysk bilansowy za rok ubiegły	7 282,3	6 698,5
Zrealizowane wydatki budżetowe	12 046,5	12 269,0
Zrealizowane płatności ze środków europejskich na rzecz jednostki budżetowej	0,0	1,2
Środki na inwestycje	2 365,2	2 014,3
Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje	334,4	213,3
Aktywa przejęte od zlikwidowanych jednostek	44,7	2,1
Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,0	2,1
Inne zwiększenia	1 778,1	34 466,0
III. ZMNIEJSZENIA FUNDUSZU JEDNOSTKI	54 921,1	25 470,6
Strata za rok ubiegły	4 381,6	4 395,8
Zrealizowane dochody budżetowe	10 446,9	11 247,0
Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	3,6	6,2
Dotacje i środki na inwestycje	4 313,2	3 865,7
Aktualizacja środków trwałych	0,0	6,3
Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji	730,1	519,0
Pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	0,5	54,2
Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,0	0,0
Inne zmniejszenia	35 045,2	5 376,4
IV. FUNDUSZ JEDNOSTKI NA KONIEC OKRESU (BZ) (I+II-III)	71 695,0	101 891,0
V. WYNIK FINANSOWY NETTO ZA ROK BIEŻĄCY	2 302,7	2 924,8

Zysk netto	2 302,7	2 924,8
VI. NADWYŻKA DOCHODÓW WŁASNYCH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH, NADWYŻKA ŚRODKÓW OBROTOWYCH SAMORZĄDOWYCH ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH	6,2	2,0
VII. FUNDUSZ (IV+, -V-VI)	73 991,5	104 813,8

V. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI EMITENTA

V.1. Podstawowe wielkości ekonomiczno-finansowe, ujawnione w rocznym sprawozdaniu finansowym, z uwzględnieniem czynników i zdarzeń mających znaczący wpływ na wynik budżetu w 2011 roku

Realizacja budżetu m.st. Warszawy w 2011 roku zamknęła za się **deficytem** wynoszącym **1.000,3 mln zł**. Wygenerowany deficyt budżetu był niższy od planowanego o 53,5%, na co złożyły się ponadplanowane dochody w wysokości 338,1 mln zł oraz niższe od planowanych wydatki o 814,6 mln zł.

Realizacja **dochodów** w 2011 r. wyniosła **103,1%** planu. W stosunku do roku 2010 dochody **wzrosły** nominalnie o 7,9%.

Realizacja planu **dochodów bieżących** wyniosła **102,0%**, co oznacza ponadplanowe wpływy z działalności bieżącej w wysokości **201,3 mln zł**. W relacji do roku poprzedniego dochody bieżące wzrosły o **5,1%**. Ponadplanowe dochody bieżące pochodziły z: *podatków pobieranych przez urzędy skarbowe* (głównie podatek od czynności cywilnoprawnych) w kwocie 10,6 mln zł, *wpływów z udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa* w kwocie 92,1 mln zł, *dochodów z mienia* (głównie wpływy z najmu dzierżawy mienia, opłat zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości, odsetek od środków na rachunkach bankowych) w kwocie 48,9 mln zł, *wpływów z pozostałych dochodów bieżących* (w tym *wpływy ze sprzedaży biletów komunikacji miejskiej*) w kwocie 60,5 mln zł. W ramach dochodów bieżących niezrealizowany plan dochodów dotyczył: *wpływów z podatków i opłat lokalnych* w kwocie 4,8 mln zł, *wpływów z opłat* (w tym *skarbowej i komunikacyjnej*) w kwocie 2,1 mln zł, *dotacji celowych z budżetu państwa* w kwocie 5,4 mln zł, *środków na dofinansowanie projektów realizowanych w ramach programów UE* w kwocie 8,0 mln zł. Zestawienie wyników realizacji dochodów w 2011 r. z rokiem poprzednim wskazuje na nieznaczny wzrost dochodów z udziałów w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych, odpowiednio o 2,0% oraz o 9,2%. W zakresie pozostałych kategorii dochodów bieżących nastąpiły nieznaczne spadki dochodów w relacji do roku poprzedniego poza wzrostem dochodów z: *podatków pobieranych przez urzędy skarbowe (podatek od czynności cywilnoprawnych)*, *dochodów z mienia i pozostałych dochodów* (w tym ze *sprzedaży biletów komunikacji miejskiej*).

Plan **dochodów majątkowych** został wykonany w **117,4%**, tj. w kwocie wyższej od założonej o **136,8 mln zł**. W relacji do roku poprzedniego dochody majątkowe wzrosły o **52,6%**. Ponadplanowe dochody majątkowe w 2011 r. pochodziły głównie z *wpływów z budżetu Unii Europejskiej* w kwocie 169,6 mln zł oraz z *wpływów z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności* w kwocie 5,8 mln zł.

Plan **wydatków ogółem** na 2011 rok zrealizowano w **93,8%**. W porównaniu do roku 2010 zrealizowane wydatki nominalnie były wyższe o **1,4%**.

Wykonanie planu **wydatków bieżących** w 2011 r. wyniosło **95,8%**, co oznacza realizację niższą od planu o **446,6 mln zł**. W stosunku do roku poprzedniego wydatki bieżące w 2011 r. wzrosły o 6,5%.

Realizacja planu **wydatków majątkowych** w 2011 r. wyniosła **85,3%**, tj. była niższa od planu o **367,9 mln zł**. W porównaniu z rokiem 2010 wydatków majątkowych był niższy o 17,3%.

Z tytułu **uregulowania zobowiązań dłużnych** wynikających z wyemitowanych obligacji oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach wcześniejszych z przeznaczeniem na finansowanie inwestycji, budżet 2011 r. został obciążony kwotą **215,6 mln zł**.

Niedobór budżetu wynoszący **1.000,3 mln zł**, został sfinansowany wpływami zwrotnymi w łącznej wysokości 800 mln zł, na które złożyły się środki finansowe z emisji obligacji i zaciągniętych kredytów, przychodami z prywatyzacji w kwocie 1.440,99 mln zł oraz wolnymi środkami pochodzącymi z nadwyżek finansowych wygenerowanych w latach poprzednich w wysokości 1.352,4 mln zł.

Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne w Polsce uległy poprawie w 2011 r. w porównaniu z 2010 r. Produkt Krajowy Brutto w ujęciu realnym wzrósł o 4,3% wobec 3,9% wzrostu odnotowanego w 2010 r. Przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej w IV kwartale 2011 r. w stosunku do analogicznego okresu poprzedniego roku wzrosło o 1,5%. Stopa bezrobocia w IV kwartale 2011 r. wyniosła 12,5%, co oznacza przyrost o 0,1 pkt proc. w stosunku do porównywalnego okresu 2010 r. Stopa bezrobocia w Warszawie wyniosła 3,8%.

V.2. Istotne czynniki ryzyka i zagrożenia

W zarządzanie budżetem i Wieloletnią Prognozą Finansową Miasta wpisane jest szereg ryzyk definiowanych jako stany negatywnego przebiegu zjawisk, związane z określonymi zdarzeniami bądź podjętymi działaniami, które mogą spowodować odchylenie zrealizowanych celów od wartości wcześniej zaplanowanych. Do najważniejszych zagrożeń dla opracowywania i realizacji planów finansowych Miasta należy zaliczyć:

- ryzyko gorszej od oczekiwanej sytuacji makroekonomicznej, mogące skutkować zmniejszeniem dochodów, przede wszystkim bezpośrednio związanych z koniunkturą gospodarczą, tj. z udziałów w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych oraz podatku od czynności cywilnoprawnych, mających duży, bowiem 40% udział w dochodach Miasta,
- ryzyko wzrostu kosztu pozyskiwania kapitału na krajowym i zagranicznych rynkach finansowych, mogące skutkować zwiększeniem obciążeń budżetu wydatkami związanymi z obsługą zadłużenia,
- ryzyko długotrwałego spadku kursu walutowego PLN, mogące skutkować konsekwencjami opisanymi w poprzednim punkcie oraz zarówno w krótkim, jaki i w długim okresie ewentualnym zwiększeniem kosztów prowadzonych inwestycji,
- ryzyko zmiany przepisów prawnych, mogące skutkować ograniczeniem dochodów jednostek samorządu terytorialnego lub nałożeniem na j.s.t. dodatkowych zadań bez adekwatnego zwiększenia dochodów,
- ryzyko wystąpienia katastrof naturalnych, mogących skutkować zwiększeniem wydatków związanych z koniecznością przedsięwzięcia nadzwyczajnych działań oraz z bezpośrednimi skutkami oddziaływania zdarzeń o charakterze katastroficznym.

Należy zaznaczyć, że ryzyka mogą jednocześnie oznaczać szanse, na przykład pogorszenie się sytuacji gospodarczej może oznaczać wzrost konkurencji i tym samym spadek kosztów realizacji inwestycji.

Na poziomie strategicznym niwelacji ewentualnych negatywnych konsekwencji wskazanych ryzyk sprzyja prowadzenie polityki budżetowej w Mieście w ramach długoletnich prognoz budżetowych opracowywanych dla scenariusza centralnego oraz pesymistycznego i optymistycznego. Ograniczanie następstw ryzyk na poziomie bieżących odbywa się poprzez ustawicznie prowadzony

monitoring procesów zachodzących w samej organizacji, jak i w otoczeniu zewnętrznym. Nadzorem objęte są w szczególności bieżąca realizacja budżetu oraz zjawiska zachodzące w gospodarce i zmiany prawa mające wpływ na dochody i wydatki Miasta. W przypadku dużego prawdopodobieństwa zagrożenia realizacji budżetu uruchamiane są plany dostosowawcze budżetu do zmienionej sytuacji, wpisujące się w opracowywane na tę okoliczność warianty długookresowego rozwoju sytuacji finansowej Miasta. Ryzyko przekroczenia ustawowych norm ostrożnościowych w zakresie długu ograniczane jest do akceptowalnego poziomu poprzez odpowiedni dobór instrumentów dłużnych zakładający dywersyfikację portfela długu.

W dniu 1 kwietnia 2011r. został powołany Pełnomocnik Prezydenta m.st. Warszawy ds. wdrożenia systemu zarządzania ryzykiem w mieście stołecznym Warszawa. Funkcjonowanie systemu zarządzania ryzykiem określają zarządzenia: nr 1386/2011 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 2 sierpnia 2011 r. w sprawie organizacji zarządzania ryzykiem w m.st. Warszawie oraz koordynatorów ds. ryzyka (z późn. zm.) i nr 1814/2011 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie wprowadzenia polityki zarządzania ryzykiem w m.st. Warszawa.

V.3. Znaczące dla działalności emitenta umowy, w tym umowy zawarte pomiędzy akcjonariuszami (wspólnikami), umowy ubezpieczenia, współpracy lub kooperacji

W dniu 22 września 2011r. m.st. Warszawa podpisało z Centrum Unijnych Projektów Transportowych umowę na dofinansowanie unijne projektu „Budowa II linii metra”. Całkowity koszt inwestycji to 5,92 mld zł, a dofinansowanie unijne ma wynieść 2,77 mld zł.

W wyniku przeprowadzonego procesu prywatyzacji SPEC S.A., w oparciu o uchwałę Rady Miasta nr XXI/398/2011 z dnia 25 sierpnia 2011 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie akcji m.st. Warszawy w spółce pod firmą Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A. z siedzibą w Warszawie, w dniu 11 października 2011 r. pomiędzy m.st. Warszawa a Dalkia Polska S.A. została podpisana umowa sprzedaży 6.131.891 akcji SPEC S.A. stanowiących łącznie w przybliżeniu 84,99998% kapitału zakładowego Spółki. W wyniku prywatyzacji pozyskano w 2011 r. łącznie 1.440,9 mln zł.

Miasto stołeczne Warszawa przeprowadziło w 2011 r., w ramach Programu Emisji Obligacji ustanowionego w drodze umowy z Organizatorami w dniu 10 lipca 2009 r. na kwotę do 4 mld PLN, dwie serie emisji obligacji na rynku krajowym. Szczegółowy opis emisji zamieszczony został w punkcie III.2 niniejszego raportu.

Organizatorem transportu zbiorowego i usług komunikacyjnych w Warszawie jest Zarząd Transportu Miejskiego. ZTM m.in. podpisuje umowy z dysponującymi taborami przewoźnikami na wykonywanie określonej partii przewozów. Umowy obowiązują w rozliczeniach z przewoźnikami takimi, jak: Miejskie Zakłady Autobusowe Sp. z o.o., Tramwaje Warszawskie Sp. z o.o., Metro Warszawskie Sp. z o.o., Szybka Kolej Miejska Sp. z o.o.

V.4. Ocena zarządzania zasobami finansowymi oraz określenie ewentualnych zagrożeń i działań, jakie emitent podjął lub zamierza podjąć w celu przeciwdziałania tym zagrożeniom

O dobrym zarządzaniu finansowym, zarządzaniu długiem oraz wysokiej płynności świadczą najwyższe możliwe oceny wiarygodności kredytowej nadawane Warszawie przez międzynarodowe agencje ratingowe., niezmiennie od 2007 roku. Aktywne zarządzanie długiem oraz wprowadzony przez Miasto system zarządzania płynnością pozwala na bieżąco monitorować zapotrzebowanie na środki oraz prognozować wpływy dochodów przy ograniczeniu ryzyk związanych z zadłużeniem.

Rating Warszawy odzwierciedla również dobrze rozwiniętą i zdywersyfikowaną gospodarkę Miasta oraz silną bazę podatkową.

Ocena wiarygodności kredytowej (rating) wyraża ogólną zdolność podmiotu do wywiązywania się z zobowiązań finansowych i jest dokonywana przez niezależne, wyspecjalizowane instytucje jakimi są agencje ratingowe. Głównym zadaniem ratingu jest poinformowanie obecnych i przyszłych inwestorów zarówno krajowych jak i zagranicznych o wiarygodności i wypłacalności miasta. Nadany rating odzwierciedla dotychczasowe wyniki zarządzania budżetem miasta, elastyczność finansową, lokalną sytuację gospodarczą i perspektywy jej rozwoju.

Szczegółowe informacje na temat ocen ratingowych m.st. Warszawy nadanych przez międzynarodowe agencje ratingowe: Moody's Investors Service oraz Fitch Ratings zawarte są w punkcie III.3 i III.4 niniejszego raportu.

V.5. Ocena możliwości realizacji zamierzeń inwestycyjnych, w tym inwestycji kapitałowych, w porównaniu do wielkości posiadanych środków, z uwzględnieniem możliwych zmian w strukturze finansowania tej działalności

Pomimo ograniczenia możliwości budżetowych Miasta na skutek osłabienia tempa rozwoju gospodarczego strategicznym wyzwaniem Miasta pozostaje generowanie odpowiednich środków na inwestycje w celu zapewnienia warunków finansowych dla kontynuacji realizacji Wieloletniego Programu Inwestycyjnego na lata 2012-2015. W 2012 r. planuje się utrzymanie wysokiego poziomu inwestycji pomimo obniżonych możliwości dochodowych Miasta. Przewiduje się, że udział wydatków inwestycyjnych w całości wydatków Miasta na 2012 r. będzie wyższy od zrealizowanego w 2011 r., osiągając poziom 24%, co oznacza, że co czwarta złotówka z budżetu zostanie przeznaczona na rozwój. Zagregowana wartość nakładów inwestycyjnych w latach 2012-2015 wyniesie 9,3 mld zł.

Przedsięwzięcia inwestycyjne Emitenta zostały zaprezentowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej m.st. Warszawy na lata 2012-2033 przyjętej Uchwałą Nr XXIX/631/2011 Rady m.st. Warszawy w dniu 15 grudnia 2011 r. (z późn. zm.).

Pełna wersja dokumentu dostępna jest na stronach Biuletynu Informacji Publicznej Miasta (www.bip.warszawa.pl) w zakładce Budżet i polityka finansowa m.st. Warszawy.

V.6. Ocena czynników i nietypowych zdarzeń mających wpływ na wynik budżetu za rok 2011, z określeniem stopnia wpływu tych czynników lub nietypowych zdarzeń na osiągnięty wynik

Szczegółowe czynniki mające wpływ na poziom wykonania dochodów i wydatków zostały omówione w punkcie V.1. raportu.

V.7. Informacje o dacie zawarcia przez emitenta umowy, z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, o dokonanie badania lub przeglądu sprawozdania finansowego lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz okresie, na jaki została zawarta ta umowa

W dniu 30 stycznia 2012 r. m.st. Warszawa zawarło umowę z firmą PricewaterhouseCooper Sp. z o.o. jako podmiotem uprawnionym do przeprowadzenia badania rocznego sprawozdania finansowego m.st. Warszawy za rok 2011. Umowa została zawarta na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164 poz. 1163 z późn.zm.) i obowiązuje w okresie od 30 stycznia do 30 czerwca 2012 r.

V.8. Informacje o wynagrodzeniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy

Kwota wynagrodzenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych za przeprowadzenie badania rocznego sprawozdania finansowego m.st. Warszawy za rok 2011 oraz wyrażanie pisemnej opinii wraz z raportem zgodnie z postanowieniami art.65 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości wynosi 69 tys. zł.

V.9. Zamiany w zasadach i zakresie zarządzania jednostką emitenta

Do zakresu działania Miasta należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Miasto wykonuje zadania publiczne we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność, poprzez swoje organy i poprzez organy dzielnic. Podział zadań na zadania wykonywane przez organy Miasta i na zadania wykonywane przez organy dzielnic oraz relacje między organami Miasta a organami dzielnic regulują ustawy, Statut oraz inne uchwały Rady Miasta. Dokumenty te dostępne są na stronach Biuletynu Informacji Publicznej Miasta m.in. pod adresem:

http://bip.warszawa.pl/Menu_podmiotowe/Warszawa/statut.htm

http://bip.warszawa.pl/Menu_podmiotowe/Rada_Warszawy/Uchwaly_Rady/default.htm

W celu wykonywania zadań publicznych Miasto może tworzyć jednostki organizacyjne, a także zawierać umowy z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi. Wykonywanie zadań publicznych może być także realizowane w drodze współdziałania Miasta z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.

Władza wykonawcza	
Pełniący	Zadania
Prezydent m.st. Warszawy Hanna Gronkiewicz-Waltz Zastępcy Prezydenta m.st. Warszawy Jacek Wojciechowicz Jarosław Kochaniak Włodzimierz Paszyński Michał Olszewski od 13.10.2011 r. w miejsce A.Jakubiaka, który pełnił funkcję od 5.12.2006 r. do 12.10.2011r. i został powołany na stanowisko Przewodniczącego Komisji nadzoru Finansowego Skarbnik m.st. Warszawy Mirosław Czekaj Sekretarz m.st. Warszawy Jarosław Maćkowiak	Prezydent m.st. Warszawy jest organem wykonawczym miasta - wykonuje należące do jego kompetencji gminne i powiatowe zadania własne, zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, w tym zadania wynikające ze stołecznego charakteru m.st. Warszawy oraz zadania wynikające z porozumień zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego. Prezydent wykonuje funkcje określone w przepisach prawa dla starosty oraz zarządu powiatu, ze względu na fakt, iż Warszawa jest gminą mającą status miasta na prawach powiatu. Do zadań Prezydenta należy wykonywanie uchwał Rady m.st. Warszawy oraz zadań określonych przepisami prawa, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> – przygotowanie projektów uchwał Rady m.st. Warszawy, – gospodarowanie mieniem Miasta, – realizowanie budżetu Miasta, – reprezentowanie Miasta na zewnątrz, – kierowanie bieżącymi sprawami Miasta. W ramach realizacji budżetu Miasta Prezydent odpowiada za prawidłową gospodarkę finansową Miasta.

Organ stanowiący i kontrolny	
Pełniący	Zadania
Rada m.st. Warszawy	W skład Rady Miasta Stołecznego Warszawy wchodzi sześćdziesięciu

	<p>radnych.</p> <p>Zadania Rady m.st. Warszawy określone zostały w art. 18 ustawy o samorządzie gminnym i w art. 12 ustawy o samorządzie powiatowym oraz w ustawie o ustroju miasta stołecznego Warszawy.</p> <p>Do zadań tych należy w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> – uchwalanie projektu statutu miasta, a po uzgodnieniu z Prezesem Rady Ministrów uchwalanie statutu miasta, – powoływanie i odwoływanie na wniosek Prezydenta skarbnika miasta (głównego księgowego budżetu), – uchwalanie budżetu miasta, rozpatrywanie sprawozdania z jego wykonania i udzielanie (lub nie) Prezydentowi absolutorium z tego tytułu, – uchwalanie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, – podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych przekraczających zakres zwykłego zarządu, – podejmowanie uchwał w sprawach: herbu, nazw ulic i placów publicznych oraz wznoszenia pomników, – nadawanie honorowego obywatelstwa miasta.
Organizacja	
Pełniący	Zadania
Urząd m.st. Warszawy	<p>W swej obecnej formie Urząd m.st. Warszawy powstał 27 października 2002 r. Zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 15 marca 2002 r. o ustroju miasta stołecznego Warszawy w jego skład weszły działające wcześniej: Biuro Zarządu m.st. Warszawy, starostwo powiatu warszawskiego, urzędy gmin warszawskich i urzędy dzielnic gminy Warszawa-Centrum oraz urząd gminy Wesoła.</p> <p>Urząd działa na podstawie przepisów prawa, w tym prawa miejscowego, zarządzeń Prezydenta, a także na podstawie stosowanych odpowiednio przepisów określających organizację dotychczasowych gmin warszawskich, dzielnic w gminie Warszawa-Centrum oraz gminy Wesoła w zakresie niesprzecznym z ustawą o ustroju m.st. Warszawy.</p> <p>Częścią Urzędu właściwą dla dzielnic jest urząd dzielnicowy.</p> <p>Urząd jest jednostką organizacyjną, przy pomocy której:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Prezydent wykonuje należące do jego kompetencji gminne i powiatowe zadania własne, zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, w tym zadania wynikające ze stołecznego charakteru m.st. Warszawy oraz zadania wynikające z porozumień zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego, – zarządy dzielnic wykonują zadania z zakresu spraw lokalnych określonych w art. 11 ust. 2 Ustawy oraz zadania przekazane dzielnicom na podstawie statutów dzielnic oraz innych uchwał Rady m.st. Warszawy (zadania te wykonywane są za pomocą urzędów dzielnic), – członkowie zarządów dzielnic oraz inni pracownicy urzędów dzielnic wykonują w imieniu Prezydenta przekazane im na podstawie pełnomocnictw zadania Prezydenta.
Jednostki pomocnicze	<p>Zgodnie z ustawą o ustroju miasta stołecznego Warszawy w Warszawie utworzono osiemnaście jednostek pomocniczych - dzielnic m.st. Warszawy tj.: Bemowo, Białołęka, Bielany, Mokotów, Ochota, Praga Południe, Praga Północ, Rembertów, Śródmieście, Targówek, Ursus, Ursynów, Wawer, Wesoła, Wilanów, Włochy, Wola, Żoliborz.</p> <p>Dzielnice są jednostkami pomocniczymi m.st. Warszawy. Organami wykonawczymi w dzielnicach są zarządy dzielnic, a organami stanowiącymi i kontrolnymi - rady dzielnic.</p>

V.10. Znaczące zmiany w powierzchni lub przynależności do struktur administracyjnych oraz w podstawowych danych demograficznych

V.10.1. Informacje ogólne

Warszawa jest stolicą Rzeczypospolitej Polskiej i najważniejszym ośrodkiem politycznym Polski, centrum życia społecznego, gospodarczego, naukowego i kulturalnego kraju. Jest również stolicą największego Województwa Mazowieckiego i największym polskim miastem.

Powierzchnia Warszawy obejmuje 517 km kw.

Gęstość zaludnienia: 3.333 osób na 1 km kw.²

Warszawa, kontynuując swoją historię, po II wojnie światowej była miastem wydzielonym, tzw. województwem miejskim, a w latach 60-tych XX wieku utrwalił się podział administracyjny Miasta na 7 dzielnic: Mokotów, Ochotę, Pragę Południe i Pragę Północ, Śródmieście, Wolę i Żoliborz. Od 1994 roku Warszawa była związkiem komunalnym 11 gmin warszawskich, a w wyniku reformy administracyjnej wprowadzonej ustawą o ustroju miasta stołecznego Warszawy z 2002 roku stała się gminą mającą status miasta na prawach powiatu. Warszawa jest podzielona na 18 dzielnic o statusie jednostek pomocniczych.

V.10.2. Dane demograficzne

Warszawa z ponad 1.723 tys. mieszkańców (1.604 tys. mieszkańców ma stały meldunek) jest największym miastem Polski. W Warszawie mieszka około 4,5 proc. ludności kraju.

Wraz z sąsiednimi gminami Warszawa tworzy aglomerację liczącą około 3 mln mieszkańców, co stanowi ponad 7,5 proc. ludności kraju (dane z 2010 r.).

	<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011*</u>
Ludność (w tys. os.)	1 706,90	1 707,0	1 714,40	1 720,40	1 604,80
wiek produkcyjny	1 112,40	1 110,40	1 103,60	1 098,80	1 006,40
wiek przedprodukcyjny	248,8	249,4	253,9	258,3	254,7
wiek poprodukcyjny	345,5	348,2	357	363,2	343,7
Stopa bezrobocia (%)	2,9	1,9	2,9	3,5	3,7
Migracje (w tys. os.)					
Napływ	22,7	17,7	15,5	9,9	8,9
Odpływ	17	14	14,3	8,6	7,2
saldo migracji	5,7	3,7	1,1	1,3	1,7

*Dane o stanie ludności oraz stopie bezrobocia na dzień 30 czerwca 2011 r. (źródło: GUS)

Migracja ludności – wg ostatnich dostępnych danych, za III kw. 2011 r. (źródło: GUS)

V.11. Znaczące zmiany w powiązaniach organizacyjnych jednostki z innymi podmiotami

Największe zmiany w wartości udziałów m.st. Warszawy spowodowało zbycie 84,99% akcji w „SPEC” S.A., wniesienie do „MPO w m.st. Warszawie” Sp. z o.o. majątku spółki miejskiej „Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych Budownictwa Warszawa” Sp. z o.o. (przejęcie) i zlikwidowanej jednostki budżetowej pn. Zakład Unieszkodliwiania Stałych Odpadów Komunalnych oraz wniesienie do „MPWIK w m.st. Warszawie” S.A na podwyższenie kapitału zakładowego Oczyszczalni Ścieków Czajka.

W tabeli przedstawiono zestawienie spółek z udziałem m.st. Warszawy wraz z wartością udziałów i akcji ,wg stanu na dzień 31.12 2011 r. w porównaniu ze stanem na 31.12.2010.

² Dane Głównego Urzędu Statystycznego w Warszawie z 2011 r. (stan w dniu 30 czerwca 2011 r.)

L.p.	Nazwa Spółki	Ilość udziałów / akcji m.st. Warszawy wg stanu na 31.12.2010 r.	Wartość nominalna udziałów / akcji m.st. Warszawy wg stanu na 31.12.2010 r.	Ilość udziałów / akcji m.st. Warszawy wg stanu na 31.12.2011 r.	Wartość nominalna udziałów / akcji m.st. Warszawy wg stanu na 31.12.2011 r.
1	Agencja Inwestycyjna CORP - S.A.	13 akcji	50 050	13 akcji	50 050
2	Gminna Gospodarka Komunalna Ochota sp. z o.o.	10.406 udziałów	520 300	10.406 udziałów	520 300
3	Hotele Warszawskie Syrena sp. z o.o.	49 udziałów	2 450	49 udziałów	2 450
4	Komunalne Domy Handlowe sp. z o.o. (w zawieszeniu)	100 udziałów	10 000	100 udziałów	10 000
5	Królewski Port Żerań sp. z o.o. w likwidacji	7.625 udziałów	7 625 000	7.625 udziałów	7 625 000
6	Kupieckie Domy Towarowe sp. z o.o.	4 udziały	4 000	0	0
7	Mazowiecki Fundusz Poręczeń Kredytowych sp. z o.o.	16.000 udziałów	16 000 000	16.000 udziałów	16 000 000
8	Metro Warszawskie sp. z o.o.	657.835 udziałów	328 917 500	657.835 udziałów	328 917 500
9	Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania w m.st. Warszawie sp. z o.o.	218.000 udziałów	109 000 000	374.185 udziały	187 092 500
10	Miejskie Przedsiębiorstwo Robót Ogrodniczych sp. z o.o.	14.000 udziałów	7 000 000	14.000 udziałów	7 000 000
11	Miejskie Przedsiębiorstwo Robót Wodociągowych i Kanalizacyjnych sp. z o.o.	241 udziałów	12 050	241 udziałów	12 050
12	Miejskie Przedsiębiorstwo Taksówkowe sp. z o.o.	50.000 udziałów	5 000 000	50.000 udziałów	5 000 000
13	Miejskie Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych sp. z o.o.	4.600 udziałów	2 300 000	4.600 udziałów	2 300 000
14	Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w m.st. Warszawie S.A.	18.710.646 akcji	1 871 064 600	19.545.766 akcji	1 954 576 600
15	Miejskie Zakłady Autobusowe sp. z o.o.	861.130 udziałów	430 565 000	861.130 udziałów	430 565 000
16	POL-FRED sp. z o.o. (w zawieszeniu)	20 udziałów	2 000	20 udziałów	2 000
17	POL-MOT Holding S.A.	2.300 akcji	11 500	2.300 akcji	11 500
18	"POSESJA" sp. z o.o.	490 udziałów	55 615	490 udziałów	55 615
19	Przedsiębiorstwo Gospodarki Maszynami Budownictwa „Warszawa” sp. z o.o.	10.000 udziałów	5 000 000	10.000 udziałów	5 000 000
20	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe „Zaplecze” sp. z o.o.	26.659 udziałów	13 329 500	26.659 udziałów	13 329 500
21	Przedsiębiorstwo Robót Elewacyjnych Budownictwa "Warszawa" sp. z o.o.	200 udziałów	100 000	200 udziałów	100 000
22	Przedsiębiorstwo Robót Inżynierskich Budownictwa Warszawa sp. z o.o.	33.961 udziałów	16 980 500	0	0
23	Ratusz Wilanów sp. z o.o.	8 udziałów	28 108 200	8 udziałów	28 108 200
24	SEDECO sp. z o.o.	20.085 udziałów	20 085 000	20.085 udziałów	20 085 000
25	Stołeczne Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A.	7.213.991 akcji	721 399 100	1.082.100 akcji	108 210 000

26	Stołeczne Przedsiębiorstwo Usług Plastycznych i Wystaw Artystycznych „WAREXPO” sp. z o.o.	10.000 udziałów	500 000	10.000 udziałów	500 000
27	Strefa Ekonomiczna Lotniska Okęcie sp. z o.o. w likwidacji	21 udziałów	798 000	21 udziałów	798 000
28	Szybka Kolej Miejska sp. z o.o.	72.500 udziałów	72 500 000	72.500 udziałów	72 500 000
29	TechnoPort Warszawa S.A. w likwidacji	2.467.971 akcji	123 398 550	2.467.971 akcji	123 398 550
30	Towarzystwo Budownictwa Społecznego Bemowo sp. z o.o.*	38.914 udziałów	38 914 000	38.914 udziałów	38 914 000
31	Towarzystwo Budownictwa Społecznego Mokotów sp. z o.o.**	11.514 udziałów	11 514 000	11.514 udziałów	11 514 000
32	Towarzystwo Budownictwa Społecznego Praga Południe sp. z o.o.**	50.845 udziałów	50 845 000	50.845 udziałów	50 845 000
33	Towarzystwo Budownictwa Społecznego Praga Północ sp. z o.o.*	12.595 udziałów	12 595 000	12.595 udziałów	12 595 000
34	TOWING sp. z o.o.	874 udziałów	437 000	874 udziałów	437 000
35	Tramwaje Warszawskie sp. z o.o.	934.550 udziałów	467 275 000	934.550 udziałów	467 275 000
36	Trasa Świętokrzyska sp. z o.o. w likwidacji	125.702 udziały	62 851 000	125.702 udziały	62 851 000
37	Wola Sport sp. z o.o. w likwidacji	12.871 udziałów	6 435 500	12.871 udziałów	6 435 500
38	Zakłady Mięsne "PEKPOL Ostrołęka" S.A.	308 akcji	3 080	308 akcji	3 080
39	Zakłady Przemysłu Ciągnikowego URSUS S.A. w upadłości	592.400 akcji	5 924 000	592.400 akcji	5 924 000
40	Zarząd Pałacu Kultury i Nauki sp. z o.o.	6.600 udziałów	3 300 000	6.600 udziałów	3 300 000
41	Złote Tarasy sp. z o.o.	571.570 udziałów	57 157 000	571.570 udziałów	57 157 000

V.12. Znaczące zmiany w stanie posiadania mienia

Mienie miasta stołecznego Warszawy w podziale na poszczególne składniki majątku wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 i 2011 roku przedstawia tabela (w mln PLN).

	2010	2011
Grunty	55 087,22	55 203,62
Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 068,73	11 126,64
Pozostałe środki trwałe	373,37	396,83
Środki trwałe w budowie i zaliczki na ich poczet	4 220,63	3 559,71
Należności długoterminowe	181,70	137,62
Wartości niematerialne i prawne	9,98	12,65
Długoterminowe aktywa finansowe	3 858,69	3 812,12
Razem majątek trwały	73 800,32	74 249,19

Dane tabelaryczne w poz. grunty nie obejmują wartości gruntów pozostających w użytkowaniu wieczystym innych podmiotów, ich powierzchnia wynosi 3.490 ha.

Głównym prawem majątkowym miasta stołecznego Warszawy jest: własność nieruchomości, ruchomości, innych urządzeń oraz udziałów i akcji.

Pozostałymi prawami majątkowymi są: użytkowanie wieczyste, użytkowanie, hipoteka oraz prawa wynikające ze stosunków zobowiązaniowych.

Do mienia komunalnego Miasta zalicza się też majątek służb, inspekcji i straży działających w formie jednostek budżetowych oraz mienie zakładów opieki zdrowotnej i instytucji kultury, dla których m.st. Warszawa jest organem prowadzącym lub organizatorem, a także przedsiębiorstw komunalnych, dla których m.st. Warszawa jest organem założycielskim.

V.13. Zadania realizowane przez emitenta

Miasto stołeczne Warszawa jest gminą o statusie miasta na prawach powiatu. Jego funkcję określa ustawa o samorządzie gminnym i ustawa o samorządzie powiatowym, a zadania wynikające ze stołecznego charakteru miasta - ustawa z dnia 15 marca 2002 r. o ustroju miasta stołecznego Warszawy (Dz. U. z 2002 r., Nr 41, poz. 361, ze zm.). Miasto stołeczne Warszawa posiada osobowość prawną, a jego samodzielność podlega ochronie sądowej.

V.14. Zmiany w organizacji świadczenia usług komunalnych

Spółki miejskie służą realizacji zadań własnych Miasta tj. zaspokajaniu potrzeb zbiorowych mieszkańców - w szczególności dotyczących spraw zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, produkcji i przesyłu energii cieplnej, organizacji transportu zbiorowego, rozwiązywania potrzeb mieszkaniowych. Do grupy największych spółek, w których Miasto ma 100% udział zaliczyć można Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji S.A. i spółki sektora transportowego, w tym: Metro Warszawskie Sp. z o.o., Tramwaje Warszawskie Sp. z o.o. oraz Miejskie Zakłady Autobusowe Sp. z o.o.

Informacje o spółkach Miasta zostały przedstawione w punkcie V.11, natomiast opis zadań realizowanych w 2011 r. w zakresie usług komunalnych w punkcie V.20.

V.15. Wydatki na realizację poszczególnych zadań

W tabeli przedstawiono wydatki m.st. Warszawy w układzie zadaniowym według sfer, za 2010 i 2011 r. (w mln PLN oraz %).

	2010		2011	
	PLN	udział	PLN	udział
Transport i komunikacja	3 594,60	29,70%	3 968,17	32,34%
Edukacja	2 487,80	20,60%	2 543,71	20,73%
Finanse i różne rozliczenia	1 194,50	9,90%	1 243,14	10,13%
Ład przestrzenny i gospodarka nieruchomości	1 144,20	9,50%	1 358,42	11,07%
Ochrona zdrowia i pomoc społeczna	1 031,10	8,50%	997,97	8,13%
Zarządzanie strukturami samorządowymi	853,8	7,10%	818,77	6,67%
Kultura i ochrona dziedzictwa kulturowego	646,9	5,30%	455,86	3,72%
Rekreacja, sport i turystyka	373,8	3,10%	197,4	1,61%
Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	446,6	3,70%	373,68	3,05%
Bezpieczeństwo i porządek publiczny	273	2,30%	267,93	2,18%
Działalność promocyjna i wspieranie rozwoju	54,5	0,50%	43,74	0,36%
Wydatki ogółem	12 100,70	100,00%	12 268,79	100,00%

V.16. Dochody ogółem budżetu emitenta

Źródła dochodów m.st. Warszawy są określone w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 80, poz.526, z późn. zm.). Warszawa jako miasto na prawach powiatu uzyskuje dochody ze źródeł zarówno gminy jak i powiatu. Należą do nich:

1. dochody własne (w tym m. in.: wpływy z podatków, wpływy z opłat, dochody z majątku gminy, udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z podatku dochodowego od osób prawnych);
2. subwencja ogólna;
3. dotacje celowe z budżetu państwa;
4. środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

Dwa główne źródła dochodów m.st. Warszawy to udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i część oświatowa subwencji ogólnej, które stanowią odpowiednio ok. 30,4% i 10,6% w strukturze dochodów ogółem. Pozostałe główne, w tym: podatek od nieruchomości, wpływy ze sprzedaży biletów komunikacji miejskiej, czy udział we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) kształtują się na poziomie ok. 30%. Ilość źródeł dochodów miasta (tj. ponad 70) świadczy o dużej ich różnorodności i wpływa pozytywnie na całkowite ryzyko niewykonania budżetu w zakresie dochodów.

W tabeli przedstawiono główne źródła dochodów m.st. Warszawy w 2010 i 2011 r. (w mln PLN oraz %)

	2010		2011	
	PLN	udział	PLN	udział
Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych	3 365,60	32,20%	3 433,29	30,47%
Część oświatowa subwencji ogólnej	1 099,40	10,50%	1 196,70	10,62%
Podatek od nieruchomości	898,2	8,60%	935,23	8,30%
Wpływy z usług - sprzedaż biletów komunikacji miejskiej	583,9	5,60%	695,05	6,17%
Udział w podatku dochodowym od osób prawnych	535,1	5,10%	584,54	5,19%
Podatek od czynności cywilnoprawnych	452,5	4,30%	386,03	3,43%
Środki na dofinansowanie projektów realizowanych w ramach programów UE	411	3,90%	708,54	6,29%
Opłaty za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste	361,31	3,40%	410,89	3,65%
Dotacje celowe - zadania zlecone	299,5	2,90%	379,08	3,36%
Wpływy z usług - zwrot odpłatności za media	244,6	2,30%	254,11	2,26%
Dochody ogółem	10 446,90	100,00%	11 268,51	100,00%

V.17. Efektywność uzyskiwania dochodów

Podstawowym miernikiem efektywności uzyskiwania dochodów jest stopień wykonania planu rocznego. W 2011 r. budżet m.st. Warszawy w zakresie dochodów został zrealizowany na poziomie o 3,1% wyższym od planowanego, co oznacza odchylenie w wysokości 338,1 mln zł.

W tabeli przedstawiono największe dodatnie odchylenia w realizacji planu dochodów w 2011 r. (w mln PLN)

	2011			Stopień wyk. planu
	Plan	Wykonanie	Odchylenie	
Środki z budżetu Unii Europejskiej	547,0	708,5	161,5	129,52%
Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych	3 375,7	3 433,3	57,6	101,71%
Udział w podatku dochodowym od osób prawnych	550,0	584,5	34,54	106,28%
Wpływy ze sprzedaży biletów komunikacji miejskiej	666,0	695,1	29,1	104,37%
Dochody z najmu i dzierżawy mienia	575,1	597,7	22,6	103,93%
Podatek od czynności cywilnoprawnych	373,9	386,0	12,13	103,24%
Opłaty za zarząd i użytkowanie wieczyste	389,1	410,9	21,8	105,60%
Podatek od nieruchomości	939,7	935,2	-4,47	99,52%
Dochody ogółem	10 930,40	11 268,51	338,11	103,09%

Kolejnym miernikiem efektywności uzyskiwania dochodów jest uzyskana dynamika r/r. W 2011 r. dochody m.st. Warszawy były wyższe niż w roku poprzednim o 7,9%, co oznacza wzrost w wysokości 821,6 mln zł.

W tabeli przedstawiono największe dodatnie odchylenia w dynamice wykonania dochodów w 2011 r. (w mln PLN oraz %)

	2010	2011	2010/2011	
	Wykonanie	Odchylenie	Dynamika w %	
Środki na dofinansowanie projektów realizowanych w ramach programów UE	411,0	708,5	297,5	172,38%
Dotacje celowe z budżetu państwa	377,2	468,4	91,2	124,18%
Sprzedaż biletów komunikacji miejskiej	583,9	695,1	111,2	119,04%
Opłaty za zarząd, użytkowanie wieczyste	361,3	410,9	49,6	113,73%
Udział w podatku dochodowym od osób prawnych	535,1	584,5	49,4	109,24%
Wpływy ze sprzedaży lokali i nieruchomości	175,1	184,6	9,5	105,43%
Dochody z najmu i dzierżawy mienia	568,8	597,7	28,9	105,08%
Podatek od nieruchomości	898,2	935,2	37,0	104,12%
Subwencja ogólna	1 262,0	1 298,3	36,3	102,88%
Podatek od czynności cywilnoprawnych	452,5	386,0	-66,5	85,30%
Dochody ogółem	10 446,90	11 268,51	821,61	107,86%

Na wyniki budżetu m.st. Warszawy w zakresie stopnia wykonania planu oraz dynamiki r/r miały w 2011r. wpływ m.in. następujące czynniki:

- obniżenie wskaźnika udziału dla Warszawy w podatku należnym z PIT z 12,94% w 2010 r. do 12,06% w 2011 r., co spowodowało niższy wzrost dochodów z udziału w PIT Warszawy (2%) w porównaniu z dynamiką wpływów z tego źródła odnotowaną w całym sektorze finansów publicznych (8,5%), a także w zestawieniu z dynamiką podstawowych wskaźników makroekonomicznych determinujących wpływy z PIT. Spadek udziału Warszawy powiązany jest z konstrukcją wskaźnika udziału bazującego na danych historycznych, które dla 2010 r. uwzględniały relatywnie poważniejsze dla Warszawy niż średnio biorąc dla pozostałej części kraju, konsekwencje zmian systemowych przeprowadzonych w poprzednich latach, tj. zwiększenia ulgi na dzieci i obniżenia skali podatkowej,

- wyższe od zakładanych przez Ministerstwo Finansów wskaźniki makroekonomiczne skorelowane z wpływami z PIT. Wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ukształtował się na poziomie 4,3% wobec przewidywanych 2,3%. Wskaźnik wzrostu nominalnych wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej wyniósł 5,5% w zestawieniu z prognozowanym 3,7%. Niższym od oczekiwań charakteryzował się za to wskaźnik zatrudnienia w gospodarce narodowej, które wzrosło o 1,5% wobec zakładanych 1,9%.,
- lepsze od prognozowanych wyniki finansowe brutto przedsiębiorstw spoza sektora finansowego (wzrost za trzy kwartały 2011 r. o 14,4% wobec tego samego okresu 2010 r.) oraz wyniki finansowe sektora bankowego (analogicznie wzrost o 41,7%). Ponadto na realizację dochodów z udziału w CIT pozytywnie wpłynęło rozliczenie roczne podatku za 2010 r. (dochody 2011 r.), które było korzystniejsze niż rozliczenie za 2009 r. (dochody 2010 r.),
- sytuacja na warszawskim rynku mieszkaniowym stymulowana prawdopodobnie obawami potencjalnych nabywców o dalsze ograniczenia w dostępie do kredytów hipotecznych, również w związku z m.in. aktualizacją w styczniu 2012r. przez Komisję Nadzoru Finansowego rekomendacji S, tj. podwyższenia rygorów badania zdolności kredytowej kredytobiorców.

Ponadto, pozytywne wielkości mierników efektywności uzyskiwania dochodów były wynikiem podejmowania przez władze Miasta działań mających na celu zwiększenie pozyskiwanych przez Warszawę dochodów, w tym m.in.:

- realizacji strategii polegającej na maksymalizacji absorpcji środków pochodzących z funduszy europejskich; największe dofinansowanie uzyskano na realizację następujących projektów: budowy II linii metra - prace przygotowawcze projekt i budowa odcinka centralnego wraz z zakupem taboru – 393,1 mln zł (196,6% planu), tym 200 mln zł tytułem zaliczki, budowy Trasy Mostu Północnego do węzła z ul. Modlińską oraz od węzła z ul. Pułkową do węzła przesiadkowego „Młociny” – 128,6 mln zł (92,1% planu), budowy skrzyżowania drogi krajowej nr 2 z Trasą Siekierską – 43,5 mln zł (104,2% planu), modernizacji Al. Jerozolimskich - budowa węzła Łopuszańska- Kleszczowa – 40,6 mln zł (100% planu), budowy parkingów strategicznych Parkuj i Jedź - II etap – 25 mln zł (145% planu), przebudowy ul. Modlińskiej na odcinku od Mostu Grota Roweckiego do granicy Miasta – 22,2 mln zł (100,4% planu)
- utrzymania tempa aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego,

Na wynik finansowy Miasta miały również wpływ zdarzenia jednorazowe lub których termin realizacji jest trudny do przewidzenia i w konsekwencji których nie ma można zaplanować w trakcie procesu konstruowania budżetu. Należą do nich:

- pojedyncze transakcje o dużej wartości przeprowadzone na rynku finansowym lub nieruchomości wpływające na realizację podatku od czynności cywilnoprawnych,
- zwroty podatku VAT w związku z inwestycjami prowadzonymi w latach ubiegłych wpływające na realizację różnych dochodów,
- odszkodowania o dużej wartości za grunty przejęte pod budowę dróg ekspresowych i autostrad wpływające na realizację dochodów ze sprzedaży nieruchomości.

V.18. Opis trybu i efektywności planowania budżetowego oraz wykonania budżetu jednostki

Nowoczesne zarządzanie metropolią wymaga wyznaczenia jasno sprecyzowanych strategicznych celów długoterminowych i wskazania narzędzi dla ich realizacji. Mając to na uwadze zarządzanie finansami m.st. Warszawa odbywa się w systemie kroczącym, tzn. podstawą opracowywania budżetu na dany rok budżetowy i lata następne są założenia przyjęte w wieloletnim rozwinięciu finansowym towarzyszącym budżetowi na rok poprzedzający rok, na który opracowywany jest budżet. Nakreślenie wieloletnich ram finansowych w zarządzaniu jednostką samorządu terytorialnego pozwala na efektywną alokację ograniczonych zasobów finansowych przy zachowaniu bezpieczeństwa finansowego. Świadomość wyznaczonych priorytetów i możliwości

finansowych pozwala na wybór optymalnej ścieżki rozwoju Miasta. Zestawienie ze sobą potrzeb i potencjału Miasta, w kontekście wyznaczonej strategii rozwojowej, ma decydujące znaczenie dla odpowiedniej hierarchizacji realizacji projektów inwestycyjnych. Ponadto prognoza długookresowego potencjału Miasta pozwala na efektywne zarządzanie długiem, nieodzownym dla sfinansowania potrzeb rozwojowych Warszawy. Z jednej strony wyznaczenie długookresowych ram finansowanych określiło ustawowy i ekonomiczny możliwy poziom zadłużenia, z drugiej zaś strony wiarygodnie opracowana prognoza budżetowa umożliwiła sięgnięcie po relatywnie tani kapitał pozyskany w formie emisji obligacji oraz „taniach” kredytów z instytucji międzynarodowych (Europejski Bank Inwestycyjny, Bank Rozwoju Rady Europy). Wydarzenia ostatnich trzech lat uwidoczniły zalety planowania wieloletniego także w warunkach sytuacji nadzwyczajnej, jaką było niespodziewane osłabienie koniunktury gospodarczej. Precyzyjnie opracowana wieloletnia prognoza finansowa pozwoliła na elastyczne – bez straty z pola widzenia celów strategicznych – zdyskontowanie przewidywanych niekorzystnych efektów spowolnienia gospodarczego, będącego następstwem kryzysu na światowych rynkach finansowych.

Opracowywanie budżetu i Wieloletniej Prognozy Finansowej ma charakter ciągły, tzn. obowiązujące oficjalne ramy budżetowe Miasta przyjęte uchwałami Rady Miasta, są na bieżąco weryfikowane w oparciu o prowadzony bieżący monitoring realizacji dochodów i wydatków budżetowych oraz analizę zmian w otoczeniu gospodarczym mających wpływ na poziom realizowanych w przyszłości dochodów i wydatków. W proces szczegółowego planowania budżetowego w m.st. Warszawa na poszczególnych jego etapach zaangażowane są wszystkie komórki organizacyjne, również zarządy i rady dzielnic Miasta.

V.19. Prognoza spłaty ciężących na emitencje zobowiązań

Prognoza budżetu na lata 2012-2015, planowane zadłużenie oraz spłata zobowiązań przedstawione zostały w punkcie III.2.3 niniejszego raportu. Szczegółowa prognoza, do momentu wykupu zobowiązań tj. do roku 2033, przedstawiona została w Wieloletniej Prognozie Finansowej m.st. Warszawy na lata 2012-2033, dostępnej na stronach Biuletynu Informacji Publicznej Miasta (www.bip.warszawa.pl) w zakładce Budżet i polityka finansowa m.st. Warszawy.

V.20. Efektywność usług komunalnych i plany w zakresie ich rozwoju

V.20.1. Lokalny transport zbiorowy i usługi komunikacyjne

Planowaniem, organizowaniem i nadzorowaniem komunikacji miejskiej w imieniu miasta stołecznego Warszawy zajmuje się powołana do tego celu jednostka budżetowa pod nazwą Zarząd Transportu Miejskiego (ZTM)

W roku 2011 w ramach transportu zbiorowego oraz usług komunikacyjnych organizowanych przez ZTM zaszły następujące zmiany:

- Praca przewozowa publicznego transportu zbiorowego w Warszawie i gminach sąsiadujących (z którymi zawarto Porozumienia Międzygminne o realizacji usług przewozowych) w stosunku do roku 2010 zwiększyła się o ok.3,9%, tj. z 204,6 mln wozokilometrów do 212,6 mln wkm..
- Zmniejszył się udział metra na rzecz pozostałych środków komunikacji z uwagi na uruchomienie nowych linii autobusowych i tramwajowych.
- Postępowała ciągła modernizacja taboru miejskich przewoźników. W roku 2011 do eksploatacji włączono 211 autobusów, 53 szt. tramwajów oraz 13 szt. składów 27WE (ELF) - Szybka Kolej Miejska.
- Kontynuowane była budowa II linii metra, odcinek centralny. Trwały prace przygotowawcze i budowlane korpusów stacji metra.

- Kontynuowane były inne inwestycje komunikacyjne, m.in. takie jak: prace przedprojektowe II linii metra, odcinek zachodni i wschodni północ, modernizacja I linii metra, rozbudowa Stacji Techniczno Postojowej metra na Kabatach, budowa parkingów strategicznych „Parkuj i Jedź” - II etap (Ursus-Niedźwiadek, Al. Krakowska, Anin, Ursynów, Wawer, Rembertów). W sierpniu oddano do użytku parking przesiadkowy P+R Al. Krakowska, prace projektowe *dot.* linii tramwajowej na Tarchomin i układu drogowego ul. Światowid, Modernizacja pętli autobusowej z budową pawilonu do odpraw podróżnych przy Dworcu Wschodnim od strony ul. Lubelskiej, Adaptacja pomieszczeń Węzła Komunikacyjnego Młociny na punkt obsługi pasażerów i kasę biletową z zapleczem
- Podpisano nowe Porozumienie Międzygminne z gminą Góra Kalwaria na realizację przez ZTM usług przewozowych.

V.20.2. Drogi publiczne

Zadania z zakresu budowy, modernizacji, utrzymania i ochrony dróg publicznych przebiegających w granicach m.st. Warszawy realizowane są przez jednostkę budżetową Zarząd Dróg Miejskich. ZDM względem organizacyjnym i finansowym podlega Prezydentowi m.st. Warszawy, który na mocy ustawy o drogach publicznych z 21 marca 1985 r. zarządza warszawskimi drogami krajowymi, wojewódzkimi i powiatowymi.

Obszary i działania generujące największe wydatki w 2011 r. to min.: utrzymanie i remonty oświetlenia ulic, utrzymanie dróg i mostów, utrzymanie sygnalizacji świetlnej, montaż i utrzymanie urządzeń bezpieczeństwa ruchu, utrzymanie drogowych urządzeń odwadniających, utrzymanie i zmiany znakowania poziomego, konserwacja, monitoring i modernizacja wind przy obiektach, utrzymanie i rozbudowa Miejskiego Systemu Informacji.

Najważniejsze i najbardziej znaczące inwestycje realizowane przez ZDM i zakończone w 2011 r. to: przebudowa mostu nad Kanałem Żerańskim w ul. Kobiałka, budowa sygnalizacji świetlnej w ul. Bazyliańska – Ogińskiego, budowa nowych punktów świetlnych w ul. Radarowa, Al. Piłsudskiego, Wał Miedzeszyński, Kąty Grodziskie, przebudowa oświetlenia w ul. Wioślarskiej.

Dodatkowo w 2011 roku ZDM przeprowadził modernizację i remonty następujących obiektów: wymianę nawierzchni asfaltowych jezdni (frezowania i nakładki) – wyremontowano 319, 5 tys. m² nawierzchni jezdni, remont chodników – wyremontowano 69,8 tys. m² nawierzchni na 10 ulicach, remont zatok autobusowych – wyremontowano 1,3 tys. m² nawierzchni betonowej w zatokach autobusowych na 7 ulicach, remont ścieżek rowerowych – wyremontowano 2,2 tys. m² ścieżek rowerowych, projekty i remonty kładek dla pieszych m.in. projekt remontu kładki nad ul. Bronisława Czecha przy ul. Marysińskiej, projekt przebudowy kładki nad ul. Ostrobramską przy ul. Kinowej, remonty kładek dla pieszych w ulicach: Płowiecka, Grochowska, Żwirki i Wigury, Ostrobramska przy Poligonowej, Wawelska, remont wiaduktu nad ul. Cierlicką w ciągu ul. Traktorzystów,

V.20.3. Infrastruktura techniczna

Świadczenie usług komunalnych w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odbiór ścieków odbywa się poprzez spółkę miejską MPWiK w Warszawie S.A., w której Miasto posiada 100% akcji. Miasto może współtworzyć strategię przedsiębiorstwa poprzez kształtowanie statutu spółki i wybór zarządu.

W zakresie realizacji zadań dotyczących zaopatrzenia w wodę na uwagę zasługują zakończone w Zakładach Wodociągu Północnego i Centralnego w 2010 roku inwestycje realizowane przez MPWiK w m.st. Warszawie S.A. w ramach Projektu „Zaopatrzenie w wodę i oczyszczanie ścieków w Warszawie” współfinansowanego ze środków Funduszu Spójności, które w znaczącym stopniu wpłynęły na poprawę w 2011 r. jakości wody, dostarczanej odbiorcom miejskim systemem

wodociągowym. Ponadto w ramach „Projektu” wdrożono innowacyjny system informatyczny, który pozwala na sprawne i efektywne zarządzanie siecią wodociągową tzw. model matematyczny. W zakresie realizacji zadań dotyczących gospodarki ściekowej priorytetową inwestycją jest współfinansowana ze środków UE rozbudowa i modernizacja Oczyszczalni Ścieków „Czajka” wraz z budową układu przesyłowego do oczyszczalni oraz Zakładu Unieszkodliwiania Stałych Osadów Ściekowych. Ścieki z centralnej i północnej części lewobrzeżnej Warszawy będą transportowane systemem przesyłowym pod dnem Wisły do OŚ „Czajka”. Oczyszczalnia aktualnie odbiera również ścieki z prawobrzeżnej części Warszawy oraz z Legionowa, Jabłonnej, Zielonki, Marek i Żąbek. Na koniec 2012 r. planowane jest zakończenie rozbudowy OŚ „CZAJKA” i oczyszczanie 100% ścieków bytowo-komunalnych odprowadzanych zamkniętym systemem kanalizacyjnym. Wśród istotnych inwestycji „w toku” należy wymienić budowę Kolektora „W”, którym do OŚ „Czajka” będą transportowane ścieki bytowo-gospodarcze z obszaru dzielnicy Wawer – inwestycja ma być ukończona w grudniu 2012 roku. Planowane inwestycje mające na celu ograniczyć zrzuty niedostatecznie oczyszczanych ścieków, jak również ochronę środowiska wodnego przed ich niekorzystnymi skutkami wpisują się w Krajowy Program Oczyszczania Ścieków Komunalnych (KPOŚK). Program ten nakłada na aglomerację warszawską na lata 2007-2015 wybudowanie co najmniej 93,4 km sieci kanalizacyjnej oraz zmodernizowanie 40 km sieci. Na koniec 2011 roku stan realizacji zadań KPOŚK (tylko w granicach administracyjnych m.st. Warszawy) przedstawia się następująco: przyrost długości sieci 109,2 km, ilość sieci zmodernizowanej 37,6 km.

V.20.4. Gospodarka mieszkaniowa

Polityka w zakresie mieszkaniowego zasobu Miasta ukierunkowana została w Wieloletnim Programie Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem miasta stołecznego Warszawy na lata 2008-2012 (WPGZM). Zgodnie z WPGZM, w 2011 roku kontynuowane były działania wynikające z założeń wyrażonych w programie. Dotyczyły one głównie kontynuacji wdrażania jednolitych zasad polityki czynszowej dla całego miasta, czego efektem jest między innymi uporządkowanie systemu naliczania czynszu. Wprowadzenie tych zasad spowodowało istotne zwiększenie dochodów uzyskiwanych z czynszu za lokale mieszkalne.

W celu zaspokojenia potrzeb mieszkaniowych, mając na uwadze ogromne zapotrzebowanie oraz prowadzoną sprzedaż lokali mieszkalnych, opracowano Program Komunalnego Budownictwa Mieszkaniowego miasta stołecznego Warszawy na lata 2008-2012. W ramach zaplanowanych działań zmierzających do poprawy stanu technicznego zasobu mieszkaniowego, poprawy jakości życia mieszkańców i ochrony środowiska naturalnego w latach 2010-2012 realizowany jest projekt „Ciepło sieciowe w budynkach komunalnych” w wyniku którego wytypowano 120 budynków do doposażenia w wewnętrzne instalacje co i centralnej ciepłej wody.

VI. OPINIA REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ

VI.1. Uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w sprawie wydania opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok

UCHWAŁA Nr Wa.164.2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 30 kwietnia 2012 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez **Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy** sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy za 2011 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.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca	Teresa Gołębiowska
Członkowie	Lucyna Kusińska
	Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy za 2011 rok opiniuje pozytywnie.

§ 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 2012 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, przy piśmie Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy Nr PB.PB-5.3035.1.2012.ESO z dnia 30 marca 2012r. wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy za 2011 rok.

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

1. określoną art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.), terminowość przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2011 rok,
2. szczegółowość sprawozdania z uwzględnieniem art. 267 ust. 1 pkt 1 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
3. spełnienie zakresu informacyjnego wynikającego z art. 267 ust. 2 i art. 269 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
4. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w sprawozdaniach: opisowym, statystycznych

Plan dochodów majątkowych został wykonany w 117,44%, a plan dochodów bieżących w 101,98%.

2. Plan wydatków został wykonany w kwocie 12.268.789.156,22 zł, co stanowi 93,77%. Wydatki są wyższe o 1,4% w stosunku do wykonanych wydatków 2010 roku.

W wykonanych wydatkach wykazane zostały również wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

Wydatki bieżące wykonano w 95,78% uchwalonego planu i stanowią one 82,53% wykonanych dochodów ogółem.

Wydatki majątkowe stanowiące 17,47% wykonanych wydatków ogółem zostały wykonane w 85,35%.

Szczegółowe omówienie wykonania wydatków bieżących oraz stopnia realizacji zadań inwestycyjnych przedstawiają objaśnienia w układzie zadaniowym.

W wyniku analizy sprawozdań nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków oraz nie stwierdzono wystąpienia zobowiązań wymagalnych na koniec opiniowanego okresu.

3. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazanych w sprawozdaniu źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne w tym realizację zadań obligatoryjnych i na zadania zlecone odrębnymi ustawami oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej i innymi jednostkami samorządu terytorialnego.

4. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że budżet za 2011 rok zamknął się deficytem w kwocie 1.000.279.654,57 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.152.946.789,00 zł.

Plan przychodów w wysokości 2.929.072.737,00 zł został wykonany w 122,68%. Wykonane przychody powyżej planu pochodziły z prywatyzacji majątku i wynosiły 184,86% wielkości planowanej.

5. Plan rozchodów związany ze spłatą wcześniej zaciągniętych zobowiązań został wykonany w 95,4%. Spłatę kredytów i pożyczek zaplanowano w wysokości 226.125.948 zł a wykonano w wysokości 215.737.746,42 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego jednostka wykazuje rozchody związane z finansowaniem innych celów w wysokości 2.282.920.321,75 zł (lokaty).

6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z ustalono, że zobowiązania Miasta Stołecznego Warszawy na koniec 2011 roku według tytułów dłużnych wyniosły 5.966.430.195,98 zł i stanowiły 52,95% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu emisji obligacji w wysokości 3.082.771.000 zł oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 2.883.659.195,98 zł. Obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniosły 535.194.559,55 zł, tj. 4,75% wykonanych dochodów. Tym samym zachowane zostały limity obciążenia budżetu spłatami zobowiązań oraz kwoty długu jednostki, o których mowa w art. 169 i 170 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku.

7. Należności wymagalne Miasta na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 1.141.390.263,89 zł i stanowiły 10,44% dochodów planowanych oraz 10,13% dochodów wykonanych.

8. Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia komunalnego, która zawiera dane określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu stwierdził, że opracowane sprawozdanie spełnia wymienione na wstępie niniejszego uzasadnienia kryteria oraz wymogi wynikające z art. 269 pkt 1 - 3 ustawy o finansach publicznych. Oznacza to, że szczegółowość dochodów i wydatków została określona tak jak w uchwale budżetowej oraz że uwzględniono w sprawozdaniu stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich a także przedstawiono zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie jest dobrym źródłem informacji, w związku z tym wydał opinię jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Teresa Gołobiewska

VI.2. Uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji

UCHWAŁA Nr 23/W/11
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 14 lutego 2011 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji przez **Miasto Stołeczne Warszawa**.

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku Dz. U. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Teresa Gołębiewska
Członkowie: - Lucyna Kusińska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Miasto Stołeczne Warszawa posiada możliwość wykupu obligacji w kwocie 600.000.000 zł, które zamierza wyemitować w 2011 roku.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

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

UZASADNIENIE

O wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu obligacji w kwocie 600.000.000 zł zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zastępca Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy pismem Nr PD.-MAL-3055-1-1-11 które wpłynęło do Izby 26 stycznia 2011r.

Wydając przedmiotową opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie oparł się na analizie następujących dokumentów:

1. uchwały Nr VI/100/2011 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 13 stycznia 2011 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta stołecznego Warszawy na lata 2011-2033;
2. uchwały Nr VI/101/2011 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 13 stycznia 2011 roku w sprawie budżetu miasta stołecznego Warszawy na 2011 rok.
3. uchwały Nr VI/102/2011 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 13 stycznia 2011 roku w sprawie emisji obligacji miasta stołecznego Warszawy na sfinansowanie deficytu budżetu m.st. Warszawy w roku 2011.,
4. sprawozdań miesięcznych Rb-27S o wykonaniu dochodów za grudzień 2010 roku oraz Rb-28S o wykonaniu wydatków za grudzień 2010.

W w/w uchwale w sprawie emisji obligacji Rada Miasta Stołecznego Warszawy określiła następujące warunki:

1. Przychody z emisji obligacji na rynku krajowym i zagranicznym o łącznej wartości nominalnej nie wyższej niż 600.000.000 zł przeznaczone zostaną na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2011 roku.
2. Wykup obligacji odbywać się będzie według ich wartości nominalnej, odpowiednio w 2018 lub 2021r. Dopuszczono nabycie przez m. ST. Warszawa obligacji przed terminem wykupu w celu ich umorzenia.
3. Ze sprawozdań miesięcznych o wykonaniu dochodów i wydatków budżetu 2010 roku wynika, że dochody Miasta Stołecznego Warszawy zostały wykonane w 102,1% wielkości planowanej, zaś wydatki w 92,1% planu.
4. W uchwale budżetowej na 2011 rok zaplanowano:

- dochody – w wysokości	11.358.489.086 zł,
- wydatki – w wysokości	13.755.560.202 zł,
- deficyt - w wysokości	2.397.071.136 zł

Jako źródła sfinansowania deficytu w w/w kwocie Rada Miasta Stołecznego Warszawy wskazała przychody pochodzące z:

- sprzedaży papierów wartościowych emitowanych przez miasto	w kwocie	600.000.000 zł
- zaciągniętych kredytów i pożyczek	w kwocie	200.000.000 zł
- prywatyzacji majątku	w kwocie	779.500.000 zł
- wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych	w kwocie	817.571.136 zł.
5. Z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej m.st. Warszawy na lata 2011-2033 wynika, iż założony w niej wskaźnik wzrostu dochodów w latach 2011-2033 w stosunku do roku poprzedniego kształtuje się na poziomie od 3,7% do 0,6%. W latach 2018 i 2021, w których zgodnie z uchwałą o emisji obligacji dokonywany będzie wykup opinowanych obligacji wskaźnik wzrostu dochodów kształtował się będzie w stosunku do roku poprzedniego na poziomie 2,2%.
6. Łączne obciążenie jednostki z tytułu spłaty rat kapitałowych i odsetek od pożyczek i kredytów już zaciągniętych oraz pożyczek i kredytów prognozowanych, a także z tytułu wykupu obligacji i spłaty odsetek od nich stanowiły będą w roku 2018 – 8,72% a w roku 2021 – 5,23%, planowanych w tych latach dochodów. Z WPF wynika, że wykup obligacji zaplanowany został w całości na rok 2018. W sytuacji gdy wykup obligacji nastąpi w roku 2021, wówczas wskaźnik zadłużenia jednostki podwyższy się do 7,57% planowanych w tym roku dochodów (bez odsetek). Indywidualny wskaźnik zadłużenia jednostki wynikający z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. wynosi w roku 2018 – 10,98% zaś w roku 2011 – 10,56%.

Reasumując, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdza, iż analiza przedłożonych przez Miasto Stołeczne Warszawa dokumentów wskazuje na spełnienie wymogów prawnych zawartych w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych tzn., że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłaty rat pożyczek i kredytów wraz z odsetkami oraz z tytułu wykupu obligacji i spłaty odsetek od nich oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń nie przekroczą w roku 2018 i 2021 indywidualnego wskaźnika zadłużenia jednostki.

Przy założeniu pełnej lub zbliżonej do planu realizacji wielkości przyjętych w opracowanej przez jednostkę prognozie dochodów i zadłużenia, Miasto Stołeczne Warszawa posiadać będzie – w ocenie Składu Orzekającego – możliwość wykupu w roku 2018 lub 2021 planowanych do emisji obligacji.

PRZEWODNICZĄCA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
[Podpis]
mgr Teresa Górecka

VII. OPINIA I RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

VII.1. Opinia niezależnego biegłego rewidenta dla Rady m.st. Warszawy z badania sprawozdania finansowego m.st. Warszawy za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2011 r.



Opinia niezależnego biegłego rewidenta

Dla Rady Miasta Stołecznego Warszawy

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Miasta Stołecznego Warszawy (zwanego dalej „Miastem”) z siedzibą Urzędu Miasta w Warszawie przy ulicy Kredytowej 3/5, obejmującego wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans z wykonania budżetu Miasta na dzień 31 grudnia 2011 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 2.604.725.115,77 zł, łączny bilans na dzień 31 grudnia 2011 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 107.562.240.361,85 zł, łączny rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. wykazujący zysk netto w kwocie 2.924.806.607,48 zł, łączne zestawienie zmian w funduszu za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych odpowiedzialny jest Prezydent Miasta. Prezydent Miasta jest również zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych („Ustawa o finansach publicznych” – Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240), z uwzględnieniem rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej („Rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości z 2010 r”. – Dz. U. z 2010 r. Nr 128 poz. 861).

Naszym zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego i wyrażenie opinii o zgodności, we wszystkich istotnych aspektach, sprawozdania z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Miasta oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Za wyjątkiem ewentualnych skutków kwestii przedstawionej poniżej, badanie przeprowadziliśmy stosownie do Art. 268 Ustawy o finansach publicznych oraz w oparciu o postanowienia:

- a. przepisów rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości;
- b. krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., Al. Armii Ludowej 14, 00-638 Warszawa, Polska
Telefon +48 22 523 4000, Faks +48 22 508 4040, www.pwc.pl

PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, pod numerem KRS 000044855, NIP 526-021-02-28. Kapitał zakładowy wynosi 10.363.900 złotych. Siedzibą Spółki jest Warszawa, Al. Armii Ludowej 14.

Opinia niezależnego biegłego rewidenta

Dla Rady Miasta Stołecznego Warszawy (cd.)

Badanie zostało zaplanowane i przeprowadzone tak, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych błędów i przeoczeń. Badanie obejmowało między innymi sprawdzenie, na podstawie wybranej próby, dowodów potwierdzających kwoty i informacje wykazane w sprawozdaniu finansowym. Badanie obejmowało również ocenę zasad rachunkowości stosowanych przez Miasto oraz istotnych oszacowań dokonywanych przy sporządzeniu sprawozdania finansowego, a także ogólną ocenę jego prezentacji. Uważamy, że nasze badanie stanowiło wystarczającą podstawę dla wyrażenia opinii.

Jak opisano szerzej w punkcie (3.b) wprowadzenia do załączonego sprawozdania finansowego, Miasto przygotowuje proces weryfikacji sposobu prowadzenia ewidencji gruntów, budynków i budowli oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste, w poszczególnych jednostkach objętych sprawozdaniem finansowym. Miasto rozpoczęło również proces ujednolicania polityki wyceny gruntów własnych i przekazanych w wieczyste użytkowanie (wykazanych jako nieruchomości inwestycyjne) stosowanych przez poszczególne jednostki objęte sprawozdaniem finansowym. Ponieważ wspomniane powyżej procesy nie zostały zakończone do dnia wydania opinii, nie jesteśmy w stanie określić wpływu tych kwestii na kompletność ujęcia oraz wycenę gruntów, budynków i budowli, nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste (wykazanych jako nieruchomości inwestycyjne), sumę bilansową, fundusz Miasta na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz 31 grudnia 2010 r. oraz wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r.

Naszym zdaniem, za wyjątkiem ewentualnego wpływu kwestii przedstawionej powyżej, załączone sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- a. przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Miasta na dzień 31 grudnia 2011 r. oraz wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r., zgodnie z obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zasadami rachunkowości określonymi w Ustawie o rachunkowości i Rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasadach rachunkowości z 2010 r.;
- b. jest zgodne w formie i treści z obowiązującymi Miasto przepisami prawa;
- c. zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości.



**Opinia niezależnego biegłego rewidenta
Dla Rady Miasta Stołecznego Warszawy (cd.)**

Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń zwracamy uwagę, że dla pełnej oceny sytuacji majątkowej i finansowej Miasta sprawozdanie finansowe należy rozpatrywać łącznie ze skonsolidowanym bilansem grupy podmiotów, dla której jednostką dominującą jest Miasto Stołeczne Warszawa, obejmującym podmioty z kapitałowym udziałem Miasta, samorządowe instytucje kultury, publiczne zakłady opieki zdrowotnej oraz przedsiębiorstwa komunalne. Według Ustawy o finansach publicznych skonsolidowany bilans grupy nie podlega badaniu i nie był badany przez biegłego rewidenta.

Przeprowadzający badanie w imieniu PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 144:

Andrzej J. Konopacki

Kluczowy Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 1750

Warszawa, 22 maja 2012 r.

**VII.2. Raport z badania sprawozdania finansowego m.st. Warszawy za okres od 1.01.2011 r.
do 31.12.2011 r.**

MIASTO STOŁECZNE WARSZAWA

**Sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r.**

MIASTO STOŁECZNE WARSZAWA

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r.

Dla Rady miasta stołecznego Warszawy

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity - Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 z późniejszymi zmianami) kierownik jednostki jest zobowiązany zapewnić sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego dającego rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na koniec roku obrotowego oraz wyniku finansowego za ten rok.

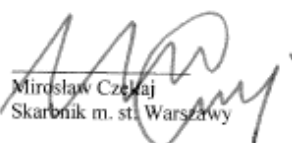
Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego przyjęte zostały odpowiednie do działalności jednostki zasady rachunkowości. Dokonane w roku obrotowym zmiany zasad rachunkowości, zmiany klasyfikacji i prezentacji oraz korekty lat poprzednich wraz z ich wpływem na sprawozdanie finansowe zostały przedstawione w punkcie „u” Wprowadzenia.

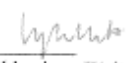
Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, że w dającej się przewidzieć przyszłości Miasto będzie kontynuować działalność w niezmińszonym istotnie zakresie.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Ustawą o rachunkowości oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010r. Nr 128, poz. 861) i przedstawione w następującej kolejności:

Strona

WPROWADZENIE.....	3
BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU.....	17
ŁĄCZNY BILANS.....	18
ŁĄCZNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.....	20
ZESTAWIENIE ZMIAN W ŁĄCZNYM FUNDUSZU JEDNOSTKI.....	21
DODATKOWE INFORMACJE I WYJAŚNIENIA.....	22


Mirosław Czekał
Skarbnik m. st. Warszawy


Hanna Gronkiewicz-Waltz
Prezydent m. st. Warszawy

Warszawa, 22 maja 2012 r.

Wprowadzenie oraz informacje dodatkowe i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

WPROWADZENIE

I. Informacje o Mieście stołecznym Warszawa

- a) Miasto stołeczne Warszawa (zwane dalej Miasto) jest gminą o statusie miasta na prawach powiatu. Jego funkcje określa ustawa o samorządzie gminnym i ustawa o samorządzie powiatowym, a zadania wynikające ze stołecznego charakteru miasta - ustawa o ustroju miasta stołecznego Warszawy.
- b) Miasto stołeczne Warszawa posiada osobowość prawną, a jego samodzielność podlega ochronie sądowej.
- c) Do zakresu działania Miasta należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Miasto wykonuje zadania publiczne we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność, poprzez swoje organy i poprzez organy dzielnic. Podział zadań na zadania wykonywane przez organy Miasta i na zadania wykonywane przez organy dzielnic oraz relacje między organami Miasta a organami dzielnic regulują ustawy, Statut oraz inne uchwały Rady m. st. Warszawy, w tym uchwała Nr XLVI/1422/2008 Rady m.st. Warszawy z 18 grudnia 2008r. w sprawie przekazania dzielnicom m.st. Warszawy do wykonywania niektórych zadań i kompetencji m.st. Warszawy. Miasto jest właścicielem lub współwłaścicielem bądź organem założycielskim następujących osób prawnych, nie objętych w tym sprawozdaniu finansowym:
- zakłady opieki zdrowotnej m.st. Warszawy,
 - samorządowe instytucje kultury m.st. Warszawy,
 - jednoosobowe spółki m.st. Warszawy,
 - spółki z dominującym udziałem m.st. Warszawy,
 - przedsiębiorstwa komunalne.

W ramach zadań publicznych wyróżnia się zadania własne oraz zadania zlecone przez administrację rządową. Zadania własne są realizowane przez gminę we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność (Ustawa o samorządzie gminnym, Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) i obejmują sprawy dotyczące zaspokajania potrzeb zbiorowych wspólnoty:

- Ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej,
- Dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,
- Wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz,
- Lokalnego transportu zbiorowego
- Ochrony zdrowia,
- Pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych,
- Budownictwa mieszkaniowego,
- Edukacji publicznej,
- Kultury, w tym bibliotek i innych placówek upowszechniania kultury,
- Kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,
- Targowisk i hal targowych,
- Zieleni i zadrzewień,
- Cmentarzy,
- Porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej,
- Utrzymania obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
- Polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej,
- Wspierania i upowszechniania idei samorządowej,
- Promocji,
- Współpracy z organizacjami pozarządowymi,
- Współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

Wprowadzenie oraz informacje dodatkowe i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

Ponadto Miasto wykonuje zadania zlecone z zakresu administracji rządowej. Do zadań Miasta należy również zapewnienie wykonywania określonych w ustawach zadań i kompetencji kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży,

- d) Organem stanowiącym i kontrolnym Miasta stołecznego Warszawy jest Rada m. st. Warszawy. Radę m.st. Warszawy tworzy 60 radnych wybieranych, co cztery lata w wyborach lokalnych.
- Rada obraduje na sesjach i wyraża swoją wolę w formie uchwał, stanowisk i ustaleń.
 - Do właściwości Rady należą wszystkie sprawy pozostające w zakresie działania Miasta, o ile ustawy nie stanowią inaczej.
 - Do wyłącznej właściwości Rady należą sprawy zastrzeżone przez ustawy wyłącznie radom gmin i powiatów.
 - Następujące sprawy, należące do wyłącznej właściwości Rady, wymagają opinii rad dzielnic, a w przypadku kiedy dotyczą tylko jednej lub kilku dzielnic - opinii właściwej rady lub opinii rad dzielnic:
 - uchwalanie Statutu;
 - uchwalanie studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Miasta;
 - uchwalanie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego;
 - uchwalanie programów rozwoju Miasta oraz wieloletniego planu inwestycyjnego;
 - tworzenie, łączenie, podział i znoszenie dzielnic;
 - uchwalanie statutów dzielnic, ustalanie zakresu działania dzielnic, zasad przekazywania im składników mienia do korzystania oraz zasad przekazywania środków budżetowych na realizację zadań przez dzielnice;
 - podejmowanie uchwał w sprawach: herbu i barw Miasta, herbów dzielnic, nazw ulic i placów będących drogami publicznymi, nazw dróg wewnętrznych oraz wznoszenia pomników.

- e) Organem wykonawczym Miasta jest Prezydent m. st. Warszawy. Prezydent wybierany jest zgodnie z ustawą o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta.

Prezydent kieruje pracami Urzędu przy pomocy Kierownictwa Urzędu oraz Dyrektorów komórek organizacyjnych. W drodze zarządzenia może powierzyć członkom Kierownictwa Urzędu prowadzenie określonych spraw, a w szczególności nadzór nad komórkami oraz jednostkami organizacyjnymi Urzędu.

Do zadań Prezydenta należy wykonywanie uchwał Rady m.st. Warszawy oraz zadań określonych przepisami prawa, a w szczególności:

- przygotowanie projektów uchwał Rady m.st. Warszawy,
- gospodarowanie mieniem Miasta,
- realizowanie budżetu Miasta,
- reprezentowanie Miasta na zewnątrz,
- kierowanie bieżącymi sprawami Miasta.

W ramach realizacji budżetu Miasta Prezydent odpowiada za prawidłową gospodarkę finansową Miasta.

Prezydent:

- jest kierownikiem Urzędu m.st. Warszawy, rozstrzyga spory kompetencyjne, wynikające z funkcjonowania Urzędu,
- jest zwierzchnikiem służbowym pracowników Urzędu Miasta oraz kierowników jednostek organizacyjnych Miasta,
- dokonuje czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do pracowników samorządowych Urzędu, z zastrzeżeniem przepisów szczególnych,
- sprawuje bezpośredni nadzór nad działalnością Zastępców Prezydenta, Sekretarza, Skarbnika oraz kierowników podstawowych komórek organizacyjnych Urzędu podlegających mu bezpośrednio,

Wprowadzenie oraz informacje dodatkowe i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

- zatrudnia i zwalnia kierowników jednostek organizacyjnych m.st. Warszawy.

Prezydent jest również zwierzchnikiem służb, inspekcji i straży m.st. Warszawy. Zgodnie z ustawą o ustroju m.st. Warszawy powiatowe służby, inspekcje i strażę stały się służbami, inspekcjami i strażami m.st. Warszawy.

Sprawując zwierzchnictwo w stosunku do służb, inspekcji i straży m.st. Warszawy Prezydent:

- powołuje i odwołuje kierowników tych jednostek, w uzgodnieniu z wojewodą, a także wykonuje wobec nich czynności z zakresu prawa pracy, jeżeli przepisy szczególne nie stanowią inaczej,
- w sytuacjach szczególnych kieruje wspólnym działaniem tych jednostek,
- zatwierdza program ich działania.

Prezydent wydaje w indywidualnych sprawach decyzje z zakresu administracji publicznej, o ile przepisy szczególne nie stanowią inaczej.

- f) Zgodnie z ustawą o ustroju miasta stołecznego Warszawy w Warszawie utworzono osiemnaście jednostek pomocniczych - dzielnic m.st. Warszawy: Bemowo, Białołęka, Bielany, Mokotów, Ochota, Praga Południe, Praga Północ, Rembertów, Śródmieście, Targówek, Ursus, Ursynów, Wawer, Wesoła, Wilanów, Włochy, Wola, Żoliborz.

Organami stanowiącymi i kontrolnymi są rady dzielnic, a wykonawczymi w dzielnicach są zarządy dzielnic.

Rady dzielnic:

- w ich skład wchodzi radni, powołani w wyborach do rad dzielnic, w liczbie od piętnastu do dwudziestu ośmiu w zależności od liczby mieszkańców dzielnicy,
- kadencja rady dzielnicy rozpoczyna się w dniu wyborów i upływa w dniu poprzedzającym następne wybory,
- ze swego grona rada wybiera Przewodniczącą Rady, który stoi na czele i kieruje pracami rady oraz od jednego do trzech wiceprzewodniczących,
- decyzje rady w formie uchwał zapadają na sesjach rady, które odbywają się nie rzadziej niż raz na kwartał.

W skład zarządów dzielnic wchodzi burmistrz, jego zastępca lub zastępcy oraz pozostali członkowie zarządu, czyli od trzech do pięciu osób w zależności od liczby mieszkańców dzielnicy. Zarządy dzielnic wykonują zadania z zakresu spraw lokalnych określonych w art. 11 ust. 2 ustawy o ustroju miasta stołecznego Warszawy oraz zadania przekazane dzielnicom na podstawie statutów dzielnic oraz innych uchwał Rady m.st. Warszawy (uchwała Nr XLVI/1422/2008 z dnia 18.12.2008r. w sprawie przekazania dzielnicom m.st. Warszawy do wykonywania niektórych zadań i kompetencji m.st. Warszawy). Zadania te zarządy dzielnic realizują przy pomocy urzędów dzielnic.

Członkowie zarządów dzielnic wykonują w imieniu Prezydenta przekazane im na podstawie pełnomocnictw zadania Prezydenta. Burmistrz kieruje Urzędem dzielnicy. Odpowiada za właściwą organizację pracy urzędu dzielnicy i koordynację działań wydziałów dla dzielnic, z zastrzeżeniem § 13 ust. 3 regulaminu organizacyjnego Urzędu. Burmistrz może dokonywać w stosunku do pracowników urzędu dzielnicy czynności z zakresu prawa pracy na podstawie udzielonego mu przez Prezydenta pełnomocnictwa.

W celu wykonywania zadań publicznych Miasto może tworzyć jednostki organizacyjne, a także zawierać umowy z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi. Wykonywanie zadań publicznych może być także realizowane w drodze współdziałania Miasta z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.

- g) W roku 2011 funkcję:

- Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy pełniła Pani Hanna Gronkiewicz - Waltz wybrana w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 21 listopada 2010 r.;

Wprowadzenie oraz informacje dodatkowe i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

- Zastępców Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy pełnili - Pan Jacek Wojciechowicz, Pan Andrzej Jakubiak (do dnia 12 października 2011 r.), Pan Jarosław Kochaniak, Michał Olszewski (od 13 października 2011 r.) oraz Pan Włodzimierz Paszyński, powołani Zarządzeniem nr 13/2010 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 3 grudnia 2010 r. oraz Zarządzeniem nr 1626/2011 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 13 października 2011 r.;
- Sekretarza Miasta Stołecznego Warszawy pełnił Pan Jarosław Maćkowiak powołany Uchwałą Nr XXII/742/2008 Rady m.st. Warszawy z dnia 10 stycznia 2008 r.;
- Skarbnika Miasta Stołecznego Warszawy pełnił Pan Mirosław Czekaj powołany Uchwałą Nr IV/27/2007 Rady m.st. Warszawy z dnia 11 stycznia 2007 r.;
- Dyrektora Biura Księgowości i Kontrasygnaty pełniła Pani Małgorzata Gajewska zatrudniona w okresie od dnia 01 maja 2007 r. jako pełniąca obowiązki Dyrektora, a następnie od dnia 15 lutego 2009 r. jako Dyrektor w/w Biura.

h) Jednostki organizacyjne m.st. Warszawy:

Zgodnie z art.3 ust.1 pkt.1 w związku z art.2 ust.1 pkt.4 lit. a i b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009r., Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) jednostką w rozumieniu ustawy jest gmina, gminna jednostka budżetowa, gminny zakład budżetowy.

Kierownikiem jednostki jest członek organu zarządzającego, a jeżeli organ jest wieloosobowy - członkowie tego organu. Kierownik jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej "kierownikiem jednostki", jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2009r., Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą.

Jednostki organizacyjne m.st. Warszawy - jednostki budżetowe wg stanu na 31 grudnia 2011r.: w ilości 959 jednostek (zał. nr 1) to:

- oświatowe jednostki organizacyjne,
- ośrodki sportu i rekreacji,
- ośrodki pomocy społecznej,
- placówki opiekuńczo-wychowawcze,
- zarządcy zasobem lokalowym m.st. Warszawy,
- pozostałe jednostki budżetowe.

Jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Jednostka budżetowa działa na podstawie statutu określającego w szczególności jej nazwę, siedzibę i przedmiot działalności.

Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków, zwany dalej planem finansowym jednostki.

Jednostki organizacyjne m.st. Warszawy - samorządowe zakłady budżetowe wg stanu na 31 grudnia 2011 r.: w ilości 11 zakładów (zał. Nr 1) to:

- ośrodki sportu i rekreacji,
- zarząd cmentarzy komunalnych,
- zarząd remontów i konserwacji dróg.

Zakład budżetowy jest jednostką organizacyjną, która odpłatnie wykonuje zadania, pokrywając koszty swojej działalności z przychodów własnych.

Podstawą gospodarki finansowej samorządowego zakładu budżetowego jest roczny plan finansowy obejmujący przychody, w tym dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, koszty i inne obciążenia, stan środków obrotowych, stan należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem jednostki samorządu terytorialnego.

Wprowadzenie oraz informacje dodatkowe i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

Samorządowy zakład budżetowy może otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

- 1) dotacje przedmiotowe,
- 2) dotacje celowe na zadania bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze środków niepodlegających zwrotowi ze źródeł zagranicznych, oraz z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA,
- 3) dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji.

W zakresie określonym w odrębnych ustawach samorządowy zakład budżetowy może otrzymywać dotacje podmiotową.

2. Sprawozdanie finansowe

a) Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami:

- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240) z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010r. Nr 128, poz. 861) zwane dalej „rozporządzenie w sprawie zasad rachunkowości z 2010 roku”.
- Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm. zwaną dalej „UoR”).

Sprawozdanie finansowe sporządzono według zasady kosztu historycznego z wyjątkiem zobowiązań finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu oraz środków trwałych wycenianych według zasad opisanych w pkt 3b) Wprowadzenia oraz zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów (memoriału) zmodyfikowaną w odniesieniu do dochodów i wydatków ujmowanych w księgach rachunkowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanym, w celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetu Miasta zgodnie z rozporządzeniem w sprawie zasad rachunkowości z 2010r. Ponadto środki pieniężne otrzymane w formie dotacji z przeznaczeniem na inwestycje ujmowane są jednorazowo w rachunku zysków i strat jako przychody danego okresu, a nie rozliczane w czasie. Jednocześnie koszty sprzedanych środków trwałych zmniejszają Fundusz jednostki.

Sprawozdanie finansowe Miasta obejmuje rok obrotowy trwający od 1 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011 r.

Sprawozdanie finansowe Miasta zawiera dane łączne obejmujące dane jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe, do których należy 959 jednostek budżetowych i 11 samorządowych zakładów budżetowych (zwane dalej „jednostkami”), do których zastosowano wyłączenia wzajemnych rozliczeń między jednostkami.

b) Sprawozdanie finansowe Miasta zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Prezydent Miasta nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla kontynuacji działalności Miasta w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia działalności.

Wprowadzenie oraz informacje dodatkowe i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

3. Ważniejsze zasady rachunkowości

a) Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujmowane są w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych zgodnie z rozporządzeniem w sprawie zasad rachunkowości z 2010 roku.

b) Środki trwałe

Środki trwałe ujmowane są w księgach rachunkowych według cen nabycia, kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie wyceniane są w wartości określonej w decyzji o przekazaniu, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku gdy w decyzji nie została określona wartość - według ceny sprzedaży takiego samego środka trwałego lub podobnego.

Ze względu na specyfikę działalności Miasto nie dokonuje inwestycji w środki trwałe z założeniem osiągania korzyści ekonomicznych, ale w celu realizacji określonych zadań społecznych. W związku z tym Miasto dokonuje odpisów z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych, jedynie w przypadkach fizycznego zniszczenia lub trwałego zaprzestania korzystania ze środków trwałych.

Ewidencja gruntów prowadzona jest w Urzędzie Miasta stołecznego Warszawy i w Urzędach Dzielnicy Miasta stołecznego Warszawy. Zróżnicowanie sposobu prowadzenia analitycznej ewidencji księgowej jest pozostałością po przejętych byłych gminach warszawskich w 2002r. w związku ze zmianą ustroju Miasta stołecznego Warszawy i powstaniu Miasta stołecznego Warszawy (ustawa o ustroju miasta stołecznego Warszawy z dnia 15 marca 2002r Dz. U Nr 41 poz. 361). Mając na uwadze ujednolicenie ewidencji, Miasto rozpoczęło proces ujednolicania ewidencji księgowej gruntów, budynków i budowli oraz zasad wyceny gruntów własnych i przekazanych w wieczyste użytkowanie (wykazanych jako nieruchomości inwestycyjne) stosowanych przez wszystkie jednostki organizacyjne wchodzące w skład łącznego sprawozdania finansowego.

Od 2009 r. Miasto zaprzestało dokonywania okresowych przeszacowań wartości gruntów do cen odzwierciedlających ich wartość rynkową.

Jednakże na dzień bilansowy niektóre z jednostek organizacyjnych Miasta wchodzących w skład sprawozdania finansowego dokonywały okresowych przeszacowań.

Nakłady inwestycyjne na infrastrukturę drogową budowaną bądź modernizowaną przez Miasto przed 2006 rokiem były odnoszone na zmniejszenie funduszu, a nie w korespondencji ze środkami trwałymi w budowie, w związku z tym w bilansie Miasta na 31 grudnia 2011 r. ujęte są aktywa związane z infrastrukturą drogową poniesione po 2006 r. Miasto przygotowuje proces weryfikacji, którego celem jest odtworzenie wartości historycznej nakładów inwestycyjnych ponoszonych w okresie, za który Miasto posiada ewidencję księgową umożliwiającą odtworzenie danych źródłowych związanych z wykonanymi inwestycjami, oraz wycenę pozostałego majątku związanego z posiadaną infrastrukturą drogową, co do której nie jest możliwe oszacowanie wartości historycznej na podstawie posiadanej dokumentacji księgowej.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych i wykorzystanych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania.

Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych zgodnie z Rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości z 2010 roku za wyjątkiem stawki dotyczącej prawa wieczystego użytkowania gruntów, ustalonej przez Miasto na podstawie szacunków dotyczących długości trwania umów użytkowania wieczystego gruntów.

Wprowadzenie oraz informacje dodatkowe i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

Podstawowe stawki amortyzacji stosowane przez Miasto:

Wartości niematerialne i prawne	50%
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2,5% + 10%
Urządzenia techniczne i maszyny	4,5% + 30%
Środki transportu	7% + 20%
Inne środki trwałe	10% + 20%
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	2,5%

Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej to znaczy poniżej 3.500 złotych umarza się jednorazowo w miesiącu przekazania ich do użytkowania.

c) Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane wg kosztów związanych bezpośrednio z nabyciem lub wytworzeniem danego środka trwałego.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych i wykorzystanych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania, ujmując koszty finansowania dotyczące wykorzystanej kwoty kredytu. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia budowy i oddania do użytkowania na podstawie decyzji Prezydenta lub uchwały Rady Warszawy.

Zaniechane środki trwałe w budowie są odnoszone na zmniejszenie Funduszu.

d) Udziały i akcje

Akcje i udziały ujmowane są w księgach rachunkowych Urzędu Miasta st. Warszawy według ceny nabycia.

Akcje i udziały wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

e) Nieruchomości inwestycyjne

Grunty będące własnością Miasta, a przekazane w wieczyste użytkowanie poza jednostki Miasta są traktowane jako nieruchomości inwestycyjne.

Nieruchomości inwestycyjne są ujmowane w wartości stanowiącej podstawę naliczania opłat za wieczyste użytkowanie. Nieruchomości inwestycyjne podlegają przeszacowaniom zgodnie z zasadami dot. ustalania podstawy zmian opłat za wieczyste użytkowanie wynikającymi z przepisów o gospodarce nieruchomościami tj. nie częściej niż raz na 3 lata. Różnica wynikająca z przeszacowania odnoszona jest na Fundusz jednostki.

f) Należności krótko- i długoterminowe

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, które uprzednio były objęte odpisem aktualizującym na moment umorzenia należności są odnoszone w ciężar odpisów aktualizujących. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

g) Środki pieniężne

Środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty bankowe o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące wyceniane są według wartości nominalnej.

W bilansie z wykonania budżetu środki pieniężne obejmują środki pieniężne gromadzone na podstawowym rachunku Miasta jako jednostki samorządu terytorialnego.

W łącznym bilansie jednostek i samorządowych zakładów budżetowych środki pieniężne obejmują głównie środki pieniężne jednostek organizacyjnych Miasta będących na wydzielonych rachunkach bankowych w celu realizacji zadań w zakresie funduszy specjalnych oraz środki pieniężne stanowiące sumy obce (depozyty, zabezpieczenie wykonania umów).

W łącznym bilansie jednostek i samorządowych zakładów budżetowych w środkach pieniężnych ujmowane są również weksle i czek.

h) Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują poniesione koszty przyszłych okresów sprawozdawczych, główną pozycję stanowi pozostałe do rozliczenia dyskonto z tytułu wyemitowanych obligacji.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz Miasta przez kontrahentów Miasta, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny.

i) Fundusz jednostki

Fundusz Miasta stanowi równowartości aktywów trwałych i obrotowych Miasta. Wszelkie zmiany funduszu ujmują się zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową Miasta.

Na zwiększenie funduszu Miasta wpływają m.in.:

- dodatnie wyniki finansowe roku obrotowego (zyski bilansowe) wykazane przez jednostki budżetowe i zakłady budżetowe w ich sprawozdaniach finansowych za rok obrotowy, będących podstawą przygotowania sprawozdania Miasta, zrealizowane wydatki budżetowe za rok obrotowy, wartość otrzymanych nieodpłatnie składników majątku obrotowego od jednostek budżetowych oraz z gospodarki pozabudżetowej,
- wartość otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych i inwestycji (środków trwałych w budowie), zwiększenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych na skutek zarządzanej aktualizacji,
- środki niewygasające, które dotyczą roku ubiegłego, realizowane w danym roku.

Na zmniejszenie funduszu Miasta wpływają m.in.:

- ujemne wyniki finansowe roku obrotowego (straty bilansowe) przez jednostki budżetowe i zakłady budżetowe w ich sprawozdaniach finansowych za rok obrotowy będących podstawą przygotowania sprawozdania Miasta,
- zrealizowane dochody budżetowe za rok obrotowy,
- nieumorzona wartość rozchodowanych środków trwałych na skutek zużycia, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży, koszty dotyczące sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie inwestycji (środków trwałych w budowie),
- wartość składników majątku obrotowego przekazanych nieodpłatnie jednostkom budżetowym i zakładom budżetowym lub innym jednostkom na podstawie decyzji, kompetentnych władz lub obowiązujących przepisów,
- dotacje z budżetu i środki budżetowe wykorzystane na inwestycje,
- wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone,
- wpłaty do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencję ogólną dla gmin i powiatów (tzw. "janosikowe") naliczane w oparciu o ustawę o dochodach JST.

Wprowadzenie oraz informacje dodatkowe i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

Podstawą naliczenia kwoty wpłaty do budżetu jest wartość zrealizowanych przez Miasto dochodów za poprzedni rok budżetowy.

j) Nadwyżka środków obrotowych

W pozycji tej prezentowana jest nadwyżka środków obrotowych wypracowana przez samorządowe zakłady budżetowe na dzień bilansowy, którą stanowi różnica między faktycznym a planowanym stanem środków obrotowych na dzień bilansowy.

k) Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek stanowi równowartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw komunalnych i innych jednostek organizacyjnych, przejętych przez Miasto jako organ założycielski lub nadzorujący.

W pozycji tej prezentowana jest wartość mienia przejętego przez Miasto po zlikwidowanym szpitalu Solec.

l) Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe obejmują wyemitowane obligacje oraz zaciągnięte kredyty i pożyczki, które wycenia się według zamortyzowanego kosztu.

Wyemitowane obligacje są ewidencjonowane w dwóch księgach:

- w księdze budżetu m.st. Warszawy jako zobowiązanie finansowe - w wartości emisyjnej i prezentowane w bilansie z wykonania budżetu;
- w księdze Urzędu m.st. Warszawy - w wysokości kosztów obsługi zobowiązań (dyskonto, odsetki, prowizja) i prezentowane w sprawozdaniu finansowym jednostek i samorządowych zakładów budżetowych.

Zobowiązania wynikające z otrzymanych kredytów podlegają ewidencji w dwóch księgach:

- w księdze budżetu m.st. Warszawy - wartość otrzymanego kapitału i prezentowane w bilansie z wykonania budżetu;
- w księdze Urzędu m.st. Warszawy - w wysokości kosztów obsługi zobowiązań (odsetki, prowizja i prezentowane w łącznym sprawozdaniu finansowym jednostek i samorządowych zakładów budżetowych).

m) Wynik wykonania budżetu

Wynik wykonania budżetu na dzień bilansowy stanowi sumę nadwyżki lub deficytu budżetu oraz niewykonanych wydatków stanowiących równowartość wydatków niewygasających.

Nadwyżka lub deficyt budżetu ustalany jest na dzień bilansowy w wyniku różnicy między dochodami a wydatkami Miasta.

Dodatnia różnica między dochodami a wydatkami Miasta stanowi nadwyżkę budżetu Miasta, zaś ujemna różnica jest deficytem budżetu Miasta.

Niezrealizowane kwoty wydatków budżetu Miasta wygasają z upływem roku budżetowego. Rezerwa na niewygasające wydatki w bilansie z wykonania budżetu Miasta dotyczy wydatków zaakceptowanych uchwałą Rady Miasta. Jednocześnie kwota niewygasających wydatków jest przelewana na oddzielny rachunek bankowy. Wydatki niewygasające powinny być wydatkowane do 30 czerwca roku następnego.

Wprowadzenie oraz informacje dodatkowe i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

n) Wynik na operacjach niekasowych

W wyniku na operacjach niekasowych prezentowanych w bilansie z wykonania budżetu Miasta ujmowane są niezrealizowane różnice kursowe wynikające z wyceny zobowiązań finansowych zaciągniętych w walutach obcych.

o) Sumy obce

Celem zabezpieczenia interesów finansowych Miasta wynikających z podpisanych umów inwestycyjnych oraz umów o dostawę usług Miasto przyjmuje na wyodrębnione rachunki pieniężne w bankach kaucje i depozyty pieniężne będące gwarancją należytego wykonania usługi. Sumy te wykazywane są na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

p) Rezerwy

Rezerwy są tworzone, jeśli na Mieście ciąży obowiązek (prawny lub zwyczajowy), wynikający ze zdarzeń przeszłych i jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje wypływ środków lub wydanie innego aktywa oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Miasto tworzy rezerwy:

- na sprawy sądowe, których prawdopodobieństwo wyroku niekorzystnego dla jednostki jest większe niż prawdopodobieństwo wyroku korzystnego,
- na udzielone gwarancje i poręczenia przez m. st. Warszawa z tytułu zaciągniętych przez jednostki kredytów.

Za podstawę oceny prawdopodobieństwa wyroku niekorzystnego dla Miasta w sprawach sądowych przyjęto przebieg postępowania sądowego i opinie prawników.

Miasto dokonuje wypłat nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, odpraw rentowych oraz odpraw pośmiertnych na podstawie odrębnych przepisów prawa. Na dzień bilansowy Miasto tworzy rezerwy na zobowiązania wynikające z przyszłych wypłat w oparciu o kalkulację przeprowadzoną przy użyciu metod aktuarialnych. Kalkulacja ta uwzględnia takie założenia, jak: stopa wzrostu wynagrodzeń, stopa dyskonta, stopa rotacji, wskaźniki umieralności, stopa przejść na emeryturę lub rentę oraz całkowity okres zatrudnienia uprawniający do otrzymania danego świadczenia.

Rezerwy na roszczenia majątkowe z prawdopodobnym zwrotem w naturze tworzone są w ciężar Funduszu.

r) Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

s) Zasady ujmowania przychodów

Według Ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz.526) oraz Rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości z 2010 r. do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Główne przychody Miasta stanowią:

- dochody z podatków i opłat (podatki: od nieruchomości, od czynności cywilnoprawnych, od spadków i darowizn od środków transportowych; opłaty: skarbowe, targowe, za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, etc.) - przychody są ujmowane w kwocie naliczenia podatków i opłat za rok obrotowy,
- dochody z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie - przychody są ujmowane w kwocie

Wprowadzenie oraz informacje dodatkowe i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

- naliczenia opłaty za rok obrotowy,
- dochody z tytułu sprzedaży majątku - przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności majątku zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług,
- dochody z tytułu najmu i dzierżawy - przychody są ujmowane w kwocie naliczenia czynszów za okres najmu bądź dzierżawy w roku obrotowym,
- dochody z tytułu kar pieniężnych i grzywien - przychody są ujmowane w kwocie naliczonych kar pieniężnych i grzywien w roku obrotowym,
- subwencje ogólne - przychody są ujmowane w kwocie otrzymanych subwencji w roku obrotowym,
- dotacje celowe, w tym dotacje na dofinansowanie budowy środków trwałych - przychody są ujmowane w kwocie otrzymanych dotacji w roku obrotowym,
- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z podatku dochodowego od osób prawnych - przychody są ujmowane w kwocie należnych z tego tytułu wpływów z tego tytułu w roku obrotowym,
- dotacje i środki na finansowanie wydatków współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przychody są ujmowane w kwocie otrzymanych środków w roku obrotowym,
- przychody ze sprzedaży biletów komunikacji miejskiej - przychody są ujmowane w kwocie otrzymanych wpływów ze sprzedaży biletów pomniejszone o podatek od towarów i usług,
- przychody z tytułu odsetek - przychody są ujmowane w momencie ich naliczenia w kwocie naliczenia zgodnie z przepisami prawa,
- dywidendy - należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Zgromadzenie Akcjonariuszy lub Wspólników spółki uchwały przyznającej dywidendę, chyba że w uchwale określono inny dzień ustalenia prawa do dywidendy.

t) **Okres sprawozdawczy**

Dane w bilansie z wykonania budżetu oraz łącznym bilansie prezentowane są na dzień 31 grudnia 2010 r. i 31 grudnia 2011 r. W bilansie z wykonania budżetu oraz w łącznym bilansie data 31 grudnia 2010 r. oznacza stan na początek okresu 2011.

Dane w łącznym rachunku zysków i strat oraz w łącznym zestawieniu zmian w kapitale prezentowane są za okres obrotowy 2010 r. i 2011 r.

- u) Informacje o korekcie do bilansu otwarcia roku 2011 w związku ze zmianami zasad (polityki) rachunkowości, zmianą klasyfikacji pozycji oraz korektami błędów

Podstawowe korekty przedstawiono poniżej:

	Zysk netto zł	Fundusz zł	Suma aktywów zł
Informacje finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2010 r. według zatwierdzonego sprawozdania finansowego za ten okres	2 302 727 812,36	73 991 789 925,41	75 938 950 313,19
Korekty:			
1. korekta odpisów aktualizujących wartość należności	-509 748 151,69	-645 954 558,71	-645 954 558,71
2. korekta ujęcia rezerw na świadczenia pracownicze	-436 590 924,53	-436 590 924,53	-
3. korekta ujęcia gruntów objętych prawem wieczystego użytkowania	-	29 367 748 744,78	29 367 748 744,78
4. korekta rezerw na poręczenia i gwarancje	-32 927 375,73	-32 927 375,73	-
5. korekta w zakresie przychodów i kosztów z tytułu wykonywania zadań zleconych przez administrację rządową	-326 392 653,02	-326 392 653,02	-
6. pokrycie amortyzacji	-559 619 984,85	-	-
7. korekta kapitalizowanych odsetek od kredytów	-18 458 816,00	-18 458 816,00	-18 458 816,00
8. korekta rezerw na sprawy sporne	-	-14 046 300,00	-
9. korekta ujętych gruntów	-	-323 704 581,16	-323 704 581,16
10. korekta wyceny gruntów	-	-923 923 506,80	-923 923 506,80
11. korekta wartości gruntów	-	392 744 371,00	392 744 371,00
12. korekta w zakresie aktywów i pasywów z tytułu wykonywania zadań zleconych przez administrację rządową	-	257 450 699,57	-159 296 395,76
Informacje finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2010 lub na dzień 31 grudnia 2010 r. według zasad rachunkowości po zmianach i korektach	418 989 906,54	101 287 735 024,81	103 628 105 570,54

Opis podstawowych korekt przedstawiono poniżej:

1. Miasto uszczegółowiło politykę w zakresie tworzenia odpisów aktualizujących należności obejmując dodatkowo odpisem należności z tytułu dostaw i usług. Ze względu na ograniczenia informacyjne i systemowe większość dodatkowych odpisów została ujęta w wyniku roku 2010.
2. W 2011 r. Miasto po raz pierwszy dokonało naliczenia rezerwy z tytułu przyszłych świadczeń pracowniczych obejmujących świadczenia wynikające z odpraw jubileuszowych, emerytalnych, rentowych oraz pośmiertnych dla wszystkich jednostek wchodzących w łączne sprawozdanie finansowe i ujęło je w łącznym bilansie Miasta. Korekta dotyczy stanu zobowiązań z tego tytułu na dzień 31 grudnia 2010 r.
3. Korekta dotyczy ujęcia w księgach gruntów będących własnością Miasta i przekazanych w wieczyste użytkowanie. Miasto nieruchomości te zaklasyfikowało jako nieruchomości inwestycyjne ponieważ są to aktywa z których czerpie korzyści.
4. Korekta jest wynikiem analizy jaką Miasto przeprowadziło w zakresie oceny umów poręczenia

Wprowadzenie oraz informacje dodatkowe i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2011 r.

wystawionych dla szpitali ze względu na ocenę prawdopodobieństwa przekształcenia się danej umowy poręczenia na zobowiązanie Miasta. Ze względu na ograniczenia informacyjne i systemowe całość korekty została ujęta w wyniku roku 2010 r.

5. Miasto w ramach zadań zleconych przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w zakresie obsługi umów wieczystego użytkowania na majątku Skarbu Państwa (SP). Korekta dotyczy wykazanych przychodów w całości należnych Mazowieckiemu Urzędowi Wojewódzkiemu, od którego Miasto otrzymuje tylko prowizję od części kasowo wykonanej.
6. Korekta wynikająca ze zmiany rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości z 2010 roku.
7. Korekta wynikająca ze zmiany sposobu kalkulacji odsetek od kredytów
8. Korekta wynikająca z zidentyfikowania spraw spornych z 2010 r.
9. W wyniku analizy rejestrów gruntów prowadzonych przez dzielnice i jednostki budżetowe, Miasto dokonało korekty ujętych gruntów.
10. Korekta dotyczy zmiany wartości gruntów zidentyfikowanej w wyniku przeprowadzanej przez Miasto analizy ilościowo – wartościowej gruntów.
11. Korekta dotyczy zmiany wartości gruntów w wyniku wysięgowania wartości gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie w zawyżonej wartości.
12. Korekta dotyczy wyeliminowania z łącznego bilansu Miasta majątku Skarbu Państwa zarządzanego przez Zarząd Mienia Skarbu Państwa.

Opis dodatkowych korekt rekłasyfikacyjnych wprowadzonych w sprawozdaniu finansowym za 2010 r., które mają wpływ na porównywalność danych za 2010 rok przedstawiono poniżej:

13. K orekta w zakresie prezentacji kosztów zawiązania jak również przychodów z tytułu rozwiązania odpisów aktualizujących należności w kwocie netto wynikająca z ujednolicenia polityki dotyczącej prezentacji odpisów aktualizujących należności.	247 668 621,34
14. K orekta w zakresie przeklasyfikowania z inwestycji rozpoczętych na należności części wydatków inwestycyjnych na realizację projektu Trasa Świętokrzyska należnych od Spółki Trasa Świętokrzyska S.A. i rozpoczęciem procesu likwidacji tej spółki.	378 351 130,61
15. K orekta w zakresie przeklasyfikowania z inwestycji rozpoczętych do budynków i budowli wynikająca z przeprowadzonej przez Miasto analizy i identyfikacji budynków i budowli oddanych do użytkowania.	206 474 540,00
16. K orekta w zakresie przeklasyfikowania z kategorii budynki i budowle do innych kategorii środków trwałych wynikająca z ujednolicenia polityki dotyczącej prezentacji środków trwałych.	34 088 061,00
17. P rzeclasyfikowanie innych środków pieniężnych do pozycji środki pieniężne na rachunkach bankowych, korekta wynikająca z ujednolicenia polityki dotyczącej prezentacji środków pieniężnych	64 218 595,63
18. K orekta zmiany prezentacji zobowiązań krótkoterminowych na długoterminowe w zakresie podjętej przez Miasto uchwały podnoszącej kapitał podstawowy MPWiK w okresie od 2009 – 2013 r. wynikająca z przeprowadzonej przez Miasto analizy terminów wymagalności pasywów.	100 000 000,00

Wprowadzenie oraz informacje dodatkowe i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2011 r.

Ze względu na zmiany wprowadzone do sprawozdania finansowego Miasta za 2010 rok w związku ze zmianami polityki rachunkowości, klasyfikacji pozycji sprawozdań i korektami prezentujemy zmienione dane za 2010 rok, dla celów porównywalności ze sprawozdaniem za 2011 rok.

ŁĄCZNY BILANS

Zmienione pozycje	Zatwierdzone Sprawozdanie finansowe za rok 2010	Korekty	Sprawozdanie finansowe za rok 2010 po uwzględnieniu korekt
	zł	zł	zł
Środki trwałe	65 483 015 492,79	-367 186 185,54	65 115 829 307,25
Środki trwałe w budowie	4 220 619 684,52	-935 684 816,96	3 284 934 867,56
Nieruchomości inwestycyjne	0,00	29 367 748 744,78	29 367 748 744,78
Należności krótkoterminowe	1 185 944 076,66	-288 709 185,84	897 234 890,82
Zobowiązania długoterminowe	60 744 796,29	475 537 323,96	536 282 120,25
Pozostałe zobowiązania	190 115 246,07	-109 846 600,11	80 268 645,96
Rezerwy na zobowiązania	880 494 740,47	108 027 276,30	988 522 016,77
Fundusz jednostki	71 694 995 027,98	29 179 685 015,67	100 874 680 043,65
Wynik finansowy netto	2 302 727 812,36	-1 883 739 916,27	418 989 906,54

ŁĄCZNY
RACHUNEK
ZYSKÓW I STRAT

Zmienione pozycje	Zatwierdzone Sprawozdanie finansowe za rok 2010	Korekty	Sprawozdanie finansowe za rok 2010 po uwzględnieniu korekt
	zł	zł	zł
Przychody ze sprzedaży produktów	10 925 573 037,05	-300 190 643,19	10 622 320 648,04
Pozostałe przychody operacyjne	1 075 963 167,46	-920 854 631,26	154 923 019,38
Pozostałe koszty operacyjne	-1 214 838 182,72	601 708 486,69	1 816 546 669,41
Koszty finansowe	-363 296 751,39	51 386 191,73	414 682 943,12
Wynik finansowy netto	2 302 727 812,36	-1 883 739 916,27	418 989 906,54

w) Kursy wymiany walut obcych

	31.12.2011	31.12.2010
	zł	zł
Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu		
Kurs wymiany Euro na polski złoty	4,4168	3,9603
	2011	2010
	zł	zł
Kurs średni w okresie		
Kurs wymiany Euro na polski złoty	4,1401	4,0044

Kurs średni został obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie ogłoszony przez Narodowy Bank Polski.

Wprowadzenie oraz informacje dodatkowe i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

Miasto stołeczne Warszawa
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2011 r.

17

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU

Aktywa	Nota	31 grudnia 2010 r.	31 grudnia 2011 r.
I. Środki pieniężne		1 465 826 948,18	1 925 495 443,40
1. Środki pieniężne		-	-
1.1. Środki pieniężne budżetu		1 465 826 948,18	1 925 495 443,40
1.2. Pozostałe środki pieniężne		-	-
II. Należności i rozliczenia		169 352 495,63	129 295 112,37
1. Należności finansowe		-	-
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)		-	-
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)		-	-
2. Należności od budżetów		161 598 627,57	125 644 275,19
3. Pozostałe należności i rozliczenia		7 753 868,06	3 650 837,18
III. Inwestycje finansowe krótkoterminowe		-	549 934 560,00
1. Papiery wartościowe		-	549 934 560,00
IV. Inne aktywa		-	-
Aktywa razem		1 635 179 443,81	2 604 725 115,77
Pasywa			
I. Zobowiązania		5 241 826 997,03	5 940 883 037,64
1. Zobowiązania finansowe	14, 15	5 228 489 789,45	5 905 363 559,18
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)		214 754 563,68	204 070 828,83
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)		5 013 735 225,77	5 701 292 730,35
2. Zobowiązania wobec budżetów		1 784 341,24	30 233 604,60
3. Pozostałe zobowiązania		11 552 866,34	5 285 873,86
II. Aktywa netto budżetu		-3 702 057 160,22	-3 439 771 865,87
1. Wynik wykonania budżetu (+, -)	31	-1 653 750 544,77	-1 000 278 572,40
1.1. Nadwyżka budżetu (+)		-	-
1.2. Deficyt budżetu (-)		-1 479 691 773,77	-911 993 012,40
1.3. Niewykonane wydatki (-)		-174 058 771,00	-88 285 560,00
2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)		29 996 832,84	-92 657 307,25
3. Rezerwa na niewygasające wydatki		174 058 771,00	88 285 560,00
4. Środki z prywatyzacji		-	1 440 994 385,00
5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)		-2 252 362 219,29	-3 876 115 931,22
III. Inne pasywa		95 409 607,00	103 613 944,00
Pasywa razem		1 635 179 443,81	2 604 725 115,77

Wprowadzenie oraz informacje dodatkowe i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

Miasto stołeczne Warszawa
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2011 r.

18

ŁĄCZNY BILANS

Aktywa		Nota	31 grudnia 2010 r.	31 grudnia 2011 r.
A. Aktywa trwałe			73 754 291 690,26	106 235 459 752,19
I.	Wartości niematerialne i prawne		9 980 672,09	12 651 376,46
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	I	69 703 650 441,24	70 286 800 351,72
1.	Środki trwałe	2, 3	65 483 015 492,79	66 727 088 656,87
1.1.	Grunt		55 087 215 703,41	55 203 616 442,85
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		10 068 763 251,71	11 126 640 502,41
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny		236 003 866,36	301 761 088,75
1.4.	Środki transportu		38 429 118,60	37 517 531,75
1.5.	Inne środki trwałe		52 603 552,71	57 553 091,11
2.	Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)		4 220 619 684,52	3 559 708 582,85
3.	Środki przekazane na poczet inwestycji		15 263,93	3 112,00
III.	Należności długoterminowe		181 699 887,91	137 623 053,29
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	4, 5	3 858 693 344,31	3 812 126 642,25
1.1.	Akcje i udziały		3 858 693 344,31	3 812 126 642,25
V.	Nieruchomości inwestycyjne	4	-	31 986 197 239,71
VI.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek		267 344,71	61 088,76
B. Aktywa obrotowe			2 184 632 654,57	1 326 730 273,86
I.	Zapasy	10	24 589 947,00	20 477 199,35
1.1.	Materiały		24 213 886,06	20 089 956,22
1.2.	Produkty gotowe		71 498,41	71 498,41
1.3.	Towary		304 562,53	315 744,72
II.	Należności krótkoterminowe	8, 11, 12	1 185 944 076,66	960 784 100,49
1.1.	Należności z tytułu dostaw i usług		182 173 754,97	139 418 707,47
1.2.	Należności od budżetów		73 424 554,67	104 936 150,59
1.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		317 977,51	513 923,93
1.4.	Pozostałe należności		929 724 919,37	715 873 385,06
1.5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		302 870,14	41 933,44
III.	Środki pieniężne		302 917 749,71	290 028 633,92
1.1.	Środki pieniężne w kasie		411 554,33	515 323,82
1.2.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych		229 490 989,07	271 377 495,02
1.3.	Środki pieniężne państwowego funduszu celowego		8 796 610,68	11 182 061,94
1.4.	Inne środki pieniężne		64 218 395,63	6 953 753,14
IV.	Krótkoterminowe papiery wartościowe	4	615 144 235,00	6 647 255,00
V.	Rozliczenia międzyokresowe	9	56 036 646,20	48 793 085,10
C. Inne aktywa			25 968,36	50 335,80
Razem Aktywa			75 938 950 313,19	107 562 240 361,85

Wprowadzenie oraz informacje dodatkowe i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

Miasto stołeczne Warszawa
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2011 r.

19

ŁĄCZNY BILANS (cd.)

	Nota	31 grudnia 2010 r.	31 grudnia 2011 r.
Pasywa			
A. Fundusz		73 991 789 925,41	104 813 821 067,62
I. Fundusz jednostki		71 694 995 027,98	101 890 964 993,19
II. Wynik finansowy netto (+,-)	31	2 302 727 812,36	2 924 806 607,48
I.1. Zysk netto (+)		6 698 486 127,15	8 485 997 147,80
I.2. Strata netto (-)		-4 395 758 314,79	-5 561 190 540,32
III. Nadwyżka środków obrotowych (-)		-6 200 259,64	-2 011 621,81
IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		267 344,71	61 088,76
B. Państwowy fundusz celowy inne fundusze celowe		2 404 176,18	4 390 239,28
C. Zobowiązania długoterminowe	16	60 744 796,29	473 452 440,19
D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		1 798 375 385,88	2 245 807 824,50
I. Zobowiązania krótkoterminowe		1 694 143 006,91	2 136 047 727,28
I.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		135 083 013,72	100 832 203,23
I.2. Zobowiązania wobec budżetów		53 831 328,75	47 197 648,99
I.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		107 930 206,89	123 938 872,77
I.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		150 267 464,63	161 376 501,57
I.5. Pozostałe zobowiązania		190 115 246,07	246 603 787,91
I.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		168 716 006,53	171 540 698,63
I.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		7 704 999,85	4 514 670,34
I.8. Rezerwy na zobowiązania	13	880 494 740,47	1 280 043 343,84
II. Fundusze specjalne		104 232 378,97	109 760 097,22
I.1. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych		99 961 379,77	106 121 098,90
I.2. Inne fundusze		4 270 999,20	3 638 998,32
E. Rozliczenia międzyokresowe	18	85 520 469,56	24 768 790,26
I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów		85 197 881,45	23 430 187,24
II. Inne rozliczenia międzyokresowe		322 588,11	1 338 603,02
F. Inne pasywa		115 559,87	-
Pasywa razem		75 938 950 313,19	107 562 240 361,85

Wprowadzenie oraz informacje dodatkowe i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

Miasto stołeczne Warszawa
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2011 r.

20

ŁĄCZNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	Nota	2010	2011
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	25	10 925 573 037,05	11 282 936 764,33
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		2 386 871 422,19	2 374 545 006,86
I. w tym: dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowe, przedmiotowe, na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe)		79 253 304,68	30 933 983,59
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		632 512,51	276 996,87
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		7 995,63	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		8 423 060,12	-657 818,81
V. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		8 529 638 046,60	8 908 772 579,41
B. Koszty działalności operacyjnej		8 388 031 241,31	8 360 312 583,51
I. Amortyzacja		559 621 995,30	586 748 297,63
II. Zużycie materiałów i energii		716 167 263,64	703 371 283,10
III. Usługi obce	26	3 149 768 315,83	2 966 855 192,18
IV. Podatki i opłaty		163 312 908,14	169 387 052,92
V. Wynagrodzenia		2 751 532 452,73	2 844 211 115,71
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		602 046 689,94	643 405 398,86
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		107 092 971,98	319 255 737,25
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		1 373 780,20	1 641 055,58
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		334 290 708,36	115 827 631,84
X. Pozostałe obciążenia		2 824 155,19	9 609 818,44
C. Zysk ze sprzedaży (A-B)		2 537 541 795,74	2 922 624 180,82
D. Pozostałe przychody operacyjne	27	1 075 963 167,46	283 491 561,92
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		66 573 087,79	18 122 460,71
II. Dotacje		36 901 364,85	-
III. Inne przychody operacyjne		972 488 714,82	265 369 101,21
E. Pozostałe koszty operacyjne	28	1 214 838 182,72	920 281 384,12
I. Pozostałe koszty operacyjne		1 214 838 182,72	920 281 384,12
F. Zysk z działalności operacyjnej (C+D-E)		2 398 666 780,48	2 285 834 358,62
G. Przychody finansowe	29	268 212 063,90	1 097 605 358,23
I. Dywidendy i udziały w zyskach		36 414 771,36	832 264 817,82
II. Odsetki		134 963 907,88	217 227 789,15
III. Inne		96 833 384,66	48 112 751,26
H. Koszty finansowe	30	363 296 751,39	458 552 055,26
I. Odsetki		253 841 104,03	241 261 287,75
II. Inne		109 455 647,36	217 290 767,51
I. Zysk z działalności gospodarczej (F+G-H)		2 303 582 092,99	2 924 887 661,59
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)		210 218,49	156 443,89
I. Zyski nadzwyczajne		356 050,18	182 904,45
II. Straty nadzwyczajne		-145 831,69	-26 460,56
K. Zysk brutto (I - J)		2 303 792 311,48	2 925 044 105,48
L. Podatek dochodowy		1 047 719,00	237 498,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych		-16 780,12	-
N. Zysk netto (K-L-M)	31	2 302 727 812,36	2 924 806 607,48

Wprowadzenie oraz informacje dodatkowe i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

ZESTAWIENIE ZMIAN W ŁĄCZNYM FUNDUSZU JEDNOSTKI

	Nota	31 grudnia 2010	31 grudnia 2011
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		102 765 041 306,02	71 694 995 027,98
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		23 851 083 146,33	55 666 558 059,96
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		7 282 303 692,98	6 698 486 127,15
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		12 046 485 880,49	12 268 984 576,11
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich na rzecz jednostki budżetowej		-	1 232 120,00
1.4. Środki na inwestycje		2 365 163 255,14	2 014 250 166,78
1.5. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje		334 363 230,10	213 341 903,26
1.6. Aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek		44 675 311,13	2 117 697,90
1.7. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		-	2 100 000,00
1.8. Inne zwiększenia		1 778 091 776,49	34 466 045 468,76
2. Zmniejszenia funduszu jednostki		54 921 129 424,37	25 470 588 094,75
2.1. Strata za rok ubiegły		4 381 608 687,25	4 395 758 314,79
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		10 446 926 749,84	11 246 987 327,55
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		3 602 621,48	6 200 259,64
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		4 313 189 445,55	3 865 739 446,47
2.5. Aktualizacja środków trwałych		-	6 271 918,19
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji		730 138 718,36	519 034 346,10
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek		454 122,06	54 223 190,65
2.8. Inne zmniejszenia		35 045 209 079,83	5 376 373 291,36
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		71 694 995 027,98	101 890 964 993,19
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)		2 302 727 812,36	2 924 806 607,48
1. zysk netto (+)		2 302 727 812,36	2 924 806 607,48
IV. Nadwyżka dochodów samorządowych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych		6 200 259,64	2 011 621,81
V. Fundusz (II+,-III-IV)		73 991 522 580,70	104 813 759 978,86

Wprowadzenie oraz informacje dodatkowe i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

Miasto stołeczne Warszawa

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2011 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

L. Rzeczowe aktywa trwałe – zmiany w ciągu roku obrotowego

	Grunt		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		Urządzenia techniczne i maszyny		Środki transportu		Inne środki trwałe		Środki trwałe w budowie		Razem	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Wartość początkowa														
Saldo otwarcia	55 100 418 092,55	469 725 075,62	14 205 201 083,00	652 995 200,37	133 190 070,47	411 940 232,11	4 220 619 684,52	74 724 364 363,02						
Zwiększenia, w tym:														
- Nabycie	1 400 264 458,21	3 617 288,99	1 720 883 942,10	194 256 729,21	16 578 930,91	65 057 447,11	1 131 034 511,21	4 528 076 018,75						
- Inne	320 937 014,43	53 588,16	36 269 524,33	6 423 141,91	1 540 330,00	25 160 520,71	1 821 062 696,28	2 211 693 247,63						
- Transfery	1 044 044 465,33	3 563 700,83	454 671 576,21	147 647 070,51	14 424 269,60	26 167 469,84	639 603 419,47	2 326 558 270,96						
Zmniejszenia, w tym:	35 282 978,45	-	1 229 642 841,56	40 186 516,79	614 311,31	13 729 456,36	-1 329 631 604,51	-10 175 499,84						
- Likwidacja i sprzedaż	1 277 024 595,64	138 186 345,06	291 905 692,84	15 297 837,24	2 985 865,56	10 843 284,79	1 791 945 612,88	3 390 002 888,95						
- Inne	17 352 131,00	-	17 205 626,43	10 622 671,41	1 282 665,66	9 635 046,63	17 979 935,67	74 078 076,80						
- Inne	1 259 672 464,64	138 186 345,06	274 700 086,41	4 675 165,83	1 703 199,90	1 268 238,16	1 773 965 677,21	3 315 924 812,15						
Saldo zamknięcia	55 223 657 955,12	335 156 019,55	15 634 179 332,26	831 954 092,34	146 783 135,82	466 154 394,43	3 559 708 582,85	75 862 437 492,82						
Umorzenie														
Saldo otwarcia	13 202 389,14	13 002 389,14	4 136 437 831,29	416 991 334,01	94 760 951,87	359 336 679,40	-	5 020 729 185,71						
Zwiększenia, w tym:														
- Amortyzacja okresu	8 535 593,17	8 535 593,17	480 880 697,58	126 492 517,00	17 260 457,99	39 275 505,86	-	692 444 771,60						
- Inne	-	-	454 251 877,42	73 566 554,05	12 353 617,73	36 949 134,15	-	585 656 776,52						
- Transfery	-	-	254 013 556,93	52 627 704,07	490 684 026,26	2 185 460,33	-	104 790 506,60						
Zmniejszenia, w tym:														
- Likwidacja i sprzedaż	1 696 470,04	1 696 470,04	109 779 699,02	13 290 847,42	2 755 805,79	471 766,38	-	137 533 704,21						
- Inne	-	-	110 062 095,94	104 715 208,87	1 261 575,63	903 127,56	-	3 177 057,00						
- Inne	1 696 470,04	1 696 470,04	98 773 493,08	2 819 326,55	1 494 230,16	979 608,38	-	105 763 128,21						
Saldo zamknięcia	20 041 512,27	19 841 512,27	4 507 538 829,85	530 193 003,59	109 265 604,07	408 601 303,32	-	5 575 640 253,10						
Wartość netto														
Saldo otwarcia	55 087 215 703,41	456 722 686,48	10 068 763 251,71	236 003 866,36	38 429 118,60	52 603 552,71	4 220 619 684,52	69 703 635 177,31						
Saldo zamknięcia	55 203 616 442,85	315 314 507,28	11 126 640 502,41	301 761 088,75	37 517 531,75	57 553 091,11	3 559 708 582,85	70 286 797 239,72						

Wprowadzenie oraz informacje dodatkowe i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

23

Miasto Stołeczne Warszawa
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2011 r.
Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

2. Środki trwałe – według tytułów własności

	31.12.2010 zł	31.12.2011 zł
Razem środki trwałe w ewidencji bilansowej	<u>65 483 015 492,79</u>	<u>66 727 088 656,87</u>
Wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	675 295,34	821 174,22
	<u>65 483 690 788,13</u>	<u>66 727 909 831,09</u>

Bilansowa wartość gruntów w użytkowaniu wieczystym wynosi 315 314 507,28 zł w tym całość została otrzymana nieodpłatnie.

W ciągu roku obrotowego nie dokonano odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

Bilansowa wartość środków trwałych podlegających jednorazowemu umorzeniu na dzień 31 grudnia 2011 r. wyniosła 471 424 560,51.

Koszty wytworzenia środków trwałych poniesiony w okresie:

	2010 zł	2011 zł
Na środki trwałe na dzień bilansowy:	2 583 507 315,92	2 091 707 811,30
W tym:		
skapitalizowane odsetki	34 480 030,79	121 840 949,57

3. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w bieżącym roku obrotowym wyniosły 2 091 707 811,30. Planowane na następny rok nakłady wynioszą 3 272 144 394,00 zł.

Wprowadzenie oraz informacje dodatkowe i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

Miasto Stołeczne Warszawa

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2011 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

24

Investycje finansowe długoterminowe i krótkoterminowe – zmiany w ciągu roku obrotowego

	Akcje i udziały	Nieruchomości inwestycyjne	Krótkoterminowe papiery wartościowe	Razem
	zł	zł	zł	zł
Stan na 01.01.2011	3 858 693 344,31			4 473 837 879,31
Zwiększenia	128 744 635,00	31 986 197 239,71	615 144 235,00	32 121 589 129,71
- Przeszacowanie	126 789 500,00			126 789 500,00
- Przeniesienie	1 955 135,00		6 647 255,00	8 602 390,00
- Rozpoznanie gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste		31 986 197 239,71		31 986 197 239,71
Zmniejszenia	175 311 337,06			790 455 572,06
- Odpisy z tytułu trwałej ujemnej wartości	110 665 182,42			110 665 182,42
- Przeszacowanie	39 622 000,00			39 622 000,00
- Sprzedaż	4 000,00		613 189 100,00	613 193 100,00
- Likwidacja	18 372 899,64			18 372 899,64
- Przeniesienie	6 647 255,00		1 955 135,00	8 602 390,00
Stan na 31.12.2011	3 812 126 642,25	31 986 197 239,71	6 647 255,00	35 804 971 137,96

Wprowadzenie oraz informacje dodatkowe i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

Miasto Stołeczne Warszawa

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2011 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia (cd.)

25

4. Wykaz podmiotów, w których Miasto posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym podmiotu

Na dzień 31 grudnia 2011 roku Nazwa podmiotu		Wartość brutto udziałów/ akcji	Odpis	Wartość bilansowa udziałów/ akcji	Udział w kapitale własnym (%)	Zysk/(strata) netto za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku (w tys. zł)	Kapitały własne na dzień 31 grudnia 2011 roku (w tys. zł)
1	Gmina Gospodarka Komunalna Ochota Spółka z o.o.	520 300,00	-	520 300,00	100,00%	248,78	3 052,99
2	Komunalne Domy Handlowe Spółka z o.o. (w zawieszeniu)	10 000,00	-10 000,00	-	100,00%	bd.	bd.
3	Metro Warszawskie Spółka z o.o.	328 917 500,00	-	328 917 500,00	100,00%	5 446,71	524 227,85
4	Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania w m. st. W-wie Sp. z o.o.	187 092 500,00	-	187 092 500,00	100,00%	11 324,60	197 190,66
5	Miejskie Przedsiębiorstwo Robót Ogrodniczych Spółka z o.o.	7 000 000,00	-	7 000 000,00	100,00%	2 274,60	54 247,84
6	Miejskie Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Spółka z o.o.	2 300 000,00	-	2 300 000,00	100,00%	391,51	4 216,69
7	Miejskie Przedsiębiorstwo Taksówkowe Spółka z o.o.	5 000 000,00	-	5 000 000,00	100,00%	-2 304,21	6 727,20
8	Miejskie Zakłady Autobusowe Spółka z o.o.	430 565 000,00	-	430 565 000,00	100,00%	11 155,90	492 570,16
9	MPWiK w m. st. Warszawie S.A.	1 954 576 600,00	-	1 954 576 600,00	100,00%	104 270,98	2 109 406,36
10	PPH1 Zaplecze Spółka z o.o.	13 329 500,00	-	13 329 500,00	100,00%	3 379,97	29 861,04
11	Przedsiębiorstwo Robót Elewacyjnych Budownictwa Warszawa Spółka z o.o.	100 000,00	-	100 000,00	100,00%	108,47	378,86
12	Przedsiębiorstwo Gospodarki Maszynami Budownictwa Warszawa Sp. z o.o.	5 000 000,00	-	5 000 000,00	100,00%	1 657,99	10 959,03
13	Ratusz Wilanów Spółka z o.o.	28 108 200,00	-1 751 522,00	26 356 678,00	100,00%	-487,99	26 356,68
14	Szybka Kolej Miejska Spółka z o.o.	72 500 000,00	-	72 500 000,00	100,00%	3 580,39	82 222,98
15	TBS Mokotów Spółka z o.o.	11 514 000,00	-	11 514 000,00	100,00%	226,50	14 081,56
16	TBS Praga Południe Spółka z o.o.	50 845 000,00	-	50 845 000,00	100,00%	1 258,24	71 400,43
17	Technoport Warszawa S.A. w likwidacji	123 398 550,00	-123 398 550,00	-	100,00%	-575,29	110 916,72
		3 220 777 150,00	-125 160 072,00	3 095 617 078,00			

Wprowadzenie oraz informacje dodatkowe i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego