

Miasto stołeczne Warszawa

**Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r.**

Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r.

Dla Rady Miasta stołecznego Warszawy

**Niniejszy raport zawiera 16 kolejno ponumerowanych stron i składa się
z następujących części:**

Strona	
I.	Ogólna charakterystyka Miasta stołecznego Warszawy 2
II.	Informacje dotyczące przeprowadzonego badania 5
III.	Charakterystyka wyników i sytuacji finansowej jednostki..... 6
IV.	Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego 8
V.	Stwierdzenia niezależnego biegłego rewidenta 15
VI.	Informacje końcowe 16

Miasto stołeczne Warszawa
Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r.

I. Ogólna charakterystyka Miasta stołecznego Warszawy

- a. Urząd miasta stołecznego Warszawy będący jednostką pomocniczą dla Miasta stołecznego Warszawy („Miasto”) mieści się w Warszawie, ul. Plac Bankowy 3/5.
- b. Miasto jest jednostką samorządu terytorialnego – gminą o statusie miasta na prawach powiatu. Ustrój oraz zakres działalności Miasta definiują akty prawne, w szczególności:
- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 1990 r. Nr 16 poz. 95 z późn. zm.);
 - Ustawa z dnia 5 czerwca 1990 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 1998 r. Nr 91 poz. 1592 z późn. zm.);
 - Ustawa z dnia 15 marca 2002 r. o ustroju m. st. Warszawy (Dz. U. z 2002 r. Nr 127 poz. 1087 z późn. zm.);
 - Statut m. st. Warszawy stanowiący załącznik do uchwały Nr XXII/743/2008 Rady m.st. Warszawy z dnia 10 stycznia 2008 r. w sprawie uchwalenia Statutu m.st. Warszawy.
 - Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.)
- c. NIP Miasta 525-22-48-481, REGON 015259640.
- d. Organami Miasta są:

Prezydent miasta stołecznego Warszawy

Prezydent jest organem wykonawczym – wykonuje uchwały Rady m. st. Warszawy i zadania określone w Ustawie o samorządzie gminnym, Ustawie o samorządzie powiatowym oraz Ustawie o ustroju m. st. Warszawy.

W badanym okresie jak i na dzień podpisania niniejszego raportu funkcję Prezydenta pełniła Pani Hanna Gronkiewicz-Waltz.

Rada miasta stołecznego Warszawy

Rada jest organem stanowiącym i kontrolnym Miasta. Rada poprzez uchwały ukierunkowuje działalność Prezydenta w zakresie określonym przepisami prawa. Rada wykonuje zadania określone w Ustawie o samorządzie gminnym, Ustawie o samorządzie powiatowym oraz Ustawie o ustroju miasta stołecznego Warszawy.

Radę miasta stanowi 60 radnych. W badanym okresie oraz na dzień podpisania niniejszego raportu funkcję Przewodniczącego Rady pełniła Pani Ewa Malinowska-Grupińska.

Sekretarz miasta stołecznego Warszawy

Sekretarz odpowiedzialny jest za sprawne funkcjonowanie Urzędu Miasta, w szczególności w zakresie koordynacji poszczególnych jednostek Urzędu oraz przepływu informacji. Wykonuje także inne zadania w ramach pełnomocnictw i upoważnień otrzymanych od Prezydenta (zarządzanie zasobami ludzkimi, zapewnienie obsługi informatycznej, funkcje kontrolne).

I. Ogólna charakterystyka Miasta stołecznego Warszawy (cd.)

W badanym okresie oraz na dzień podpisania niniejszego raportu funkcję Sekretarza pełnił Pan Jarosław Maćkowiak.

Skarbnik miasta stołecznego Warszawy

Skarbnik odpowiedzialny jest za politykę finansową miasta stołecznego Warszawy, księgowość budżetową i gospodarkę finansową, przestrzeganie dyscypliny finansów publicznych, planowania budżetowego oraz polityki długu. Wszystkie zadania wykonuje w ramach upoważnień i pełnomocnictw udzielnych przez Prezydenta.

W badanym okresie oraz na dzień podpisania niniejszego raportu funkcję Skarbnika pełnił Pan Mirosław Czekaj.

- e. Do zakresu działania Miasta należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym przewidziane w przepisach dotyczących samorządu gminnego i powiatowego, a także zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, w tym wynikające ze stołecznego charakteru Miasta, określone w szczególności w ustawie o ustroju miasta stołecznego Warszawy.

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.

Zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym, do zakresu działalności Miasta należy wykonywanie zadań własnych:

- infrastruktura techniczna (drogi gminne, ulice, mosty, wysypiska, utylizacja śmieci, targowiska, hale targowe);
- infrastruktura społeczna: (oświata, kultura, pomoc społeczna, ochrona zdrowia);
- porządek i bezpieczeństwo publiczne (organizacja ruchu drogowego, bezpieczeństwo obywateli, ochrona przeciwpożarowa);
- ład przestrzenny i ekologiczny: (planowanie przestrzenne, gosp. nieruchomości, ochrona środowiska, gospodarka wodna)

Zgodnie z ustawą o samorządzie powiatowym do zadań Miasta należy wykonywanie funkcji publicznych o charakterze ponadgminnym.

Ponadto inne przepisy prawa bądź porozumienia z odpowiednimi organami mogą nakładać na Miasto obowiązek organizacji przygotowań i przeprowadzania wyborów powszechnych i referendów, a także wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, np. zapewnienie niezbędnych warunków do:

- funkcjonowania w mieście naczelnych i centralnych organów państwa, obcych przedstawicielstw dyplomatycznych i urzędów konsularnych oraz organizacji międzynarodowych;
- przyjmowania delegacji zagranicznych;
- funkcjonowania urządzeń publicznych o charakterze infrastrukturalnym, mających znaczenie dla stołecznych funkcji miasta.

I. Ogólna charakterystyka Miasta stołecznego Warszawy (cd.)

Dla wykonania zadań publicznych Miasto może tworzyć jednostki organizacyjne, a także zawierać umowy z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi.

- f. Zgodnie z ustawą o ustroju miasta stołecznego Warszawy w Warszawie utworzono osiemnaście jednostek pomocniczych - dzielnic m.st. Warszawy.

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

Urząd dzielnic stanowi organizacyjnie wyodrębnioną część Urzędu m.st. Warszawy właściwą dla dzielnicy m.st. Warszawy, z siedzibą na terenie tej dzielnicy. Pracami urzędu dzielnicy kieruje burmistrz.

Urzędy dzielnic odpowiadają za większość samorządowych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych samorządowych jednostek budżetowych na obszarze danej dzielnicy. Niektóre z jednostek organizacyjnych mają charakter ponaddzielnicowy i podlegają bezpośrednio Urzędowi m. st. Warszawy.

Ogólny podział jednostek organizacyjnych i osób prawnych Miasta:

Jednostki organizacyjne m.st. Warszawy - jednostki budżetowe:

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

Jednostki organizacyjne m.st. Warszawy - zakłady budżetowe:

- oświatowe jednostki organizacyjne
- ośrodki sportu i rekreacji
- Zespół Żłobków m.st. Warszawy
- zarządcy zasobem lokalowym m.st. Warszawy
- pozostałe zakłady budżetowe

Osoby prawne m.st. Warszawy (nie wchodzące w skład sprawozdania finansowego Miasta):

- 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

Miasto stołeczne Warszawa
Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r.

II. Informacje dotyczące przeprowadzonego badania

- a. Badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. zostało przeprowadzone przez PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, Al. Armii Ludowej 14 wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 144. W imieniu podmiotu uprawnionego badanie przeprowadzone zostało pod nadzorem kluczowego biegłego rewidenta Andrzeja J. Konopackiego (numer w rejestrze 1750).
- b. PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. została wybrana na biegłego rewidenta Miasta uchwałą nr XXXII/768/2012 Rady Miasta stołecznego Warszawy z dnia 23 lutego 2012 r. na podstawie art. 4 pkt 8 w związku z art. 6a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.)
- c. PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. oraz kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649 z późn. zm.)
- d. Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 30 stycznia 2012 r. w okresie:
 - badanie wstępne od 12 do 16 marca 2012 r.;
 - badanie końcowe od 19 marca do 22 maja 2012 r.

III. Charakterystyka wyników i sytuacji finansowej jednostki

Sprawozdanie finansowe nie uwzględnia wpływu inflacji. Ogólny wskaźnik zmian poziomu cen towarów i usług konsumpcyjnych (od grudnia do grudnia) wyniósł w badanym roku 4,6% (2010 r.: 3,1%).

Poniższe komentarze przedstawiono w oparciu o wiedzę uzyskaną w trakcie badania sprawozdania finansowego.

Zakres badania był ograniczony. 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.

Ponadto poniższe komentarze nie uwzględniają korekt i błędów bilansu otwarcia. Szczegółowy opis korekt bilansu otwarcia znajduje się w sprawozdaniu finansowym. Wobec powyższego wartość informacyjna komentarzy i wskaźników może być ograniczona.

- Na koniec badanego okresu aktywa prezentowane w bilansie z wykonania budżetu wyniosły 2.604.725 tys. zł (wzrost o 969.546 tys. zł, tj. 59,3%). Wzrost aktywów został sfinansowany głównie zwiększeniem salda zobowiązań finansowych o 676.874 tys. zł, tj. o 12,9% w porównaniu do roku 2010 wynikający z emisji przez Miasto obligacji oraz zwiększeniem salda środków z prywatyzacji w kwocie 1.440.994 tys. zł wynikających ze sprzedaży udziałów w spółce zależnej Stołeczne Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A (SPEC SA).
- Na koniec roku obrotowego suma bilansowa prezentowana w łącznym bilansie jednostki samorządu terytorialnego wyniosła 107.562.240 tys. zł. W ciągu roku suma bilansowa zwiększyła się o 31.623.290 tys. zł tj. o 41,6%. Wzrost ten został sfinansowany głównie zwiększeniem funduszu (o kwotę 30.195.970 tys. zł, tj. o 42,1%).
- Wzrost aktywów był spowodowany ujęciem w księgach Miasta nieruchomości inwestycyjnych - gruntów będących własnością Miasta, a przekazanych w wieczyste użytkowanie poza jednostki Miasta w kwocie 31.986.197 tys. zł.
- Wzrost salda rzeczowych aktywów trwałych o 583.150 tys. zł, tj. o 0,8% do poziomu 70.286.800 tys. zł na dzień 31 grudnia 2011 r. był spowodowany głównie wzrostem salda środków trwałych o 1.244.073 tys. zł (tj. o 1,9%) skompensowanym spadkiem salda inwestycji rozpoczętych o 660.911 tys. zł (tj. o 15,7%). Wyższe saldo rzeczowych aktywów trwałych jest spowodowane głównie zmianą przez Miasto wartości posiadanych gruntów.

Miasto stołeczne Warszawa
Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r.

III. Charakterystyka wyników i sytuacji finansowej jednostki (cd.)

- Spadek salda krótkoterminowych papierów wartościowych na 31 grudnia 2011 r. o 608.497, tj. o 98,9% do poziomu 6.647 tys. zł wynikał ze sprzedaży 85% udziałów w SPEC SA.
- Wskaźnik płynności I na 31 grudnia 2011 r. wyniósł 62,1% i był niższy niż w roku ubiegłym o 66,9 p.p. Wskaźnik II na 31 grudnia 2011 r. wyniósł 61,2% i był niższy niż w roku ubiegłym o 66,3 p.p. Spadek był spowodowany sprzedażą udziałów w SPEC S.A. zaprezentowanych na 31 grudnia 2010 r. w pozycji krótkoterminowe papiery wartościowe.
- Saldo zobowiązań długoterminowych na 31 grudnia 2011 r. wyniosło 473.452 tys. zł i wzrosło o 412.707 tys. zł, tj. o 679,4%. Na wzrost salda wpływ miało przede wszystkim zawiązanie rezerw długoterminowych na odprawy emerytalne, rentowe oraz nagrody jubileuszowe.
- Wzrost salda zobowiązań krótkoterminowych o 441.905 tys. zł, tj. o 26,1% do poziomu 2.136.048 tys. zł był spowodowany dowiązaniem przez Miasto rezerw na sprawy sporne.
- W badanym okresie przychody ze sprzedaży wyniosły 11.282.937 tys. zł i wzrosły o 357.364 tys. zł, tj. o 3,3% w porównaniu do ubiegłego okresu. Na wzrost przychodów złożyły się przede wszystkim wyższe o 395.299 tys. zł przychody z tyt. dotacji z budżetu centralnego.
- W wyniku sprzedaży udziałów w SPEC S.A. za 1.440.994 tys. zł Miasto zrealizowało zysk na sprzedaży w kwocie 827805 tys. zł, co przełożyło się na wzrost przychodów finansowych w badanym okresie do poziomu 1.097.605 tys. zł.
- W 2011 r. wskaźnik dochodów wykonanych na mieszkańca wynosił 6.537,43 zł na osobę i był wyższy o 465,04 zł niż w roku ubiegłym.
- Saldo Funduszu na 31 grudnia 2011 r. wyniosło 104.813.821 tys. zł i wzrosło o 30.822.031 tys. zł, tj. o 41,7%). Zmiana salda wynikała głównie z rozpoznania w łącznym bilansie Miasta nieruchomości inwestycyjnych - prawa wieczystego użytkowania gruntów, których właścicielem jest Miasto w kwocie 31.986.197 tys. zł.
- Na 31 grudnia 2011 r. wskaźnik zobowiązań inwestycyjnych na mieszkańca wyniósł 3.432,56 zł na osobę i był niższy o 393,44 zł niż w roku ubiegłym.
- Na dzień 31 grudnia 2012 r. łączna kwota zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych przez miasto kredytów i obligacji wyniosła 5.905.364 tys. zł i uległa zwiększeniu o 676.874 tys. zł, tj. o 12,9% w porównaniu do stanu na 31 grudnia 2010. Zaciągnięte kredyty i obligacje stanowią źródło finansowania ujemnych aktywów netto budżetu, które na dzień 31 grudnia wyniosły 3.439.772 tys. zł. Zaciągnięte kredyty i obligacje finansują wydatki majątkowe, które prezentowane są w łącznym bilansie Miasta w pozycji Fundusz jednostki.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kontynuacji działalności.

IV. Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU na 31 grudnia 2011 r.

	31.12.2011 r. tys. zł	31.12.2010 r. tys. zł	Zmiana tys. zł	Zmiana (%)	31.12.2011 r. Struktura (%)	31.12.2010 r. Struktura (%)
AKTYWA						
Środki pieniężne						
Środki pieniężne budżetu	1.925.495	1.465.827	459.668	31,4	73,9	89,6
	1.925.495	1.465.827	459.668	31,4	73,9	89,6
Należności i rozliczenia						
Należności od budżetów	125.644	161.599	(35.955)	(22,2)	4,9	9,9
Pozostałe należności i rozliczenia	3.651	7.753	(4.102)	(52,9)	0,1	0,5
	129.295	169.352	(40.057)	(23,7)	5,0	10,4
Inwestycje finansowe krótkoterminowe						
Papiery wartościowe	549.935	-	549.935	-	21,1	-
	549.935	-	549.935	-	21,1	-
Aktywa razem	2.604.725	1.635.179	969.546	59,3	100,0	100,0

IV. Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego (cd.)

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU (cd.)

	31.12.2011 r. tys. zł	31.12.2010 r. tys. zł	Zmiana tys. zł	Zmiana (%)	31.12.2011 r. Struktura (%)	31.12.2010 r. Struktura (%)
PASYWA						
Zobowiązania						
Zobowiązania finansowe	5.905.364	5.228.490	676.874	12,9	226,7	319,8
Zobowiązania wobec budżetów	30.234	1.784	28.450	>100,0	1,2	0,1
Pozostałe zobowiązania	5.285	11.553	(6.268)	(54,2)	0,2	0,7
	5.940.883	5.241.827	699.056	13,3	228,1	320,6
Aktywa netto budżetu						
Wynik wykonania budżetu	(1.000.279)	(1.653.751)	653.472	(39,5)	(38,4)	(101,1)
Wynik na operacjach niekasowych	(92.657)	29.997	(122.654)	*	(3,6)	1,8
Rezerwa na niewygasające wydatki	88.286	174.059	(85.773)	(49,3)	3,4	10,6
Środki z prywatyzacji	1.440.994	-	1.440.994	-	55,3	-
Skumulowany wynik budżetu	(3.876.116)	(2.252.362)	(1.623.754)	72,1	(148,8)	(137,7)
	(3.439.772)	(3.702.057)	262.285	(7,1)	(132,1)	(226,4)
Inne pasywa	103.614	95.409	8.205	8,6	4,0	5,8
Pasywa razem	2.604.725	1.635.179	969.546	59,3	100,0	100,0

* działanie niewykonalne

IV. Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego (cd.)

ŁĄCZNY BILANS na 31 grudnia 2011 r.

	31.12.2011 r. tys. zł	31.12.2010 r. tys. zł	Zmiana tys. zł	Zmiana (%)	31.12.2011 r. Struktura (%)	31.12.2010 r. Struktura (%)
AKTYWA						
Aktywa trwałe						
Wartości niematerialne i prawne	12.651	9.981	2.670	26,8	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	70.286.800	69.703.650	583.150	0,8	65,3	91,8
Należności długoterminowe	137.624	181.701	(44.077)	(24,3)	0,2	0,2
Długoterminowe aktywa finansowe	3.812.127	3.858.693	(46.566)	(1,2)	3,5	5,1
Nieruchomości inwestycyjne	31.986.197	-	31.986.197	-	29,8	-
Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	61	267	-206	(77,2)	-	-
	106.235.460	73.754.292	32.481.168	44,0	98,8	97,1
Aktywa obrotowe						
Zapasy	20.477	24.590	(4.113)	(16,7)	-	-
Należności krótkoterminowe	960.784	1.185.944	(225.160)	(19,0)	0,9	1,6
Środki pieniężne	290.029	302.918	(12.889)	(4,3)	0,3	0,4
Krótkoterminowe papiery wartościowe	6.647	615.144	(608.497)	(98,9)	-	0,8
Rozliczenia międzyokresowe	48.793	56.037	(7.244)	(12,9)	-	0,1
	1.326.730	2.184.633	(857.903)	(39,3)	1,2	2,9
Inne aktywa						
	50	25	25	100,0	-	-
Aktywa razem	107.562.240	75.938.950	31.623.290	41,6	100,0	100,0

IV. Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego (cd.)

ŁĄCZNY BILANS na 31 grudnia 2011 r. (cd.)

	31.12.2011 r. tys. zł	31.12.2010 r. tys. zł	Zmiana tys. zł	Zmiana (%)	31.12.2011 r. Struktura (%)	31.12.2010 r. Struktura (%)
PASYWA						
Fundusz						
Fundusz jednostki	101.890.965	71.694.995	30.195.970	42,1	94,7	94,4
Wynik finansowy netto	2.924.807	2.302.728	622.079	27,0	2,7	3,0
Nadwyżka środków obrotowych	(2.012)	(6.200)	4.188	(67,5)	-	-
Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	61	267	(206)	(77,2)	-	-
	104.813.821	73.991.790	30.822.031	41,7	97,4	97,4
Państwowy fundusz celowy	4.390	2.404	1.986	82,6	-	-
Zobowiązania długoterminowe	473.452	60.745	412.707	>100,0	0,4	0,1
Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne						
Zobowiązania krótkoterminowe	2.136.048	1.694.143	441.905	26,1	2,0	2,2
Fundusze specjalne	109.760	104.232	5.528	5,3	0,2	0,2
	2.245.808	1.798.375	447.433	24,9	2,2	2,4
Rozliczenia międzyokresowe	24.769	85.520	(60.751)	(71,0)	-	0,1
Inne pasywa	-	116	(116)	(100,0)	-	-
Pasywa razem	107.562.240	75.938.950	31.623.290	41,6	100,0	100,0

IV. Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego (cd.)

ŁĄCZNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r.

	2011 r. tys. zł	2010 r. tys. zł	Zmiana tys. zł	Zmiana (%)	2011 r. Struktura (%)	2010 r. Struktura (%)
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	11.282.937	10.925.573	357.364	3,3	100,0	100,0
Koszty działalności operacyjnej	(8.360.313)	(8.388.031)	27.718	(0,3)	(74,1)	(76,8)
Zysk ze sprzedaży	2.922.624	2.537.542	385.082	15,2	25,9	23,2
Pozostałe przychody operacyjne	283.492	1.075.963	(792.471)	(73,7)	2,5	9,8
Pozostałe koszty operacyjne	(920.281)	(1.214.838)	294.557	(24,2)	(8,2)	(11,0)
Zysk z działalności operacyjnej	2.285.835	2.398.667	(112.832)	(4,7)	20,2	22,0
Przychody finansowe	1.097.605	268.212	829.393	100,0	9,7	2,5
Koszty finansowe	(458.552)	(363.297)	(95.255)	26,2	(4,0)	(3,4)
Zysk z działalności gospodarczej	2.924.888	2.303.582	621.306	27,0	25,9	21,1
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	156	210	(54)	(25,7)	-	-
Zysk brutto	2.925.044	2.303.792	621.252	27,0	25,9	21,1
Podatek dochodowy	(237)	(1.048)	811	(77,4)	-	-
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	-	(16)	16	(100,0)	-	-
Zysk netto	2.924.807	2.302.728	622.079	27,0	25,9	21,1

IV. Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego (cd.)

ŁĄCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU

Za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r.

	2011 r. tys. zł	2010 r. tys. zł	Zmiana tys. zł	Zmiana (%)
Fundusz jednostki na początek okresu	71.694.995	102.765.041	(31.070.046)	(30,2)
Zwiększenia funduszu	55.666.558	23.851.083	31.815.475	133,4
<i>w tym zrealizowane wydatki budżetowe</i>	12.268.985	12.046.486	222.499	1,8
Zmniejszenia funduszu	(25.470.588)	(54.921.129)	29.450.541	(53,6)
<i>w tym zrealizowane dochody budżetowe</i>	(11.246.987)	(10.446.927)	(800.060)	7,7
Fundusz jednostki na koniec okresu	101.890.965	71.694.995	30.195.970	42,1
Zysk netto	2.924.807	2.302.728	622.079	27,0
Nadwyżka dochodów samorządowych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	(2.012)	(6.200)	4.188	(67,5)
Fundusz razem	104.813.760	73.991.523	30.822.237	41,7

IV. Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego (cd.)

Wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową i finansową oraz wyniki finansowe Miasta

Działalność Miasta, wynik finansowy za rok obrotowy oraz sytuację majątkową i finansową na dzień bilansowy charakteryzują następujące, wybrane wskaźniki:

	2011 r.	2010 r.
Wskaźnik płynności I [aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe]	62,1%	129,0%
Wskaźnik płynności II [(aktywa obrotowe – zapasy) / zobowiązania krótkoterminowe]	61,2%	127,5%
Zobowiązania inwestycyjne na mieszkańca [(zobowiązania – z bilansu z wykonania budżetu) / liczba ludności wg GUS]	3.432,56 zł	3,039,12 zł
Dochody wykonane na mieszkańca [zrealizowane dochody budżetowe / liczba ludności wg GUS]	6.537,43 zł	6.072,39 zł

Miasto stołeczne Warszawa
Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r.

V. Stwierdzenia niezależnego biegłego rewidenta

- a. Prezydent przedstawił w toku badania żądane informacje, wyjaśnienia i oświadczenia oraz przedłożył oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych, a także poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym do dnia złożenia oświadczenia.
- b. Zakres badania był ograniczony w zakresie określenia wpływu:
 - niezakończonych do dnia wydania opinii procesów weryfikacji sposobu prowadzenia ewidencji gruntów, budynków i budowli oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste, w poszczególnych jednostkach objętych sprawozdaniem finansowym oraz
 - procesu ujednolicania polityki wyceny gruntów własnych i przekazanych w wieczyste użytkowanie (wykazanych jako nieruchomości inwestycyjne) stosowanych przez poszczególne jednostki objęte sprawozdaniem finansowymna 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.
- c. Z zastrzeżeniem kwestii powyżej, Urząd posiada aktualną, zatwierdzoną przez Prezydenta dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości. Przyjęte zasady rachunkowości były dostosowane do jej potrzeb i zapewniały wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, przy zachowaniu zasady ostrożności. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości zostały prawidłowo wykazane w informacji dodatkowej. Została zachowana ciągłość stosowanych zasad w stosunku do okresu ubiegłego.
- d. Bilans zamknięcia na koniec ubiegłego roku obrotowego został, we wszystkich istotnych aspektach, prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia bieżącego okresu.
- e. Inwentaryzacja aktywów i pasywów w przeprowadzonym zakresie została rozliczona zgodnie z Ustawą o rachunkowości, a jej wyniki ujęto w księgach rachunkowych roku badanego.
- f. Sprawozdanie finansowe Miasta za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. zostało zatwierdzone przez Radę Miasta st. Warszawy uchwałą nr XVIII/364/2011 z dnia 28 czerwca 2011 r.
- g. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający zostało zbadane przez Grupę Gumulka – Audyt Sp. z o.o. Biegły rewident wydał opinię bez zastrzeżeń z objaśnieniem.

VI. Stwierdzenia niezależnego biegłego rewidenta (cd.)

- h. Dokonaliśmy oceny prawidłowości funkcjonowania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:
- prawidłowość dokumentacji operacji gospodarczych,
 - rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym także prowadzonych za pomocą komputera,
 - stosowane metody zabezpieczania dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
 - ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

Ocena ta, w połączeniu z badaniem wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego daje podstawę do wyrażenia ogólnej, całościowej opinii o tym sprawozdaniu. Nie było celem naszego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania wyżej wymienionego systemu.

- i. Dokumentacja księgowa na podstawie, której sporządzono sprawozdanie finansowe była kompletna i poprawna, a sposób jej przechowywania zapewnia właściwą ochronę.

VI. Informacje końcowe

Niniejszy raport został sporządzony w związku z badaniem sprawozdania finansowego Miasta stołecznego Warszawy z siedzibą w Warszawie, przy pl. Bankowy 3/5. Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Prezydenta oraz Skarbnika, dnia 22 maja 2012 r.

Raport powinien być odczytywany wraz z opinią z zastrzeżeniem i objaśnieniem niezależnego biegłego rewidenta dla Rady m. st. Warszawy z dnia 22 maja 2012 r. dotyczącą wyżej opisanego sprawozdania finansowego. Opinia o sprawozdaniu finansowym wyraża ogólny wniosek wynikający z przeprowadzonego badania. Wniosek ten nie stanowi sumy ocen wyników badania poszczególnych pozycji sprawozdania bądź zagadnień, ale zakłada nadanie poszczególnym ustaleniom odpowiedniej wagi (istotności), uwzględniającej wpływ stwierdzonych faktów na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego.

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.