



2017

RAPORT ROCZNY

APORT ROCZNY
MIASTA STOŁECZNEGO
WARSZAWY
ZA **2017 ROK**

S

zanowni Państwo

Przekazujemy Państwu kolejną edycję Raportu Rocznego będącego elementem systemu komunikowania o działalności finansowej m.st. Warszawy.

Raport Roczny - edycja 2017 przedstawia sytuację bilansową i budżetową m.st. Warszawy według stanu na 31 grudnia 2017 roku oraz zawiera opinię niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego m.st. Warszawy za 2017 r., a także opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 r. i oceny nadane Warszawie przez agencje ratingowe.

Raport Roczny kierujemy nie tylko do inwestorów, przedstawicieli instytucji finansowych, organu nadzoru oraz innych osób i podmiotów współpracujących bądź planujących w przyszłości podjąć współpracę z największą jednostką samorządową w Polsce, ale przede wszystkim do mieszkańców m.st. Warszawy.

Z wyrazami szacunku



Skarbnik Miasta Stołecznego Warszawy
Mirosław Czekaj



Prezydent Miasta Stołecznego Warszawy
Hanna Gronkiewicz - Waltz



S

pis treści

Władze Miasta Stołecznego Warszawy w 2017 roku	4 - 5
Opinia biegłego rewidenta	6 - 12
Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie	13 - 14
Informacje finansowe	15 - 23
Dochody i wydatki budżetu <i>Miasta Stołecznego Warszawy w 2017 roku wg klasyfikacji budżetowej</i>	16
Dochody budżetu <i>Miasta Stołecznego Warszawy w latach 2015-2017 według źródeł</i>	17
Dochody i przychody <i>Miasta Stołecznego Warszawy w latach 2015-2017</i>	18
Wydatki i rozchody <i>Miasta Stołecznego Warszawy w latach 2015-2017</i>	19
Stan zobowiązań <i>Miasta Stołecznego Warszawy w latach 2015-2017</i>	20
Poziom zobowiązań dłużnych <i>Miasta Stołecznego Warszawy w latach 2015-2017 na tle wartości budżetowych i ustawowych limitów zadłużenia</i>	21
Bilans na dzień 31.12.2017 r. <i>z wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy</i>	
- AKTYWA	22
- PASYWA	23
Ocena ratingowa	24
Dane kontaktowe	25





Ładze *Miasta Stołecznego Warszawy w 2017 roku*

<i>Prezydent</i>	– Hanna Gronkiewicz-Waltz
<i>Zastępca Prezydenta</i>	– Witold Pahl
<i>Zastępca Prezydenta</i>	– Michał Olszewski
<i>Zastępca Prezydenta</i>	– Renata Kaznowska
<i>Zastępca Prezydenta</i>	– Włodzimierz Paszyński
<i>Sekretarz</i>	– Marcin Wojdat
<i>Skarbnik</i>	– Mirosław Czekaj

RADA M.ST. WARSZAWY

Prezydium Rady

<i>Przewodnicząca Rady</i>	– Ewa Dorota Malinowska-Grupińska
<i>Wiceprzewodnicząca Rady</i>	– Ewa Masny-Askanas
<i>Wiceprzewodnicząca Rady</i>	– Olga Johann <i>(do 26.04.2017 r.)</i>
<i>Wiceprzewodniczący Rady</i>	– Dariusz Figura

Pozostali radni:

Michał Bitner
Krzysztof Bosak
Izabela Chmielewska
Zbigniew Cierpisz *(do 28.03.2017 r.)*
Jacek Cieślikowski
Michał Czaykowski
Rafał Dorosiński
Mariusz Frankowski
Filip Frąckowiak
Aleksandra Gajewska
Piotr Guział
Oskar Hejka
Marcin Hoffman
Agnieszka Jakowicka
Ewa Janczar
Lech Jaworski
Marta Jezierska
Cezary Jurkiewicz
Piotr Kalbarczyk
Dariusz Karczmarczyk

Jolanta Kasztelan
Michał Kondrat
Dorota Kopka *(od 18.04.2017 r.)*
Katarzyna Kostyra *(od 23.05.2017 r.)*
Tomasz Koziński
Andrzej Kropiwnicki
Paweł Lech
Dorota Lutomirska
Ewa Łuczyńska
Maria Łukaszewicz
Waldemar Marszałek
Piotr Mazurek
Daniel Mioduszewski
Tomasz Mysłek *(od 27.11.2017 r.)*
Anna Nehrebecka-Byczewska
Anna Pabisiak
Paulina Piechna-Więckiewicz
Krystyna Prońko
Anna Maria Rożek
Ewa Samonek
Aleksandra Sheybal-Rostek
Ewa Smalcerz
Agnieszka Soin
Maciej Stasiak *(do 23.11.2017 r.)*
Monika Suska
Jarosław Szostakowski
Gabriela Szustek
Piotr Szyszko
Edmund Świdorski
Paweł Terlecki
Tomasz Tretter
Stanisław Wielanek *(do 9.01.2017 r.)*
Joanna Wiśniewska-Najgebauer
Iwona Wujastyk
Maciej Wyszyński
Małgorzata Zakrzewska
Dorota Zbińkowska
Piotr Żbikowski
Alicja Żebrowska
Małgorzata Żuber-Zielicz





SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

dla Rady Miasta Stołecznego Warszawy
z badania sprawozdania finansowego
MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przedmiot i podstawa badania

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego Miasta Stołecznego Warszawy sporządzonego dnia 28 maja 2018 r. (dalej: „Miasto” lub „Jednostka”), na które składają się: bilans z wykonania budżetu, łączny bilans, sporządzone na dzień 31.12.2017 r., łączny rachunek zysków i strat, łączne zestawienie zmian w funduszu za rok obrotowy od 1.1.2017 r. do 31.12.2017 r., oraz informacja dodatkowa obejmująca wprowadzenie i dodatkowe informacje i objaśnienia (dalej: „sprawozdanie finansowe”).

Odpowiedzialność Kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Prezydent Miasta (dalej: „Kierownik jednostki”) jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunko-

wości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.; dalej: „ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także statutem jednostki. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Kierownik jednostki oraz członkowie Komisji Rewizyjnej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.



Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego Miasta Stołecznego Warszawy
za okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- (1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089; dalej: „ustawa o biegłych rewidentach”),
- (2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu,
- (3) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66; dalej: „rozporządzenie 537/2014”),
- (4) artykułu 268 ustawy z dnia 27 czerwca 2009 r. o finansach publicznych (dalej: „ustawa o finansach publicznych”).

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Celem badania jest uzyskanie wystarczającej pewności co do tego, czy sprawozdanie finansowe jako całość zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem, oraz wydanie sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta zawierającego naszą opinię. Wystarczająca pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z powyżej wskazanymi standardami zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie.

Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia, powstałego na skutek oszustwa jest wyższe niż ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia powstałego na skutek błędu, ponieważ może obejmować zmywy, fałszerstwo, celowe pominięcia, wprowadzanie w błąd lub obejście kontroli wewnętrznej i może dotyczyć każdego obszaru prawa i regulacji, nie tylko tego bezpośrednio wpływającego na sprawozdanie finansowe.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw Jednostki przez Kierownika jednostki, obecnie lub w przyszłości.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania. Opinia jest spójna z dodatkowym sprawozdaniem dla komitetu audytu wydanym z dniem niniejszego sprawozdania z badania.





Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego Miasta Stołecznego Warszawy
za okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Niezależność i etyka

W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident i firma audytorska pozostawali niezależni od Jednostki zgodnie z przepisami ustawy o biegłych rewidentach, rozporządzenia 537/2014 oraz z zasadami etyki zawodowej przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów. Wypełniliśmy także nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami.

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że nie świadczyliśmy usług niebędących badaniem, które są zabronione przepisami art. 136 ustawy o biegłych rewidentach oraz art. 5 ust. 1 rozporządzenia 537/2014.

Kluczowy biegły rewident i firma audytorska świadczyli na rzecz Jednostki lub jednostek przez nią kontrolowanych niżej wymienione usługi niebędące badaniem ustawowym sprawozdania finansowego, które nie zostały ujawnione w sprawozdaniu finansowym:

- badania sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych Miasta st. Warszawy i dodatkowe procedury w tym zakresie, realizowane w ramach badań ustawowych sprawozdania finansowego Jednostki za lata 2016 i 2017,
- badania części finansowej sprawozdań okresowych / rocznych / końcowych z realizacji projektów pn.: „Rewitalizacja – wspólna sprawa” oraz „Stworzenie warunków dla sprawnego wdrażania Instrumentu Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych dla Warszawskiego Obszaru Funkcjonalnego”, składanych do Ministerstwa Rozwoju w związku z rozliczeniem dotacji udzielonej z Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020,

- badania skonsolidowanego bilansu Miasta st. Warszawy za lata 2016-2017,
- badanie sprawozdania finansowego oraz pakietu konsolidacyjnego za lata 2016-2017 Zarządu Pałacu Kultury i Nauki Sp. z o.o.
- przeprowadzenie za lata 2014 - 2017 audytów rekompensaty, określonej w Rozporządzeniu (WE) Nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dn. 23.10.2007 dotyczących usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego oraz uchylającym Rozporządzenie Rady (EWG) nr 1191/69 i (EWG) nr 1107/70, dla operatorów lokalnego transportu zbiorowego działających na zlecenie m.st. Warszawy na podstawie umów powierzenia.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do przeprowadzenia tego badania Uchwałą Nr XXX/733/2016 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 16 czerwca 2016 r. Badanie przeprowadzono na podstawie umowy o numerze KK/B/XI/1/1/3/16 z dnia 4 lipca 2016 r. zawartej pomiędzy Miastem Stołecznym Warszawa a Konsorcjum w składzie: Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Sp.k z siedzibą w Katowicach, Ecovis System-Rewident Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, Pol-Tax Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

W ramach Konsorcjum badanie zostało przeprowadzone przez Grupę Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Sp.k. w Katowicach. Sprawozdania finansowe Jednostki badamy nieprzerwanie począwszy od roku obrotowego zakończonego dnia 31.12.2012 roku, to jest przez sześć kolejnych lat.





Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego Miasta Stołecznego Warszawy
za okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

*Najbardziej znaczące rodzaje ryzyka,
w tym spowodowane oszustwem*

W trakcie przeprowadzonego badania zidentyfikowaliśmy poniżej opisane najbardziej znaczące rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym spowodowanego oszustwem. Dla każdego

znaczącego rodzaju ryzyka przedstawiamy podsumowania naszej reakcji, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne dla zrozumienia zidentyfikowanego ryzyka oraz wykonanych przez nas procedur badania, zamieściliśmy również najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka.

Ryzyko niewłaściwej wyceny środków trwałych, w tym ryzyko niewłaściwego określenia utraty wartości na dzień bilansowy

Zagadnienie zostało uznane za ryzyko istotnego zniekształcenia z uwagi na kluczową wartość tej grupy aktywów w sprawozdaniu finansowym.

W ramach zastosowanych procedur w szczególności:

- dokonaliśmy oceny zasad (polityki) rachunkowości oraz metodologii i procedur stosowanych przez Jednostkę w celu identyfikacji przesłanek wskazujących na potencjalną utratę wartości środków trwałych,
- ocenialiśmy zastosowanie się jednostek organizacyjnych do wdrożonych jednolitych zasad rachunkowości, w tym ocenialiśmy ciągłość zastosowania tych zasad,
- weryfikowaliśmy zgodność kont pomocniczych z zapisami ustawy o rachunkowości,
- weryfikowaliśmy przeprowadzenie inwentaryzacji i sposób jej rozliczenia,
- sprawdzaliśmy prawidłowość zwiększeń i zmniejszeń oraz wycenę na dzień bilansowy.

W wyniku przeprowadzonych procedur:

- zidentyfikowano dwa przypadki, w których konta ksiąg pomocniczych nie spełniały wymogów ustawy o rachunkowości oraz nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania potwierdzających wartość środków trwałych (9,33% sumy bilansowej), co stanowiło przesłankę do modyfikacji opinii z badania sformułowanej w dacie 15 maja 2018 r. wydanej do sprawozdania finansowego sporządzonego dnia 14 maja 2018 r.; wyniki procedur zostały zakomunikowane Jednostce oraz Komitetowi Audytu;

- w wyniku dodatkowych prac Jednostka w dniu 28 maja 2018 r. sporządziła sprawozdanie finansowe w oparciu o dowody pozwalające wyeliminować wyżej wymienione nieprawidłowości;



Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego Miasta Stołecznego Warszawy
za okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

	Po przeprowadzeniu dodatkowych procedur rewizyjnych nie zidentyfikowano istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby modyfikacją opinii z badania sprawozdania finansowego sporządzonego dnia 28 maja 2018 r.
Ryzyko niewłaściwej wyceny nieruchomości inwestycyjnych Zagadnienie zostało uznane za ryzyko istotnego zniekształcenia z uwagi na istotną wartość tej grupy aktywów w sprawozdaniu finansowym.	W ramach zastosowanych procedur w szczególności: • dokonaliśmy oceny zasad (polityki) rachunkowości oraz metodologii zastosowanej metody wyceny, • ocenialiśmy zastosowanie się jednostek organizacyjnych do wdrożonych jednolitych zasad rachunkowości, w tym ocenialiśmy ciągłość zastosowanych tych zasad, • weryfikowaliśmy zgodność kont pomocniczych z zapisami ustawy o rachunkowości, • weryfikowaliśmy przeprowadzenie inwentaryzacji i sposób jej rozliczenia, • sprawdzaliśmy prawidłowość zwiększeń i zmniejszeń oraz wycenę na dzień bilansowy. W wyniku przeprowadzonych procedur nie zidentyfikowano istotnych nieprawidłowości.
Ryzyko niewłaściwie zawiązanych rezerw na zobowiązania, w tym zobowiązania warunkowe Zagadnienie zostało uznane z istotne z uwagi na potencjalne ryzyko istotnego zniekształcenia tej pozycji pasywów.	W ramach zastosowanych procedur w szczególności: • dokonaliśmy oceny zasad (polityki) rachunkowości oraz metodologii tworzenia rezerw na zobowiązania, • ocenialiśmy zastosowanie się jednostek organizacyjnych do wdrożonych jednolitych zasad rachunkowości, • w oparciu o uzyskane dowody badania, w tym uzyskane odpowiedzi kierownika jednostki organizacyjnej oraz działu prawnego w zakresie spraw spornych, weryfikowaliśmy prawidłowość zawiązanych rezerw, • weryfikowaliśmy prawidłowość zakwalifikowania spraw do rezerw lub zobowiązań warunkowych. W wyniku przeprowadzonych procedur nie zidentyfikowano istotnych nieprawidłowości.



Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego Miasta Stołecznego Warszawy
za okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Ryzyko niewłaściwej wyceny aktywów finansowych w postaci posiadanych udziałów i akcji w spółkach zależnych

Ryzyko zostało uznane za ryzyko istotnego zniekształcenia z uwagi na potencjalne ryzyko istotnego zniekształcenia tej pozycji aktywów.

W ramach zastosowanych procedur w szczególności:

- zweryfikowaliśmy metodologię i ciągłość stosowanych zasad wyceny,
- zweryfikowaliśmy prawidłowość wyceny bilansowej łącznie utworzonymi odpisami aktualizującymi wartość udziałów,
- przyjęliśmy wyjaśnienia Jednostki w zakresie nietworzenia odpisów aktualizujących aktywów ujęte w komentarzach do noty Wykaz podmiotów, w których Miasto posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym podmiot Dodatkowych informacji i objaśnień.

W wyniku przeprowadzonych procedur nie zidentyfikowano istotnych nieprawidłowości.

Ryzyko niewłaściwej wyceny zobowiązań z tytułu kredytów i obligacji

Ryzyko zostało uznane za ryzyko istotnego zniekształcenia z uwagi na istotny udział tej pozycji w sumie bilansowej bilansu z wykonania budżetu.

W ramach zastosowanych procedur w szczególności:

- zweryfikowaliśmy metodologię i ciągłość stosowanych zasad wyceny kredytów i obligacji,
- zweryfikowaliśmy prawidłowość wyceny bilansowej,
- zweryfikowaliśmy prawidłowość podziału i prezentacji pozycji bilansu na część długoi krótkoterminową.

W wyniku przeprowadzonych procedur nie zidentyfikowano istotnych nieprawidłowości.

Opinia

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

(a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Miasta Stołecznego Warszawy na dzień 31.12.2017 r. oraz jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,

(b) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,

(c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.



Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego Miasta Stołecznego Warszawy
za okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Inne kwestie

Nasze procedury badania nie objęły przychodów z tytułu podatkowych dochodów budżetowych oraz stanu należności podatkowych, a to z racji

art. 293 ustawy z dnia ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, w myśl którego indywidualne dane zawarte w deklaracjach oraz innych dokumentach składanych przez podatników oraz w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego objęte są tajemnicą skarbową.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednostka nie ma obowiązku jego sporządzania.

Katowice / Warszawa, dnia 28 maja 2018 roku

Anna Stokowska, nr ewid. 11732
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

Grupa Gumulka – Audyt Sp. z o.o. Sp.k.
ul. Matejki Jana 4, 40-077 Katowice
(firma audytorska wpisana na listę pod nr 3975)





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

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez **Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy** sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn.: Dz.U. z 2016 r., poz. 561) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w składzie:**

Przewodniczący - Agata Pączkowska
Członkowie - Bożena Zych
- Lucyna Kusińska

uchwała, co następuje:

§ 1

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

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

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

Uzasadnienie

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Agata Paćkowska

Informacje finansowe

Dochody i wydatki budżetu

Miasta Stołecznego Warszawy w 2017 roku

wg klasyfikacji budżetowej 16

Dochody budżetu

Miasta Stołecznego Warszawy w latach 2015-2017 według źródeł 17

Dochody i przychody

Miasta Stołecznego Warszawy w latach 2015-2017 18

Wydatki i rozchody

Miasta Stołecznego Warszawy w latach 2015-2017 19

Stan zobowiązań

Miasta Stołecznego Warszawy w latach 2015-2017 20

Poziom zobowiązań dłużnych

Miasta Stołecznego Warszawy w latach 2015-2017

na tle wartości budżetowych i ustawowych limitów zadłużenia 21

Bilans na dzień 31.12.2017 r.

z wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy

- AKTYWA 22

- PASYWA 23



D

ochody i wydatki budżetu

Miasta Stołecznego Warszawy w 2017 roku wg klasyfikacji budżetowej

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

	DOCHODY	WYDATKI
Rolnictwo i łowiectwo	36	59
Leśnictwo	317	10 105
Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	2	3 121
Handel	0	79
Transport i łączność	1 798 385	4 106 847
Turystyka	65	6 205
Gospodarka mieszkaniowa	1 790 784	1 187 724
Działalność usługowa	19 762	68 341
Administracja publiczna	43 561	1 117 080
Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	357	357
Obrona narodowa	0	0
Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	100 410	260 937
Wymiar sprawiedliwości	2 182	2 182
Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej	7 973 171	0
Obsługa długu publicznego	319	227 721
Różne rozliczenia	1 918 230	850 603
Oświata i wychowanie	149 874	3 412 812
Szkolnictwo wyższe	0	1 449
Ochrona zdrowia	22 977	311 984
Pomoc społeczna	135 653	524 827
Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	19 800	40 452
Edukacyjna opieka wychowawcza	7 848	425 296
Rodzina	1 087 577	1 315 410
Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	356 419	604 063
Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	11 604	549 745
Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	15 411	93 651
Kultura fizyczna	21 976	150 629

ROZLICZENIE NADWYŻKI

Dochody	15 476 720
Wydatki	15 271 678
Nadwyżka	205 042



Dochody budżetu

Miasta Stołecznego Warszawy w latach 2015-2017 według źródeł

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

	2015	2016	2017
I DOCHODY WŁASNE			
Dochody podatkowe	1 556 881	1 720 361	1 911 391
Wpływy z opłat	553 234	559 242	587 342
Dochody z majątku	1 820 584	1 505 611	1 362 812
Pozostałe dochody własne	2 267 239	1 977 830	2 001 786
			
RAZEM	6 197 938	5 763 044	5 863 331
II POZOSTAŁE DOCHODY			
Udziały w dochodach budżetu państwa	4 863 965	5 256 343	5 765 312
Subwencje	1 567 792	1 725 801	1 838 161
Dotacje z budżetu państwa na zadania własne	228 138	186 539	174 730
Środki ze źródeł zagranicznych i innych	738 213	641 232	464 428
Dotacje z budżetu państwa na zadania zlecone	431 467	1 066 528	1 291 206
Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień	286 165	82 742	79 552
Wpływy z tytułu pomocy finansowej między j.s.t.	0	0	0
			
RAZEM	8 115 740	8 959 186	9 613 389
DOCHODY OGÓŁEM	14 313 678	14 722 230	15 476 720

Dochody i przychody

Miasta Stołecznego Warszawy w latach 2015-2017

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

	2015	2016	2017
I DOCHODY BUDŻETU MIASTA OGÓŁEM	14 313 678	14 722 230	15 476 720
Dochody z realizacji	13 596 046	13 572 960	14 105 962
zadań własnych	6 197 938	5 763 044	5 863 331
udziałów	4 863 965	5 256 343	5 765 312
subwencji	1 567 792	1 725 801	1 838 161
dotacji na zadania własne	228 138	186 539	174 730
środków ze źródeł zagranicznych i innych	738 213	641 232	464 428
Dotacje celowe na realizację zadań zleconych	431 467	1 066 528	1 291 206
Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień	286 165	82 742	79 552
II PRZYCHODY BUDŻETU MIASTA	2 220 542	3 466 258	4 216 121
z prywatyzacji	0	0	0
z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym	0	0	0
z tytułu innych rozliczeń krajowych	2 220 542	3 466 258	4 216 121
III PRZYCHODY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH	253 101	258 271	276 834
IV DOCHODY WŁASNE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH	147 068	143 186	153 441

W

Wydatki i rozchody

Miasta Stołecznego Warszawy w latach 2015-2017

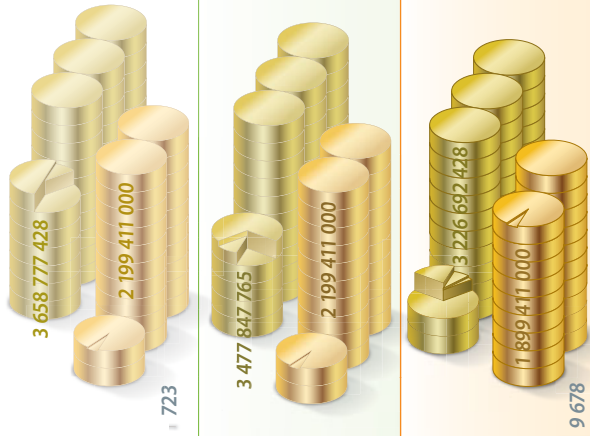
Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

	2015	2016	2017
I WYDATKI BUDŻETU MIASTA OGÓŁEM	12 894 306	13 789 827	15 271 678
Wydatki bieżące	11 550 277	12 492 723	13 331 293
wynagrodzenia wraz z pochodnymi	3 725 060	3 968 994	4 260 773
dotacje	1 684 648	1 853 647	2 024 947
wydatki rzeczowe	5 905 365	6 436 385	6 818 018
obsługa długu	233 223	232 114	226 920
poręczenia i gwarancje	1 981	1 583	635
Wydatki majątkowe	1 344 029	1 297 103	1 940 385
udziały w spółkach	26 000	59 329	101 317
dotacje / pomoc finansowa	7 622	6 128	5 124
inwestycje	1 310 407	1 231 646	1 833 944
II ROZCHODY BUDŻETU MIASTA	2 092 421	2 639 843	3 142 240
wykup papierów wartościowych (obligacji)	0	0	0
spłaty otrzymanych zagranicznych pożyczek i kredytów	173 421	175 843	542 240
przelewy na rachunki lokat	1 919 000	2 464 000	2 600 000
III KOSZTY I INNE OBCIĄŻENIA ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH	247 803	244 794	271 384
IV WYDATKI FINANSOWANE Z DOCHODÓW WŁASNYCH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH	146 427	142 009	152 186

S tan zobowiązań

Miasta Stołecznego Warszawy w latach 2015-2017

Wartości liczbowe poniżej podano w złotych

	2015	2016	2017
ZOBOWIĄZANIA DŁUŻNE BUDŻETU MIASTA	5 858 189 151	5 677 258 765	5 126 113 106
Kredyty i pożyczki	3 658 777 428	3 477 847 765	3 226 692 428
Obligacje	2 199 411 000	2 199 411 000	1 899 411 000
Zobowiązania wymagalne	723	0	9 678
			
ZOBOWIĄZANIA SPZOZ, DLA KTÓRYCH MIASTO JEST ORGANEM ZAŁOŻYCIELSKIM	157 491 241	176 869 779	90 624 483
w tym wymagalne	40 581 937	46 625 762	1 606 442
ZOBOWIĄZANIA INSTYTUCJI KULTURY, DLA KTÓRYCH MIASTO JEST ORGANEM ZAŁOŻYCIELSKIM	27 416 017	23 587 925	31 039 913
w tym wymagalne	421 327	187 233	85 640

Poziom zobowiązań dłużnych

Miasta Stołecznego Warszawy w latach 2015-2017
na tle wartości budżetowych i ustawowych limitów zadłużenia

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

	2015	2016	2017
WARTOŚCI BUDŻETOWE			
Dochody budżetu miasta	14 313 678	14 722 230	15 476 720
Wydatki budżetu miasta	12 894 306	13 789 827	15 271 678
Nadwyżka (+) / Deficyt (-)	1 419 372	932 403	205 042
Przychody budżetu:	2 220 542	3 466 258	4 216 121
kredyty i pożyczki	0	0	0
przychody z prywatyzacji	0	0	0
inne źródła	2 220 542	3 466 258	4 216 121
Rozchody budżetu:	2 092 421	2 639 843	3 142 240
spłata rat kredytów i pożyczek	173 421	175 843	542 240
wykup papierów wartościowych (obligacji)	0	0	0
przelewy na rachunki lokat	1 919 000	2 464 000	2 600 000
Poziom zobowiązań dłużnych:	5 858 189	5 677 259	5 126 113
kredyty i pożyczki	3 658 777	3 477 848	3 226 692
obligacje	2 199 411	2 199 411	1 899 411
zobowiązania wymagalne	1	0	10
Poziom obsługi zadłużenia w ciągu roku:	408 625	409 540	769 795
odsetki	233 223	232 114	226 920
spłata rat kredytów i pożyczek	173 421	175 843	542 240
wykup papierów wartościowych (obligacji)	0	0	0
inne	1 981	1 583	635
WSKAŹNIKI			
Wskaźnik poziomu długu w %	40,9%	38,6%	33,1%
Wskaźnik obsługi zadłużenia w ciągu roku w %	2,9%	2,8%	5,0%
<i>Wartości liczbowe poniżej podano w złotych</i>			
Poziom zadłużenia na 1 mieszkańca	3 376	3 246	2 916
Poziom obsługi zadłużenia na 1 mieszkańca	235	234	438

Bilans

na dzień 31.12.2017 r. z wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy

Wartości liczbowe poniżej podano w złotych

AKTYWA

	stan na dzień 31.12.2016	stan na dzień 31.12.2017
I ŚRODKI PIENIĘŻNE	4 275 365 719	3 966 640 409
budżetu	4 275 365 719	3 966 640 409
II NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA	199 264 804	149 066 135
Należności od budżetów	189 304 603	137 803 375
Pozostałe należności i rozliczenia	9 960 201	11 262 760
SUMA AKTYWÓW	4 474 630 523	4 115 706 544

Wartości liczbowe poniżej podano w złotych

PASYWA

	stan na dzień 31.12.2016	stan na dzień 31.12.2017
I ZOBOWIĄZANIA	5 731 221 199	5 189 058 929
Zobowiązania finansowe	5 703 078 092	5 164 097 255
krótkoterminowe [do 12 miesięcy]	494 290 432	572 165 727
długoterminowe [powyżej 12 miesięcy]	5 208 787 660	4 591 931 528
Zobowiązania wobec budżetów	7 441 457	8 238 903
Pozostałe zobowiązania	20 701 650	16 722 771
II AKTYWA NETTO BUDŻETU	-1 390 138 842	-1 213 470 151
Wynik wykonania budżetu [+, -]	925 705 355	205 097 323
nadwyżka budżetu [+, -]	925 705 355	205 097 323
Wynik na operacjach niekasowych [+, -]	-90 877 892	-3 259 537
Rezerwa na niewygasające wydatki	96 818 318	71 649 223
Skumulowany wynik budżetu [+, -]	-2 321 784 623	-1 486 957 160
III INNE PASYWA	133 548 166	140 117 766
SUMA PASYWÓW	4 474 630 523	4 115 706 544



cena ratingowa *Miasta Stołecznego Warszawy*

• RATING MIĘDZYNARODOWY •

Agencja Moody's w dniu 20 grudnia 2017 roku utrzymała perspektywę ratingu kredytowego Polski wyznaczonego w skali międzynarodowej jako

A2 Z PERSPEKTYWĄ STABILNĄ

To najwyższa możliwa zagraniczna ocena wiarygodności kredytowej jednostki samorządu terytorialnego w Polsce, równa ocenie ratingowej kraju.

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

- umiarkowany poziom zadłużenia,
- duże rezerwy gotówkowe
- odpowiednią płynność finansową
- wysoką zdolność do samofinansowania

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

Agencja Fitch Ratings w dniu 15 czerwca 2018 roku potwierdziła nadany po raz pierwszy 22 grudnia 2017 roku międzynarodowy długoterminowy rating Warszawy dla zadłużenia w walucie krajowej na poziomie

A- Z PERSPEKTYWĄ STABILNĄ

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

• RATING KRAJOWY •

Międzynarodowa agencja ratingowa Fitch Ratings w dniu 15 czerwca 2018 roku potwierdziła krajowy długoterminowy rating miasta stołecznego Warszawy nadany 18 maja 2009 roku. Fitch Ratings potwierdził jednocześnie długoterminowy rating krajowy dla programu emisji obligacji do kwoty 4 mld zł oraz wszystkich emisji dokonanych przez Miasto w ramach tego programu.

Ocena ratingu: AAA(pol) Z PERSPEKTYWĄ STABILNĄ

Potwierdzenie ratingów odzwierciedla niezmienny pogląd Fitch, że w średnim okresie Warszawa utrzyma dobre wyniki operacyjne oraz bezpieczne wskaźniki długu, pomimo presji na wzrost wydatków operacyjnych. Ratingi biorą również pod uwagę wysoki poziom gotówki, który zabezpiecza obsługę zadłużenia oraz bogatą i zróżnicowaną gospodarkę lokalną z mocną bazą podatkową. Ratingi uwzględniają także oczekiwany wzrost zobowiązań bezpośrednich i pośrednich Miasta związanych z nowymi inwestycjami.

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



Dane kontaktowe

Miejskie Centrum Kontaktu Warszawa 19 115

www.warszawa19115.pl

Urząd m.st. Warszawy
pl. Bankowy 3/5
00-950 Warszawa

Kancelaria ogólna Urzędu:

Ul. Kredytowa 3, 00-056 Warszawa
czynna:
Poniedziałek: 8.00 - 18.00
Wtorek - Piątek: 8.00 - 16.00

Serwis internetowy: www.um.warszawa.pl

BIP: www.bip.warszawa.pl

Dokumenty takie jak:

- projekty budżetu m.st. Warszawy
- projekty wieloletniej prognozy finansowej m.st. Warszawy
- budżety m.st. Warszawy
- wieloletnia prognoza finansowa m.st. Warszawy
- sprawozdania z realizacji budżetu m.st. Warszawy
- informacje o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej m.st. Warszawy w tym o przebiegu realizacji wieloletnich przedsięwzięć za I półrocza
- informacje o przebiegu wykonania budżetu m.st. Warszawy za I półrocza
- opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej
- załozenia do projektów budżetu m.st. Warszawy
- sprawozdania finansowe m.st. Warszawy
- analizy i porównania
- broszury

dostępne są na stronie:

http://bip.warszawa.pl/Menu_przedmiotowe/budzet_polityka_finansowa/default.htm



