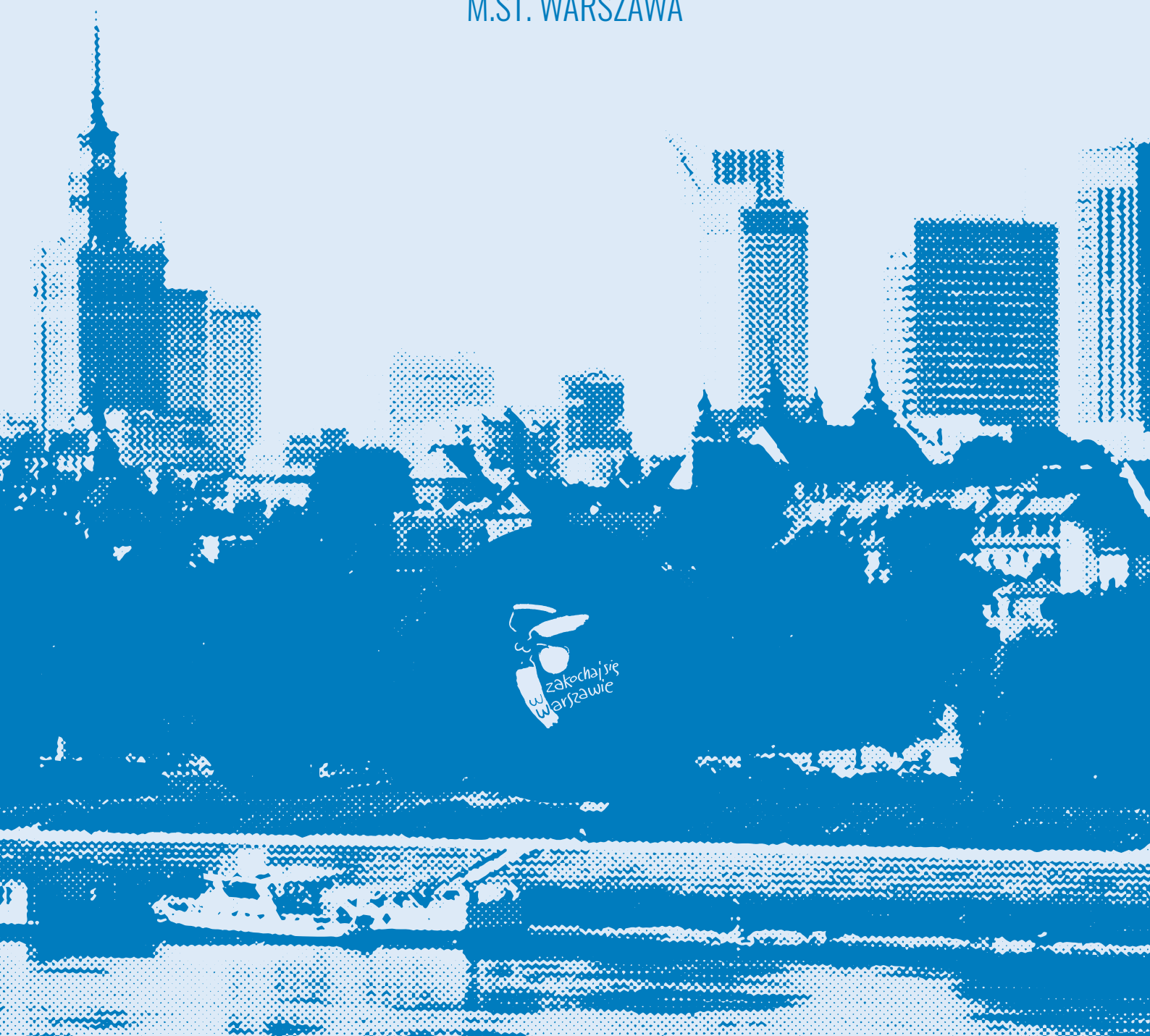


RAPORT ROCZNY 2018

M.ST. WARSZAWA



Szanowni Państwo

Prezentujemy Państwu „Raport Roczny m.st. Warszawy 2018 r.” będący zestawem syntetycznych informacji o finansach m.st. Warszawy w ubiegłym roku.

Raport przedstawia sytuację bilansową i budżetową m.st. Warszawy potwierdzoną pozytywną opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie oraz opinią bez uwag i zastrzeżeń niezależnego biegłego rewidenta. Międzynarodowe agencje ratingowe potwierdziły pozytywne oceny zwracając uwagę na bezpieczny model zarządzania finansami, umiarkowany poziom zadłużenia oraz stabilny poziom płynności finansowej Miasta.

Kierujemy „Raport Roczny m.st. Warszawy” do mieszkańców, inwestorów, przedstawicieli instytucji finansowych, organizacji pozarządowych oraz innych osób mając na uwadze jawność i transparentność w zakresie gospodarki finansowej m.st. Warszawy.

Mirosław Czekaj
Skarbnik m.st. Warszawy

Rafał Trzaskowski
Prezydent m.st. Warszawy

Spis treści

Władze Miasta Stołecznego Warszawy w 2018 r.....	5
Opinia biegłego Rewidenta	8
Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.....	17
Informacje finansowe.....	20
Dochody i wydatki budżetu m.st. Warszawy w 2018 r. według kwalifikacji budżetowej...	20
Dochody budżetu m.st. Warszawy w latach 2016–2018 według źródeł.....	21
Dochody i przychody budżetu m.st. Warszawy w latach 2016–2018.....	21
Wydatki i rozchody budżetu m.st. Warszawy w latach 2016–2018	22
Stan zobowiązań m.st. Warszawy w latach 2016–2018	23
Poziom zobowiązań dłużnych m.st. Warszawy w latach 2016–2018 na tle wartości budżetowych i ustawowych limitów zadłużenia	24
Bilans na dzień 31 grudnia 2018 r. z wykonania budżetu m.st. Warszawy	25
Aktywa.....	25
Pasywa.....	25
Ocena ratingowa Miasta Stołecznego Warszawy	26
Dane kontaktowe.....	27

Władze Miasta Stołecznego Warszawy w 2018 r.

Prezydent m.st. Warszawy	– RAFAŁ TRZASKOWSKI (od 22.11.2018 r.)
Prezydent m.st. Warszawy	– HANNA GRONKIEWICZ-WALTZ (do 16.11.2018 r.)
Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy	– PAWEŁ RABIEJ (od 23.11.2018 r.)
Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy	– ROBERT SOSZYŃSKI (od 1.12.2018 r.)
Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy	– MICHAŁ OLSZEWSKI
Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy	– RENATA KAZNOWSKA
Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy	– WITOLD PAHL (do 23.11.2018 r.)
Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy	– WŁODZIMIERZ PASZYŃSKI (do 23.11.2018 r.)
Sekretarz m.st. Warszawy	– MARCIN WOJDAT
Skarbnik m.st. Warszawy	– MIROSŁAW CZEKAJ
Dyrektor Magistratu	– ELŻBIETA MARKOWSKA (od 22.11.2018 r.)
p.o. Dyrektor Koordynator ds. kultury i komunikacji społecznej	– ALDONA MACHNOWSKA-GÓRA (od 10.12.2018 r.)
p.o. Dyrektor Koordynator ds. zrównoważonego rozwoju i zieleni	– JUSTYNA GLUSMAN (od 29.11.2018 r.)

RADA M.ST. WARSZAWY

Prezydium Rady

Przewodnicząca Rady m.st. Warszawy	– EWA DOROTA MALINOWSKA-GRUPIŃSKA
Wiceprzewodniczący Rady m.st. Warszawy	– DARIUSZ FIGURA
(Wiceprzewodniczący Rady m.st. Warszawy	– SŁAWOMIR POTAPOWICZ (od 22.11.2018 r.)
Wiceprzewodnicząca Rady m.st. Warszawy	– EWA MASNY-ASKANAS (do 16.11.2018 r.)

Pozostali radni:

Anna Auksel-Sekutowicz (od 22.11.2018 r.)
Maciej Binkowski (od 22.11.2018 r.)
Michał Bitner (do 16.11.2018 r.)
Agnieszka Borowska (od 22.11.2018 r.)
Krzysztof Bosak (do 16.11.2018 r.)
Mariusz Budziszewski (od 22.11.2018 r.)
Izabela Chmielewska (do 16.11.2018 r.)
Jacek Cieślowski
Michał Czaykowski (do 16.11.2018 r.)
Rafał Dorosiński (do 16.11.2018 r.)
Agata Diduszko-Zyglewska (od 22.11.2018 r.)
Joanna Dymowska (od 22.11.2018 r.)
Dariusz Dziekanowski (od 22.11.2018 r.)
Mariusz Frankowski
Filip Frąckowiak
Aleksandra Gajewska
Patryk Górski (od 22.11.2018 r.)
Piotr Guział (do 16.11.2018 r.)
Oskar Hejka (do 16.11.2018 r.)
Tomasz Herbich (od 22.11.2018 r.)
Marcin Hoffman (do 16.11.2018 r.)
Agnieszka Jaczewska-Golinska (od 22.11.2018 r.)
Agnieszka Jakowicka (do 16.11.2018 r.)
Ewa Janczar
Lech Jaworski (do 16.11.2018 r.)
Monika Jaruzelska (od 22.11.2018 r.)
Marta Jezierska (do 16.11.2018 r.)
Cezary Jurkiewicz
Piotr Kalbarczyk (do 16.11.2018 r.)
Jarosław Kaczyński (od 22.11.2018 r.)
Dariusz Karczmarczyk (do 16.11.2018 r.)
Sebastian Kaleta (od 22.11.2018 r.)
Jolanta Kasztelan (do 16.11.2018 r.)

Wiktor Klimiuk (od 22.11.2018 r.)
Michał Kondrat (do 16.11.2018 r.)
Dorota Kopka (do 16.11.2018 r.)
Katarzyna Kostyra (do 16.11.2018 r.)
Tomasz Koziński (do 16.11.2018 r.)
Andrzej Kropiwnicki
Oliwer Kubicki (od 22.11.2018 r.)
Dariusz Lasocki (od 22.11.2018 r.)
Paweł Lech
Dorota Lutomirska
Dorota Łoboda (od 22.11.2018 r.)
Ewa Łuczyńska (do 16.11.2018 r.)
Maria Łukaszewicz
Waldemar Marszałek (do 16.11.2018 r.)
Piotr Mazurek (KO)
Piotr Mazurek (PiS) (od 22.11.2018 r.)
Beata Michalec (od 22.11.2018 r.)
Daniel Mioduszewski (do 16.11.2018 r.)
Tomasz Mysłək (do 16.11.2018 r.)
Anna Nehrebecka-Byczewska
Renata Niewitecka (od 22.11.2018 r.)
Jacek Ozdoba (od 22.11.2018 r.)
Anna Pabisiak (do 16.11.2018 r.)
Iwona Pawłowska (od 22.11.2018 r.)
Paulina Piechna-Więckiewicz (do 16.11.2018 r.)
Kacper Pietrusiński (od 22.11.2018 r.)
Błażej Poboży (od 22.11.2018 r.)
Krystyna Prońko (do 16.11.2018 r.)
Magdalena Roguska (od 22.11.2018 r.)
Tadeusz Ross (od 22.11.2018 r.)
Anna Maria Rożek (do 16.11.2018 r.)
Ewa Samonek (do 16.11.2018 r.)
Paweł Sawicki (od 22.11.2018 r.)

Olga Semeniuk <i>(od 22.11.2018 r.)</i>	Paweł Terlecki <i>(do 16.11.2018 r.)</i>
Aleksandra Sheybal-Rostek <i>(do 16.11.2018 r.)</i>	Tomasz Tretter <i>(do 16.11.2018 r.)</i>
Ewa Smalcerz <i>(do 16.11.2018 r.)</i>	Joanna Wiśniewska-Najgebauer
Monika Sobczak <i>(od 22.11.2018 r.)</i>	Iwona Wujastyk
Agnieszka Soin <i>(do 16.11.2018 r.)</i>	Agnieszka Wyrwał <i>(od 22.11.2018 r.)</i>
Joanna Staniszkis <i>(od 22.11.2018 r.)</i>	Maciej Wyszyński
Monika Suska <i>(do 16.11.2018 r.)</i>	Justyna Zając <i>(od 22.11.2018 r.)</i>
Tomasz Sybilski <i>(od 22.11.2018 r.)</i>	Małgorzata Zakrzewska
Marek Szolc <i>(od 22.11.2018 r.)</i>	Dorota Zbińkowska <i>(do 16.11.2018 r.)</i>
Jarosław Szostakowski	Piotr Żbikowski (KO) <i>(od 22.11.2018 r.)</i>
Michał Szpąderski <i>(od 22.11.2018 r.)</i>	Piotr Żbikowski (PiS) <i>(do 16.11.2018 r.)</i>
Gabriela Szustek	Alicja Żebrowska
Piotr Szyszko <i>(do 16.11.2018 r.)</i>	Małgorzata Żuber-Zielicz <i>(do 16.11.2018 r.)</i>
Aleksandra Śniegocka-Goździk <i>(od 22.11.2018 r.)</i>	Tomasz Żyłka <i>(od 22.11.2018 r.)</i>
Edmund Świderski <i>(do 16.11.2018 r.)</i>	

Osoby, przy których nie oznaczono dat pełniły swoje funkcje w obu kadencjach.

Sprawozdanie z badania za okres od 01 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku
Miasta Stołecznego Warszawy

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI

MIASTO STOŁECZNE WARSZAWA

z siedzibą w Warszawie
Plac Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa

dla Rady Miasta Stołecznego Warszawy

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego **Miasta Stołecznego Warszawy** (dalej: „Jednostka”), które zawiera bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 roku, łączny bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 roku, łączny rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2018 roku, łączne zestawienie zmian w funduszu za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2018 roku oraz informację dodatkową (dalej: „sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- ☒ przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Miasta Stołecznego Warszawy na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz jego wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2018 roku poz. 395 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- ☒ jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem Jednostki;
- ☒ zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Wykonawca badania:



KPW

Audyt

ul. Tymienieckiego 25C/410
90-350 Łódź



INSTYTUT
STUDIÓW
PODATKOWYCH
MODZELEWSKI I WSPÓLNICY

Instytut Studiów Podatkowych
Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o.
ul. Kaleriska 8
04-367 Warszawa

2 | Strona

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 15 maja 2019 roku.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu oraz § 1 ust. 1 pkt 7, 24, 29 do 32 i 34 uchwały nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów (dalej: „KSB”) a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej: „Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz.U. poz. 1089 z późn. zm.) oraz 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 (dalej: „Rozporządzenie UE” – Dz. U. UE L158). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach oraz w Rozporządzeniu UE.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Inne sprawy

Sprawozdanie finansowe Jednostki za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 28 maja 2018 roku.

Wykonawca badania:



KPW

Audyt

ul. Tymienieckiego 25C/410
90-350 Łódź



INSTYTUT
STUDIÓW
PODATKOWYCH
WSPÓŁNICY I WSPÓLNICY

Instytut Studiów Podatkowych
Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o.
ul. Kaleriska 8
04-367 Warszawa

3 | Strona

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
ŚRODKI TRWAŁE: Poprawność ujęcia w księgach, istnienie oraz wycena środków trwałych. Pozycja ta, jest wysoce istotna z punktu widzenia oceny całości sprawozdania finansowego. Na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosi 27 550 322 565,42 zł i stanowi 72,39% całkowitej sumy bilansowej. Mając na względzie powyższe informacje, uznaliśmy, iż jest to kluczowa sprawa w ramach procesu badania.	Nasze procedury badania, w odniesieniu do opisanej kluczowej sprawy badania obejmowały, między innymi: ☒ analizę stosowanych polityk rachunkowości oraz procedur, w tym środowiska kontroli wewnętrznej, odnoszących się do procesu wyceny poszczególnych elementów składających się na pozycję bilansową środki trwałe; ☒ weryfikację stosowania powyższych zasad rachunkowości w wybranych jednostkach organizacyjnych Miasta Stołecznego Warszawy; ☒ kierowanie zapytań do kierownictwa jednostki odnoszących się do zastosowanych metod i procedur wyceny; ☒ następujące procedury badania wykonane na ustalonej próbie, obejmujące między innymi: ☒ weryfikację zapisów w księgach rachunkowych dotyczących kont odnoszących się do środków trwałych; ☒ prawidłowość ujęcia zwiększeń i zmniejszeń w badanym roku; ☒ weryfikację procesu inwentaryzacji i sposobu jej rozliczenia.

Wykonawca badania:



KPW

Audyt

ul. Tymienieckiego 25C/410
90-350 Łódź



Instytut Studiów Podatkowych
Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o.
ul. Kałęńska 8
04-367 Warszawa

4 | Strona

	W efekcie przeprowadzonych procedur nie zidentyfikowano istotnych nieprawidłowości, skutkujących koniecznością modyfikacji opinii z badania sprawozdania finansowego.
DŁGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE – AKCJE I UDZIAŁY: Poprawność ujęcia w księgach, istnienie oraz wycena akcji i udziałów w jednostkach zależnych w bilansie. Pozycja ta, jest bardzo istotna z punktu widzenia badanego sprawozdania finansowego a nie dotyczy wprost bieżącej działalności operacyjnej. Na dzień 31 grudnia 2018 roku, wartość akcji i udziałów w jednostkach zależnych została oszacowana na łączną kwotę 4 711 994 549,16zł, co stanowi 12,38% całkowitej sumy bilansowej. Mając powyższe na względzie, uznaliśmy, iż jest to kluczowa sprawa w ramach procesu badania.	Nasze procedury badania, w odniesieniu do opisanej kluczowej sprawy badania obejmowały, między innymi: ☒ analizę stosowanych polityk rachunkowości oraz procedur, w tym środowiska kontroli wewnętrznej, odnoszących się do procesu wyceny długoterminowych aktywów finansowych; ☒ kierowanie zapytań do kierownictwa jednostki odnoszących się do przyjętych założeń dotyczących wyceny udziałów w jednostkach zależnych; ☒ następujące procedury badania, obejmujące między innymi: ☒ sprawdzenie ciągłości dotychczas stosowanych zasad wyceny; ☒ weryfikację zapisów w księgach rachunkowych dotyczących kont długoterminowych aktywów finansowych; ☒ weryfikację dotychczas utworzonych odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych. W efekcie przeprowadzonych procedur nie zidentyfikowano istotnych nieprawidłowości, skutkujących koniecznością modyfikacji opinii z badania sprawozdania finansowego.
REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA: Poprawność ujęcia w księgach, istnienie oraz wycena rezerw na zobowiązania w bilansie.	Nasze procedury badania, w odniesieniu do opisanej kluczowej sprawy badania obejmowały, między innymi: ☒ analizę stosowanych polityk rachunkowości oraz procedur, w tym środowiska kontroli wewnętrznej, odnoszących się do procesu szacowania i wyceny rezerw na zobowiązania, z uwzględnieniem zobowiązań warunkowych;

Wykonawca badania:



KPW

Audyt ul. Tymienieckiego 25C/410
90-350 Łódź



Instytut Studiów Podatkowych
Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o.
ul. Kałajska 8
04-367 Warszawa

5 | Strona

Pozycja ta, jest bardzo istotna z punktu widzenia badanego sprawozdania finansowego a nie dotyczy wprost bieżącej działalności operacyjnej. Na dzień 31 grudnia 2018 roku, wartość rezerw na zobowiązania została oszacowana na łączną kwotę 5 841 404 656,34 zł, co stanowi 15,35% całkowitej sumy bilansowej. Mając powyższe na względzie, uznaliśmy, iż jest to kluczowa sprawa w ramach procesu badania.	☒ kierowanie zapytań do kierownictwa jednostki odnoszących się do przyjętych założeń dotyczących szacowania i wyceny rezerw na zobowiązania; ☒ następujące procedury badania, obejmujące między innymi: ☒ sprawdzenie ciągłości dotychczas stosowanych zasad wyceny; ☒ weryfikację zapisów w księgach rachunkowych dotyczących kont rezerw na zobowiązania; ☒ weryfikację otrzymanych między innymi z działu prawnego informacji o sprawach spornych; ☒ sprawdzenie zasad i metodologicznej prawidłowości ich stosowania, dotyczących uznania i zakwalifikowania poszczególnych spraw do rezerw bądź zobowiązań warunkowych. W efekcie przeprowadzonych procedur nie zidentyfikowano istotnych nieprawidłowości, skutkujących koniecznością modyfikacji opinii z badania sprawozdania finansowego.
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE: Poprawność ujęcia w księgach, istnienie oraz wycena zobowiązań finansowych z tytułu kredytów i obligacji. Pozycja ta, jest najistotniejszą z punktu widzenia sumy bilansowej bilansu z wykonania budżetu. Mając powyższe na względzie, uznaliśmy, iż jest to kluczowa sprawa w ramach procesu badania.	Nasze procedury badania, w odniesieniu do opisanej kluczowej sprawy badania obejmowały, między innymi: ☒ sprawdzenie ciągłości dotychczas stosowanych metodologii oraz zasad wyceny; ☒ weryfikację zapisów w księgach rachunkowych dotyczących analizowanego obszaru; ☒ weryfikację prawidłowości rozgraniczenia tych zobowiązań na część krótkoterminową i długoterminową W efekcie przeprowadzonych procedur nie zidentyfikowano istotnych nieprawidłowości, skutkujących koniecznością modyfikacji opinii z badania sprawozdania finansowego.

Wykonawca badania:



KPW

Audyt

ul. Tymienieckiego 25C/410
90-350 Łódź



INSTYTUT
STUDIÓW
PODATKOWYCH
MODZELEWSKI WSPÓLNICY

Instytut Studiów Podatkowych
Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o.
ul. Kałajska 8
04-367 Warszawa

6 | Strona

Odpowiedzialność Kierownika Jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Prezydent Miasta Stołecznego Warszawy (dalej: „Kierownik Jednostki”) jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik Jednostki uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Kierownik Jednostki albo zamierza dokonać likwidacji Jednostki albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Kierownik Jednostki oraz członkowie Komisji Rewizyjnej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Komisji Rewizyjnej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Jednostki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB 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.

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

Wykonawca badania:



KPW

Audyt

ul. Tymienieckiego 25C/410
90-350 Łódź



INSTYTUT
STUDIÓW
PODATKOWYCH
MODZELEWSKI I WSPÓLNICY

Instytut Studiów Podatkowych
Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o.
ul. Kałajska 8
04-367 Warszawa

7 | Strona

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- ☒ identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- ☒ uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- ☒ oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika Jednostki;
- ☒ wyciągamy wniosek na temat odpowiedności zastosowania przez Kierownika Jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- ☒ oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Komitetowi Audytu informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Wykonawca badania:



KPW

Audyt

ul. Tymienieckiego 25C/410
90-350 Łódź



Instytut Studiów Podatkowych
Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o.
ul. Kałajska 8
04-367 Warszawa

Składamy Komitetowi Audytu oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować ich o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Komitetowi Audytu ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąłyby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Oświadczenie na temat świadczonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że nie świadczylśmy na rzecz Jednostki usług niebędących badaniem, które są zakazane na mocy art. 5 ust.1 Rozporządzenia UE oraz art.136 Ustawy o biegłych rewidentach.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania sprawozdania finansowego Jednostki uchwałą nr LXXVII/2175/2018 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 8 listopada 2018 roku. Sprawozdania finansowe Jednostki badamy po raz pierwszy.

Wykonawca badania:



KPW

Audyt

ul. Tymienieckiego 25C/410
90-350 Łódź



**Instytut Studiów Podatkowych
Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o.**
ul. Kałajska 8
04-367 Warszawa

9 | Strona

Sprawozdanie z badania za okres od 01 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku
Miasta Stołecznego Warszawy

Kluczowymi biegłymi rewidentami odpowiedzialnymi za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, są Krzysztof Warczak i Stanisław Michrowski.

Działający w imieniu KPW Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi (90-350), przy ulicy Tymienieckiego 25C/410 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4116, oraz Instytutu Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (04-367), przy ul. Kaleńskiej 8 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2558, w imieniu, których kluczowi biegli rewidentzi zbadali sprawozdanie finansowe.

KPW Audyt Sp. z o.o.

ul. Tymienieckiego 25C/410; 90-350 Łódź



Elektronicznie podpisany przez
Krzysztof Marek Warczak
Data: 2019.05.15 09:40:00 +02'00'

Krzysztof Warczak

Kluczowy Biegły Rewident nr 11 939



KPW Audyt Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 4116

Instytut Studiów Podatkowych

Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o.

ul. Kaleńska 8; 04-367 Warszawa



Dokument podpisany
przez Stanisław
Michrowski
Data: 2019.05.15
10:04:56 CEST

Stanisław Michrowski

Kluczowy Biegły Rewident nr 10 257



Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2558

Łódź, dnia 15 maja 2019 roku

Wykonawca badania:



ul. Tymienieckiego 25C/410
90-350 Łódź



Instytut Studiów Podatkowych
Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o.
ul. Kaleńska 8
04-367 Warszawa

10 | Strona

Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie

UCHWAŁA Nr Wa.158.2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 24 kwietnia 2019 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez **Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy** sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 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 2018.

§ 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 28 marca 2019 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przy piśmie znak PB.PB 5.3035.3.2019.AST z dnia 27 marca 2019 r. doręczono sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy za 2018 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 2018 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości 16.490.389.958,00 zł. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie 17.004.591.865,17 zł, co stanowi 103,1% planu. Dochody bieżące wykonano w 103,7% planu.

Dochody majątkowe zostały zrealizowane w 92,5% 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 2018 sprawozdawczego wyniósł 4.569.258.464,79 zł (26,9% wykonanych dochodów ogółem) i uległ zmniejszeniu w stosunku do roku ubiegłego (2017) o kwotę 557.024.004,50 zł. Kwotę zobowiązań stanowią zaciągnięte w latach ubiegłych z kredyty i pożyczki w wysokości 2.969.669.288,63 zł oraz papiery wartościowe w kwocie 1.599.411.000 zł.

Miasto w sprawozdaniu wykazało zobowiązania wymagalne w kwocie 178.176,16 zł. W objaśnieniach do sprawozdania zawarto następujące wyjaśnienia w tym zakresie:

2.483,82 zł „E4.1 z tytułu dostaw towarów i usług: występuje w Zakładzie Remontów i Konserwacji Dróg – płatność za fakturę 9 stycznia 2019 r. oraz E4.2 pozostałe zobowiązania wymagalne w kwocie 175.692,34 zł powstały z tytułu: 136.022,77 zł z braku możliwości realizacji prawomocnych wyroków sądowych z uwagi na brak danych beneficjentów, 19.539,57 zł dotyczy zobowiązań wynikających z braku możliwości wypłaty przez Biuro Mienia Miasta i Skarbu Państwa III transzy ugód w związku z trwającym postępowaniem spadkowym i 20.130 zł zobowiązanie powstałe z powodu nieodebrania świadczenia pieniężnego należnego obywatelom innych państw legitymujących się Kartą Polaka.

Uchwalony przez Radę Miasta Stołecznego Warszawy budżet z uwzględnieniem dokonanych zmian przewidywał plan wydatków w wysokości 18.066.361.009,00 zł.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 16.622.272.569,42 zł co stanowi 92,0% planu, z tego:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 95,8% planu po zmianach
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 73,0% planu po zmianach.

Kwota przychodów wynosi 3.878.977.881,37 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 2.039.430.704,83 zł, tj. 94,5% wielkości planowanej.

Wynik budżetu za 2018 roku zamknął się nadwyżką w kwocie 382.319.295,75 zł. Uchwalony budżet przewidywał deficyt w wysokości 1.575.971.051,00 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2018 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 2018 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 Pączkowska

Dochody i wydatki budżetu m.st. Warszawy

w 2018 r. według kwalifikacji budżetowej

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

	DOCHODY	WYDATKI
010 Rolnictwo i łowiectwo	34	60
020 Leśnictwo	697	15 408
400 Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	607	3 766
500 Handel		77
600 Transport i łączność	1 857 058	4 513 914
630 Turystyka	145	7 068
700 Gospodarka mieszkaniowa	1 747 570	1 263 014
710 Działalność usługowa	59 951	76 149
750 Administracja publiczna	43 565	1 182 783
751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	6 609	6 609
752 Obrona narodowa	618	618
754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	102 548	305 053
755 Wymiar sprawiedliwości	2 176	2 176
756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	9 127 009	
757 Obsługa długu publicznego		204 648
758 Różne rozliczenia	2 147 475	941 503
801 Oświata i wychowanie	145 629	3 675 476
803 Szkolnictwo wyższe		1 447
851 Ochrona zdrowia	17 856	337 518
852 Pomoc społeczna	134 186	552 873
853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	25 516	57 901
854 Edukacyjna opieka wychowawcza	8 524	458 322
855 Rodzina	1 144 879	1 394 353
900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	362 161	712 986
921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	20 683	620 110
925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	19 078	65 559
926 Kultura fizyczna	30 018	222 882
ROZLICZENIE NADWYŻKI		
Dochody		17 004 592
Wydatki		16 622 273
Nadwyżka		382 319

Dochody budżetu m.st. Warszawy w latach 2016–2018 według źródeł

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

	2016 rok	2017 rok	2018 rok
I DOCHODY WŁASNE	5 763 044	5 863 331	6 138 164
Dochody podatkowe	1 720 361	1 911 391	1 916 012
Wpływy z opłat	559 242	587 342	609 429
Dochody z majątku	1 505 611	1 362 812	1 367 599
Pozostałe dochody własne	1 977 830	2 001 786	2 245 125
II POZOSTAŁE DOCHODY [UDZIAŁY, SUBWENCJE, DOTACJE, ŚRODKI ZAGRANICZNE I INNE]	8 959 186	9 613 389	10 866 428
Udziały w dochodach budżetu państwa	5 256 343	5 765 312	6 657 980
Subwencje	1 725 801	1 838 161	2 024 481
Dotacje z budżetu państwa na zadania własne	186 539	174 730	175 407
Środki ze źródeł zagranicznych i innych	641 232	464 428	614 431
Dotacje z budżetu państwa na zadania zlecone	1 066 528	1 291 206	1 304 602
Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień	82 742	79 552	89 528
DOCHODY OGÓŁEM	14 722 230	15 476 720	17 004 592

Dochody i przychody budżetu m.st. Warszawy w latach 2016–2018

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

	2016 rok	2017 rok	2018 rok
I DOCHODY BUDŻETU MIASTA OGÓŁEM	14 722 230	15 476 720	17 004 592
z tego:			
Dochody z realizacji, w tym:	13 572 960	14 105 962	15 610 463
zadań własnych	5 763 044	5 863 331	6 138 164
udziałów	5 256 343	5 765 312	6 657 980
subwencji	1 725 801	1 838 161	2 024 481
dotacji na zadania własne	186 539	174 730	175 407
środki ze źródeł zagranicznych i innych	641 232	464 428	614 431
Dotacje celowe na realizację zadań zleconych	1 066 528	1 291 206	1 304 602
Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień	82 742	79 552	89 528
II PRZYCHODY BUDŻETU MIASTA	3 466 258	4 216 121	3 878 978
z tego:			
z tytułu innych rozliczeń krajowych	3 466 258	4 216 121	3 878 978
III PRZYCHODY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH	258 271	276 834	267 967
IV DOCHODY WŁASNE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH	143 186	153 441	175 549

Wydatki i rozchody budżetu m.st. Warszawy

w latach 2016–2018

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

	2016 rok	2017 rok	2018 rok
I WYDATKI BUDŻETU MIASTA OGÓŁEM	13 789 827	15 271 678	16 622 273
z tego:			
Wydatki bieżące, w tym:	12 492 723	13 331 293	14 433 199
wynagrodzenia wraz z pochodnymi	3 968 994	4 260 773	4 687 711
dotacje	1 853 647	2 024 947	2 285 293
wydatki rzeczowe	6 436 385	6 818 018	7 255 768
obsługa długu	232 114	226 920	204 427
poręczenia i gwarancje	1 583	635	0
Wydatki majątkowe, w tym:	1 297 103	1 940 385	2 189 073
udziały w spółkach	59 329	101 317	94 552
dotacje / pomoc finansowa	6 128	5 124	8 249
inwestycje	1 231 646	1 833 944	2 086 272
II ROZCHODY BUDŻETU MIASTA	2 639 843	3 142 240	2 039 431
z tego:			
wykup papierów wartościowych (obligacji)	0	300 000	300 000
spłaty otrzymanych zagranicznych pożyczek i kredytów	175 843	242 240	256 931
przelewy na rachunki lokat	2 464 000	2 600 000	1 482 500
III KOSZTY I INNE OBCIĄŻENIA ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH	244 794	271 384	281 444
IV WYDATKI FINANSOWANE Z DOCHODÓW WŁASNYCH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH	142 009	152 186	173 238

Stan zobowiązań m.st. Warszawy w latach 2016–2018

Wartości liczbowe poniżej podano w złotych

	Stan na dzień 31.12.2016	Stan na dzień 31.12.2017	Stan na dzień 31.12.2018
ZOBOWIĄZANIA DŁUŻNE BUDŻETU MIASTA	5 677 258 765	5 126 113 106	4 569 258 465
z tego:			
Kredyty i pożyczki	3 477 847 765	3 226 692 428	2 969 669 289
Obligacje	2 199 411 000	1 899 411 000	1 599 411 000
Zobowiązania wymagalne	0	9 678	178 176
ZOBOWIĄZANIA SPZOZ, DLA KTÓRYCH MIASTO JEST ORGANEM ZAŁOŻYCIELSKIM	176 869 779	90 624 483	95 787 834
w tym:			
Wymagalne	46 625 762	1 606 442	3 101 498
ZOBOWIĄZANIA INSTYTUCJI KULTURY, DLA KTÓRYCH MIASTO JEST ORGANEM ZAŁOŻYCIELSKIM	23 587 925	31 039 913	30 545 506
w tym:			
Wymagalne	187 233	85 640	15 688

Poziom zobowiązań dłużnych m.st. Warszawy

w latach 2016–2018 na tle wartości budżetowych i ustawowych limitów zadłużenia

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

	2016 rok	2017 rok	2018 rok
WARTOŚCI BUDŻETOWE			
Dochody budżetu miasta	14 722 230	15 476 720	17 004 592
Wydatki budżetu miasta	13 789 827	15 271 678	16 622 273
Nadwyżka (+) / Deficyt (-)	932 403	205 042	382 319
Przychody budżetu:	3 466 258	4 216 121	3 878 978
kredyty i pożyczki	0	0	0
emisja obligacji	0	0	0
przychody z prywatyzacji	0	0	0
inne źródła	3 466 258	4 216 121	3 878 978
Rozchody budżetu:	2 639 843	3 142 240	2 039 431
spłata rat kredytów i pożyczek	175 843	242 240	256 931
wykup papierów wartościowych (obligacji)	0	300 000	300 000
przelewy na rachunki lokat	2 464 000	2 600 000	1 482 500
Poziom zobowiązań dłużnych:	5 677 259	5 126 113	4 569 258
kredyty i pożyczki	3 477 848	3 226 692	2 969 669
obligacje	2 199 411	1 899 411	1 599 411
zobowiązania wymagalne	0	10	178
Poziom obsługi zadłużenia w ciągu roku:	409 510	769 760	761 332
odsetki i dyskonto	232 084	226 885	204 401
spłata rat kredytów i pożyczek	175 843	242 240	256 931
wykup papierów wartościowych (obligacji)	0	300 000	300 000
inne	1 583	635	0
WSKAŹNIKI			
Wskaźnik poziomu długu w %	38,6	33,1	26,9
Wskaźnik obsługi zadłużenia w ciągu roku w %	2,8	5,0	4,5
<i>Wartości liczbowe poniżej podano w złotych</i>			
Poziom zadłużenia na 1 mieszkańca	3 246	2 916	2 582
Poziom obsługi zadłużenia na 1 mieszkańca	234	438	430
<i>Liczba mieszkańców</i>	<i>1 748 916</i>	<i>1 758 143</i>	<i>1 769 529</i>

Bilans

na dzień 31 grudnia 2018 r. z wykonania budżetu m.st. Warszawy

AKTYWA

Wartości liczbowe poniżej podano w złotych

	Stan na dzień 31.12.2017	Stan na dzień 31.12.2018
I ŚRODKI PIENIĘŻNE	3 966 640 409	3 750 055 462
budżetu	3 966 640 409	3 750 055 462
II NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA	149 066 135	175 417 315
Należności od budżetów	137 803 375	163 679 605
Pozostałe należności i rozliczenia	11 262 760	11 737 710
AKTYWA RAZEM	4 115 706 544	3 925 472 777

PASYWA

Wartości liczbowe poniżej podano w złotych

	Stan na dzień 31.12.2017	Stan na dzień 31.12.2018
I ZOBOWIĄZANIA	5 189 058 929	4 618 507 350
Zobowiązania finansowe	5 164 097 255	4 596 981 811
krótkoterminowe [do 12 miesięcy]	572 165 727	727 435 183
długoterminowe [powyżej 12 miesięcy]	4 591 931 528	3 869 546 628
Zobowiązania wobec budżetów	8 238 903	11 389 168
Pozostałe zobowiązania	16 722 771	10 136 370
II AKTYWA NETTO BUDŻETU	-1 213 470 151	-849 034 547
Wynik wykonania budżetu [+,-]	205 097 323	419 047 488
Nadwyżka budżetu [+]	205 097 323	419 047 488
Wynik na operacjach niekasowych [+,-]	-3 259 537	10 184 739
Rezerwa na niewygasające wydatki	71 649 223	6 852 600
Skumulowany wynik budżetu [+,-]	-1 486 957 160	-1 285 119 374
III INNE PASYWA	140 117 766	155 999 974
PASYWA RAZEM	4 115 706 544	3 925 472 777

Ocena ratingowa Miasta Stołecznego Warszawy

Finanse m.st. Warszawy oceniane są przez dwie międzynarodowe **agencje ratingowe**.

RATING KRAJOWY

Ocena ratingu: **AAA (pol) z perspektywą stabilną**

Międzynarodowa **agencja** ratingowa **Fitch Ratings** w dniu 17 grudnia 2018 roku **potwierdziła krajowy długoterminowy rating Miasta na poziomie „AAA(pol)” z perspektywą stabilną**. Fitch Ratings potwierdził także długoterminowy rating krajowy „AAA(pol)” dla programu emisji obligacji do kwoty 4 mld zł oraz wszystkich emisji dokonanych przez Miasto w ramach tego programu.

Przyznana ocena jest najwyższą z możliwych ocen kredytowych w skali krajowej. Decyzja ratingowa odzwierciedla niezmienny pogląd Fitch, że w średnim okresie Warszawa utrzyma dobre wyniki operacyjne oraz bezpieczne wskaźniki długu. Uwzględniono również wysoki poziom gotówki, który zabezpiecza obsługę zadłużenia oraz bogatą i zróżnicowaną gospodarkę lokalną z mocną bazą podatkową. Pozytywnie oceniona została również prowadzona polityka zarządzania długiem Warszawy mająca na celu dywersyfikację źródeł zadłużenia, wydłużenie terminu jego zapadalności, zmniejszenie ekspozycji na ryzyko stopy procentowej oraz ograniczenie kosztów jego obsługi.

RATING MIĘDZYNARODOWY

Ocena ratingu: **A2 z perspektywą stabilną**

20 grudnia 2018 r. **agencja Moody's potwierdziła ocenę wiarygodności kredytowej Warszawy**, wyznaczonej w skali międzynarodowej na poziomie **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. bezpieczny model zarządzania finansami Warszawy, umiarkowany poziom zadłużenia, wysoką zdolność do finansowania zadań inwestycyjnych ze środków własnych oraz stabilny poziom płynności finansowej.

Ocena ratingu: **A- z perspektywą stabilną**

Międzynarodowa **agencja** ratingowa **Fitch Ratings** w dniu 17 grudnia 2018 roku **potwierdziła długoterminowy międzynarodowy rating Miasta dla zadłużenia w walucie krajowej (Issuer Default Rating – IDR) na poziomie „A-” z perspektywą stabilną**.

To najwyższa możliwa zagraniczna ocena wiarygodności kredytowej jednostki samorządu terytorialnego w Polsce, równa ocenie ratingowej kraju. Uzasadnienie potwierdzenia ratingu międzynarodowego przedstawione przez Agencję jest tożsame z przesłankami przedstawionymi dla potwierdzenia ratingu krajowego.

Dane kontaktowe

Miejskie Centrum Kontaktu Warszawa 19115

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
- założenia do projektów budżetu m.st. Warszawy
- sprawozdania finansowe m.st. Warszawy
- analizy i porównania
- broszury

dostępne są na stronie:

https://bip.warszawa.pl/Menu_przedmiotowe/budzet_polityka_finansowa_v2/default.htm

