

RAPORT ROCZNY



MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY 2020



Szanowni Państwo

Prezentujemy Państwu kolejną edycję „Raportu Roczno m.st. Warszawy” zawierającego syntetyczną informację o finansach m.st. Warszawy w 2020 roku.

Raport przedstawia sytuację bilansową i budżetową m.st. Warszawy wg. stanu na 31 grudnia 2020 roku potwierdzoną pozytywną opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie oraz opinią niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego i ocenami agencji ratingowych.

Realizacja budżetu m.st. Warszawy w 2020 r. przebiegała w warunkach bezprecedensowej skali ograniczenia aktywności gospodarczej w Polsce i na świecie w następstwie rozprzestrzeniania się koronawirusa SARS-CoV-2 wywołującego chorobę COVID-19.

Pomimo odnotowanego istotnego ubytku dochodów budżetowych w 2020 roku działania Miasta szczególnie były skoncentrowane na zapewnieniu realizacji wszystkich zadań miasta, w tym mających na celu zapewnienie bezpieczeństwa mieszkańców Warszawy i ograniczenie skutków pandemii COVID-19. Mimo ograniczeniu w pełni realizowany był nasz wieloletni program inwestycyjny, a w nim inwestycje w infrastrukturę miejską dotyczące między innymi rozbudowy II linii metra, budowy nowych szkół i przedszkoli oraz rozbudowy miejskich szpitali.

„Raport Roczny m.st. Warszawy” kierujemy 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 2020 r.	6
Opinia biegłego Rewidenta	8
Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie	18
Dochody i wydatki budżetu m.st. Warszawy w 2020 r. według klasyfikacji budżetowej	20
Dochody budżetu m.st. Warszawy w latach 2018–2020 według źródeł	21
Dochody i przychody budżetu m.st. Warszawy w latach 2018–2020	21
Wydatki i rozchody budżetu m.st. Warszawy w latach 2018–2020	22
Stan zobowiązań m.st. Warszawy w latach 2018–2020	23
Poziom zobowiązań dłużnych m.st. Warszawy w latach 2018–2020 na tle wartości budżetowych i ustawowych limitów zadłużenia	24
Bilans na dzień 31 grudnia 2020 r. z wykonania budżetu m.st. Warszawy	25
Aktywa	25
Pasywa	25
Oceny ratingowe	26
Dane kontaktowe	28

Władze Miasta Stołecznego Warszawy w 2020 r.

Prezydent m.st. Warszawy	– RAFAŁ TRZASKOWSKI
Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy	– PAWEŁ RABIEJ (do 3.11.2020 r.)
Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy	– ROBERT SOSZYŃSKI
Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy	– MICHAŁ OLSZEWSKI
Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy	– RENATA KAZNOWSKA
Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy	– ALDONA MACHNOWSKA-GÓRA (od 18.11.2020 r.)
Sekretarz m.st. Warszawy	– MARCIN WOJDAT
Skarbnik m.st. Warszawy	– MIROSŁAW CZEKAJ
Dyrektor Magistratu	– ELŻBIETA MARKOWSKA
Dyrektor Koordynator ds. kultury i komunikacji społecznej	– ALDONA MACHNOWSKA-GÓRA (od 17.11.2020 r.)
Dyrektor Koordynator ds. zrównoważonego rozwoju i zieleni	– JUSTYNA GLUSMAN
Dyrektorka Koordynatorka ds. przedsiębiorczości i dialogu społecznego	– KAROLINA ZDRODOWSKA (od 18.11.2020 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
Wiceprzewodnicząca Rady m.st. Warszawy	– MAGDALENA ROGUSKA (od 27.02.2020 r.)

Pozostali radni:

Anna Auksel-Sekutowicz

Maciej Binkowski

Agnieszka Borowska

Mariusz Budziszewski

Jacek Cieřlikowski

Agata Diduszko-Zyglewska

Stanisław Dratkiewicz (od 30.12.2020 r.)

Joanna Dymowska

Dariusz Dziekanowski

Mariusz Frankowski

Filip Frąckowiak

Patryk Górski

Oskar Hejka (od 18.02.2020 r.)

Tomasz Herbich

Agnieszka Jaczewska-Golińska

Ewa Janczar

Monika Jaruzelska

Cezary Jurkiewicz

Jarosław Kaczyński

Sebastian Kędzierski

Wiktor Klimiuk

Andrzej Kropiwnicki

Renata Królak

Oliwer Kubicki

Dariusz Lasocki (do 20.01.2020 r.)

Paweł Lech

Dorota Lutomirska

Dorota Łoboda

Maria Łukaszewicz

Piotr Mazurek (KO)

Piotr Mazurek (PiS)

Beata Michalec

Anna Nehrebecka-Byczewska

Renata Niewitecka

Iwona Pawłowska

Kacper Pietrusiński

Błażej Poboży

Tadeusz Ross

Paweł Sawicki

Olga Semeniuk

Monika Sobczak (do 11.12.2020 r.)

Joanna Staniszkis

Tomasz Sybilski

Marek Szolc

Jarosław Szostakowski

Michał Szpąderski

Gabriela Szustek

Piotr Szyszko

Aleksandra Śniegocka-Goździk

Joanna Wiśniewska-Najgebauer

Iwona Wujastyk

Agnieszka Wyrwał

Maciej Wyszyński

Justyna Zając

Małgorzata Zakrzewska

Piotr Żbikowski

Alicja Żebrowska

Tomasz Żyłka

Opinia biegłego Rewidenta

*Badanie sprawozdania finansowego w ramach umowy UMIA/KK/B/XI/1/1/2/2021 z dnia 15/01/2021r. pomiędzy:
Miastem Stołecznym Warszawa
a Konsorcjum firm audytorskich: KPW Audytor Sp. z o.o., ISP Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o., POL-TAX 2 Sp. z o.o.*

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI

MIASTO STOŁECZNE WARSZAWA

z siedzibą w Warszawie (00-950), przy ulicy Plac Bankowy 3/5

dla Rady Miasta Stołecznego Warszawy

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki **MIASTO STOŁECZNE WARSZAWA** („Jednostka”), które zawiera bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 roku, łączny bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 roku, łączny rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2020 roku, zestawienie zmian w łącznym funduszu jednostki za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2020 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia (dalej: „sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2021 roku poz. 217) 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.

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 17 maja 2021 roku.



Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn.zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2020 r., poz. 1415 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”.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej 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 IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowi biegli rewidentzi oraz firmy audytorskie pozostały niezależne od badanej Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach oraz Rozporządzeniu UE.

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

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Zwracamy uwagę na notę II.3.8 informacji dodatkowej, w której opisano istotne zdarzenie dotyczące ogólnoświatowej sytuacji związanej z wirusem COVID-19 i jej ewentualnego wpływu na funkcjonowanie Jednostki w kolejnych okresach. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.



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 2020 roku wynosi 27 206 070 010,70 zł i stanowi 65,2% 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.

	W efekcie przeprowadzonych procedur nie zidentyfikowano istotnych nieprawidłowości, skutkujących koniecznością modyfikacji opinii z badania sprawozdania finansowego.
DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE – AKCJE I UDZIAŁY: Poprawność ujęcia w księgach, istnienie oraz wycena akcji i udziałów w spółkach 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 2020 roku, wartość akcji i udziałów w spółkach zależnych została oszacowana na łączną kwotę 4 833 667 417,51 zł, co stanowi 11,5% 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; • kierowanie zapytań do kierownictwa jednostki odnoszących się do przyjętych założeń dotyczących

Pozycja ta, jest bardzo istotna z punktu widzenia badanego sprawozdania finansowego a nie dotyczy wprost bieżącej działalności operacyjnej. Na dzień 31 grudnia 2020 roku, wartość rezerw na zobowiązania została oszacowana na łączną kwotę 1 724 330 941,74 zł, co stanowi 4,1% sumy bilansowej. Mając powyższe na względzie, uznaliśmy, iż jest to kluczowa sprawa w ramach procesu badania.	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.

Inna sprawa – zakres badania

Sprawozdanie finansowe Jednostki za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku zostało zbadane przez konsorcjum w składzie: KPW Audyt Sp. z o.o. - Biegły Rewident Krzysztof Warczak (nr ewid. 11 939) oraz Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy - Audyt Sp. z o.o. - Biegły Rewident Stanisław Michrowski (nr ewid. 10 257), którzy wydali opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 22 czerwca 2020 roku.

Odpowiedzialność Prezidenta i Komisji Rewizyjnej 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

*Badanie sprawozdania finansowego w ramach umowy UMIA/KK/B/XI/1/1/2/2021 z dnia 15/01/2021r. pomiędzy:
Miastem Stołecznym Warszawa
a Konsorcjum firm audytorskich: KPW Audytor Sp. z o.o., ISP Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o., POL-TAX 2 Sp. z o.o.*

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.

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 zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej 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 o wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.



*Badanie sprawozdania finansowego w ramach umowy UMIA/KK/B/XI/1/1/2/2021 z dnia 15/01/2021r. pomiędzy:
Miastem Stołecznym Warszawa
a Konsorcjum firm audytorskich: KPW Audytor Sp. z o.o., ISP Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o., POL-TAX 2 Sp. z o.o.*

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 przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.



*Badanie sprawozdania finansowego w ramach umowy UMIA/KK/B/XI/1/1/2/2021 z dnia 15/01/2021r. pomiędzy:
Miastem Stołecznym Warszawa
a Konsorcjum firm audytorskich: KPW Audytor Sp. z o.o., ISP Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o., POL-TAX 2 Sp. z o.o.*

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 świadczyliśmy na rzecz Jednostki usług niebędących badaniem, które są zakazane na mocy art. 5 ust.1 Rozporządzenia nr 537 UE oraz art.136 Ustawy o biegłych rewidentach.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania sprawozdania finansowego Jednostki uchwałą nr XLIII/1302/2021 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 14 stycznia 2021 roku. Sprawozdania finansowe Jednostki badamy w ramach Konsorcjum firm audytorskich KPW Audytor Sp. z o.o., Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o., POL-TAX 2 Sp. z o.o. po raz pierwszy.



Badanie sprawozdania finansowego w ramach umowy UMIA/KK/B/XI/1/1/2/2021 z dnia 15/01/2021r. pomiędzy:
Miastem Stołecznym Warszawa
a Konsorcjum firm audytorskich: KPW Audytor Sp. z o.o., ISP Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o., POL -TAX 2 Sp. z o.o.

Kluczowymi biegłymi rewidentami odpowiedzialnymi za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, są Krzysztof Warczak i Stanisław Michrowski, działający w imieniu Konsorcjum:

- **KPW Audytor Sp. z o.o.** z siedzibą w Łodzi (90-350), przy ulicy Tymienieckiego 25C/410 – firma audytorska wpisana na listę pod nr 3640;
- **Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o.** z siedzibą w Warszawie (04-367), przy ulicy Kałęskiej 8 - firma audytorska wpisana na listę pod nr 2558;
- **POL-TAX 2 Sp. z o.o.** z siedzibą w Warszawie (03-982), przy ulicy Bora-Komorowskiego 56C/91 - firma audytorska wpisana na listę pod nr 4090;

w imieniu, którego Kluczowi Biegli Rewidenci zbadali sprawozdanie finansowe.

KPW Audytor Sp. z o.o.

Instytut Studiów Podatkowych

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

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

ul. Kałęska 8; 04-367 Warszawa

Elektronicznie podpisany przez
Krzysztof Marek Warczak
Data: 2021.05.17 18:40:24
+02'00'

Dokument podpisany
przez Stanisław
Michrowski
Data: 2021.05.17
18:50:23 CEST

Krzysztof Warczak

Stanisław Michrowski

Kluczowy Biegły Rewident nr 11 939

Kluczowy Biegły Rewident nr 10 257



KPW Audytor Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm audytorskich
prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego.
pod numerem 3640

**Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy –
Audyt Sp. z o.o.** jest wpisana na listę firm audytorskich
prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego
pod numerem 2558

Łódź, Warszawa, dnia 17 maja 2021 roku



Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie

Elektronicznie podpisany przez:
Agata Pączkowska
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 30 kwietnia 2021 r.



UCHWAŁA Nr 3.e./362/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 30 kwietnia 2021 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. z 2021 r., poz. 305) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w składzie:

Przewodniczący - Agata Pączkowska
Członkowie - Karolina Aszkiełowicz
- Agnieszka Szewc

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy za rok 2020.

§ 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 31 marca 2021 r. przy piśmie Prezydenta PB-PB-5.3035.3.2021.MDU z dnia 31 marca 2021 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy za 2020 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:

W 2020 roku budżet Miasta, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości 18.615.945.861,00 zł. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie 18.557.696.157,94 zł, co stanowi 99,69% planu. Dochody bieżące wykonano w 99,35% planu.

Dochody majątkowe zostały zrealizowane w 107,83% wielkości planowanej. W informacji opisowej omówiono stopień realizacji dochodów wg źródeł ich pochodzenia, a także według działów klasyfikacji budżetowej.

Plan wydatków budżetu w 2020 roku po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosił 21.650.893.573,00zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 20.226.162.998,26zł co stanowi 93,42% planu, z tego:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 94,36% planu po zmianach
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 86,63% planu po zmianach.

Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec roku sprawozdawczego 2020 wyniósł 5.652.681.395,15 zł (30,46% wykonanych dochodów ogółem) i uległ zwiększeniu w stosunku do roku

ubiegłego (2019). Kwotę zobowiązań stanowią zaciągnięte w latach ubiegłych z kredyty i pożyczki w wysokości 4.399.946.155,85 zł oraz papiery wartościowe w kwocie 1.251.568.000,00 zł.

Wynik budżetu za 2020 roku zamknął się deficytem w wysokości 1.668.466.840,32 zł. Uchwalony budżet przewidywał deficyt w wysokości 3.034.947.712,00 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2020 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 2020 roku wynika, iż wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekraczają wielkości planowanych.

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.

Dochody i wydatki budżetu m.st. Warszawy w 2020 r. według klasyfikacji budżetowej

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

		DOCHODY	WYDATKI
010	Rolnictwo i łowiectwo	43	130
020	Leśnictwo	932	16 163
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	16	3 101
500	Handel	0	5 190
600	Transport i łączność	1 389 561	4 445 967
630	Turystyka	31	4 655
700	Gospodarka mieszkaniowa	1 385 982	1 174 142
710	Działalność usługowa	24 127	71 617
730	Szkolnictwo wyższe i nauka	0	848
750	Administracja publiczna	45 523	1 353 415
751	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	8 362	8 362
752	Obrona narodowa	709	709
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	122 099	316 931
755	Wymiar sprawiedliwości	2 284	2 286
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	9 283 180	0
757	Obsługa długu publicznego	0	148 837
758	Różne rozliczenia	2 680 187	1 229 375
801	Oświata i wychowanie	159 704	4 593 582
851	Ochrona zdrowia	19 721	339 296
852	Pomoc społeczna	146 396	613 018
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	45 466	70 672
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	9 841	516 413
855	Rodzina	2 373 136	2 760 973
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	785 727	1 607 572
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	19 487	627 003
925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	13 476	70 967
926	Kultura fizyczna	41 703	244 083
ROZLICZENIE DEFICYTU			
Dochody		18 557 696	
Wydatki		20 226 163	
Deficyt		-1 668 467	

Dochody budżetu m.st. Warszawy w latach 2018–2020 według źródeł

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

	2018 rok	2019 rok	2020 rok
I DOCHODY WŁASNE	6 174 894	5 738 826	5 326 647
Dochody podatkowe	1 916 012	1 940 604	1 843 598
Wpływy z opłat	609 429	627 154	1 011 820
Dochody z majątku	1 367 594	1 244 777	965 711
Pozostałe dochody własne	2 281 860	1 926 292	1 505 519
II POZOSTAŁE DOCHODY [UDZIAŁY, SUBWENCJE, DOTACJE, ŚRODKI ZAGRANICZNE I INNE]	10 866 428	12 370 564	13 231 049
Udziały w dochodach budżetu państwa	6 657 980	7 288 852	7 161 519
Subwencje	2 024 181	2 278 936	2 543 665
Dotacje z budżetu państwa na zadania własne	175 407	180 005	189 948
Środki ze źródeł zagranicznych i innych	614 431	594 044	563 540
Dotacje z budżetu państwa na zadania zlecone	1 304 602	1 930 786	2 554 745
Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień	89 528	97 095	217 347
Wpływy z tytułu pomocy finansowej między j.s.t.	0	846	285
DOCHODY OGÓŁEM	17 041 322	18 109 390	18 557 696

Dochody i przychody budżetu m.st. Warszawy w latach 2018–2020

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

	2018 rok	2019 rok	2020 rok
I DOCHODY BUDŻETU MIASTA OGÓŁEM	17 041 322	18 109 390	18 557 696
z tego:			
Dochody z realizacji	15 647 193	16 081 509	15 785 604
zadań własnych	6 174 894	5 738 826	5 326 647
udziałów	6 657 980	7 288 852	7 161 519
subwencji	2 024 481	2 278 936	2 543 665
dotacji na zadania własne	175 407	180 005	189 948
środków ze źródeł zagranicznych i innych	614 431	594 044	563 540
pomocy finansowej między j.s.t.	0	846	285
Dotacje celowe na realizację zadań zleconych	1 304 602	1 930 786	2 554 745
Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień	89 528	97 095	217 347
II PRZYCHODY BUDŻETU MIASTA	3 878 978	3 741 095	4 805 609
z tego:			
z zaciągniętych pożyczek na rynku krajowym	0	0	6 258
z zaciągniętych kredytów na rynku zagranicznym	0	0	1 937 834
z emisji obligacji	0	0	400 000
z tytułu innych rozliczeń krajowych	3 878 121	3 741 095	2 461 517
III PRZYCHODY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH	289 784	215 647	217 309
IV DOCHODY WŁASNE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH	175 549	181 678	110 441

Wydatki i rozchody budżetu m.st. Warszawy w latach 2018–2020

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

	2018 rok	2019 rok	2020 rok
I WYDATKI BUDŻETU MIASTA OGÓŁEM	16 622 274	18 715 030	20 226 163
z tego:			
Wydatki bieżące	14 433 201	16 339 972	17 941 010
w tym:			
wynagrodzenia wraz z pochodnymi	4 687 711	5 243 559	5 575 794
dotacje	2 285 293	2 529 843	2 849 259
wydatki rzeczowe	7 255 770	8 385 769	9 367 120
obsługa długu	204 427	180 802	148 837
Wydatki majątkowe	2 189 073	2 375 058	2 285 153
w tym:			
udziały w spółkach	94 552	49 587	44 350
dotacje / pomoc finansowa	8 249	1 579	2 138
inwestycje	2 086 272	2 323 892	2 238 665
II ROZCHODY BUDŻETU MIASTA	2 039 431	673 765	589 201
z tego:			
wykup papierów wartościowych (obligacji)	300 000	600 000	143 556
spłaty otrzymanych zagranicznych kredytów	256 931	73 765	445 645
przelewy na rachunki lokat	1 482 500	0	0
III KOSZTY I INNE OBCIĄŻENIA ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH	281 444	213 754	205 906
IV WYDATKI FINANSOWANE Z DOCHODÓW WŁASNYCH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH	173 238	179 583	110 104

Stan zobowiązań m.st. Warszawy w latach 2018–2020

Wartości liczbowe poniżej podano w złotych

	Stan na dzień 31.12.2018	Stan na dzień 31.12.2019	Stan na dzień 31.12.2020
ZOBOWIĄZANIA DŁUŻNE BUDŻETU MIASTA	4 569 251 865	3 895 705 253	5 652 681 395
z tego:			
Kredyty i pożyczki	2 969 669 289	2 895 904 436	4 399 946 156
Obligacje	1 599 411 000	999 411 000	1 251 568 000
Zobowiązania wymagalne	171 576	389 817	1 167 239
ZOBOWIĄZANIA SPZOZ, DLA KTÓRYCH MIASTO JEST ORGANEM ZAŁOŻYCIELSKIM	95 787 834	107 214 128	120 293 569
w tym:			
Wymagalne	3 101 498	3 644 128	3 247 499
ZOBOWIĄZANIA INSTYTUCJI KULTURY, DLA KTÓRYCH MIASTO JEST ORGANEM ZAŁOŻYCIELSKIM	30 545 506	32 089 125	25 274 493
w tym:			
Wymagalne	15 688	9 025	4 023

Poziom zobowiązań dłużnych m.st. Warszawy w latach 2018–2020 na tle wartości budżetowych i ustawowych limitów zadłużenia

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

	2018 rok	2019 rok	2020 rok
WARTOŚCI BUDŻETOWE			
Dochody budżetu miasta	17 041 322	18 109 390	18 557 696
Wydatki budżetu miasta	16 622 274	18 715 030	20 226 163
Nadwyżka (+) / Deficyt (-)	419 048	-605 640	-1 668 467
Przychody budżetu:	3 878 978	3 741 095	4 805 609
kredyty i pożyczki	0	0	1 944 092
emisja obligacji	0	0	400 000
przychody z prywatyzacji	0	0	0
inne źródła	3 878 978	3 741 095	2 461 517
Rozchody budżetu:	2 039 431	673 765	589 201
spłata rat kredytów i pożyczek	256 931	73 765	445 645
wykup papierów wartościowych (obligacji)	300 000	600 000	143 556
przelewy na rachunki lokat	1 482 500	0	0
Poziom zobowiązań dłużnych:	4 569 252	3 895 705	5 652 681
kredyty i pożyczki	2 969 669	2 895 904	4 399 946
obligacje	1 599 411	999 411	1 251 568
zobowiązania wymagalne	172	390	1 167
Poziom obsługi zadłużenia w ciągu roku:	761 332	854 545	738 024
odsetki i dyskonto	204 401	180 780	148 823
spłata rat kredytów i pożyczek	256 931	73 765	445 645
wykup papierów wartościowych (obligacji)	300 000	600 000	143 556
WSKAŹNIKI			
Wskaźnik poziomu długu w %	26,8%	21,5%	30,5%
Wskaźnik obsługi zadłużenia w ciągu roku w %	4,5%	4,7%	4,0%
Wartości liczbowe poniżej podano w złotych			
Poziom zadłużenia na 1 mieszkańca	2 570	2 176	3 157
Poziom obsługi zadłużenia na 1 mieszkańca	428	477	412

Bilans

na dzień 31 grudnia 2020 r. z wykonania budżetu m.st. Warszawy

AKTYWA

Wartości liczbowe poniżej podano w złotych

	Stan na dzień 31.12.2019	Stan na dzień 31.12.2020
I ŚRODKI PIENIĘŻNE	2 402 098 373	2 470 866 068
Środki pieniężne	2 402 098 373	2 470 866 068
budżetu	2 402 098 373	2 470 866 068
II NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA	257 325 023	291 294 051
Należności od budżetów	175 779 082	223 825 573
Pozostałe należności i rozliczenia	81 545 941	67 468 478
AKTYWA RAZEM	2 659 423 395	2 762 160 119

PASYWA

Wartości liczbowe poniżej podano w złotych

	Stan na dzień 31.12.2019	Stan na dzień 31.12.2020
I ZOBOWIĄZANIA	3 940 092 050	5 670 732 291
Zobowiązania finansowe	3 921 022 410	5 670 732 291
krótkoterminowe [do 12 miesięcy]	280 921 726	457 603 030
długoterminowe [powyżej 12 miesięcy]	3 640 100 684	5 213 129 261
Zobowiązania wobec budżetów	8 384 643	20 287 875
Pozostałe zobowiązania	10 684 998	6 639 779
II AKTYWA NETTO BUDŻETU	-1 459 505 683	-3 126 843 903
Wynik wykonania budżetu [+, -]	-605 639 744	-1 668 460 259
Nadwyżka budżetu [+]		
Deficyt budżetu [-]	-605 639 744	-1 668 460 259
Wynik na operacjach niekasowych [+, -]	2 021 208	1 122 039
Rezerwa na niewygasające wydatki	0	0
Skumulowany wynik budżetu [+, -]	-855 887 146	-1 459 505 683
III INNE PASYWA	178 837 028	191 344 077
PASYWA RAZEM	2 659 423 395	2 762 160 119

Oceny ratingowe

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 28 maja 2021 r. **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 3 mld zł oraz wszystkich emisji dokonanych przez Miasto w ramach tego programu.

Potwierdzenie ratingów odzwierciedla niezmienny pogląd Fitch, że wyniki operacyjne oraz wskaźniki długu Warszawy w średnim okresie będą porównywalne z wynikami innych miast z ratingiem międzynarodowym „A-”, pomimo spowolnienia gospodarczego wywołanego pandemią koronawirusa oraz wcześniejszymi decyzjami władz centralnych w zakresie obniżenia pierwszego progu PIT i podwyżek płac nauczycieli.

Agencja skorygowała równocześnie samodzielny profil kredytowy Warszawy (Standalone Credit Profile - SCP) z „aa” do „aa-”, z uwagi na pogorszenie wskaźników zadłużenia w konsekwencji spowolnienia gospodarczego wywołanego pandemią koronawirusa oraz nieustającej presji na wydatki, wynikającej z nierównowagi systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Agencja zaliczyła stabilność dochodów i zdolność do zwiększania dochodów Warszawy jako „średnią”, tj. odmiennie niż w przypadku większości miast w Polsce ocenianych przez Fitch, ponieważ nawet w okresach spowolnienia wzrostu PKB Miasto było w stanie zwiększyć poziom dochodów. Zmieniła natomiast ocenę stabilności wydatków z „mocnej” na „średnią” w celu ujednolicenia oceny dla miast ocenianych przez Fitch w Polsce i uzyskania lepszej porównywalności z miastami ocenianymi w innych krajach. Ocena elastyczności wydatków, możliwość ich dostosowania do malejących dochodów nie uległa zmianie i nadal zaliczana jest jako „mocna”.

Agencja Fitch ocenia obowiązujące w Polsce regulacje dotyczące długu oraz zarządzania płynnością w JST jako „średnie”, jednak polityka zarządzania długiem, płynnością i zobowiązaniami pozabilansowymi w Warszawie jest oceniana jako „mocna” za sprawą wdrożonych zaawansowanych praktyk zarządzania długiem i płynnością. Agencja oceniła również zarządzanie płynnością przez Warszawę jako „mocne”, pomimo wskazanego braku wsparcia płynności JST w sytuacjach awaryjnych ze strony władz centralnych.

RATING MIĘDZYNARODOWY

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

Międzynarodowa **agencja** ratingowa **Fitch Ratings** w dniu 28 maja 2021 r. **nadała Warszawie międzynarodowy długoterminowy rating (Issuer Default Rating – IDR) dla zadłużenia w walucie zagranicznej na poziomie „A-”, oraz potwierdziła międzynarodowy długoterminowy rating Miasta dla zadłużenia w walucie krajowej na poziomie „A-”. Perspektywa ratingów jest stabilna.**

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.

Ocena ratingu: **A2 z perspektywą stabilną**

Międzynarodowa **agencja** ratingowa **Moody's** w dniu 18 grudnia 2020 r. **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 mimo ograniczeń budżetowych wywołanych przez pandemię COVID-19.

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
- załozenia 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

