

RAPORT ROCZNY

MIASTA
STOŁECZNEGO
WARSZAWY
ZA **2023** r.



Warszawa

Szanowni Państwo

W kolejnej edycji 2023 „Raportu Roczno m.st. Warszawy” jak co roku prezentujemy syntetyczną informację bilansową i budżetową m.st. Warszawy wg stanu na 31 grudnia 2023 roku wraz z potwierdzoną pozytywną opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, opinią niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego oraz ocenami agencji ratingowych.

Realizacja budżetu m.st. Warszawy w 2023 r. przebiegała w warunkach bardzo ograniczonego wzrostu gospodarczego i wysokiego poziomu inflacji. Funkcjonując w niekorzystnym otoczeniu makroekonomicznym m.st. Warszawa musiało mierzyć się z trwałym, szczególnie dotkliwym w 2023 r., ograniczeniem dochodów własnych będących konsekwencją uregulowań ustawowych wprowadzonych w ramach rządowego programu Polski Ład wraz z jego modyfikacjami.

Główne źródło dochodów własnych m.st. Warszawy w 2023 r. stanowiły wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych. Nominalnie dochody z PIT spadły w 2023 r. do poziomu z 2018 r., podczas gdy skumulowana inflacja wyniosła w tym okresie blisko 42%.

Pomimo opisanych powyżej uwarunkowań budżetowych m.st. Warszawa realizowało co najmniej na dotychczasowym poziomie usługi i cele służące poprawie życia mieszkańców Warszawy.

„Raport Roczno m.st. Warszawy” kierujemy do mieszkańców, inwestorów, przedstawicieli instytucji finansowych, organizacji pozarządowych oraz innych osób zainteresowanych finansami m.st. Warszawy.



Marzanna Krajewska
Skarbnik m.st. Warszawy



Rafał Trzaskowski
Prezydent m.st. Warszawy

Spis treści

Szanowni Państwo	3
Władze Miasta Stołecznego Warszawy w 2023 r.	6
Opinia biegłego Rewidenta	8
Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie	18
Dochody i wydatki budżetu m.st. Warszawy w 2023 r. według klasyfikacji budżetowej	21
Dochody budżetu m.st. Warszawy w latach 2021–2023 według źródeł	22
Dochody i przychody budżetu m.st. Warszawy w latach 2021–2023	22
Wydatki i rozchody budżetu m.st. Warszawy w latach 2021–2023	23
Stan zobowiązań m.st. Warszawy w latach 2021–2023	24
Poziom zobowiązań dłużnych m.st. Warszawy w latach 2021–2023 na tle wartości budżetowych i ustawowych limitów zadłużenia	25
Bilans na dzień 31 grudnia 2023 r. z wykonania budżetu m.st. Warszawy	26
AKTYWA	26
PASYWA	26
Oceny ratingowe	27
Dane kontaktowe	30

Władze Miasta Stołecznego Warszawy w 2023 r.

Prezydent m.st. Warszawy	– RAFAŁ TRZASKOWSKI
Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy	– MICHAŁ OLSZEWSKI
Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy	– RENATA KAZNOWSKA
Zastępczyni Prezydenta m.st. Warszawy	– ALDONA MACHNOWSKA-GÓRA
Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy	– TOMASZ BRATEK
Sekretarz m.st. Warszawy	– WŁODZIMIERZ KARPIŃSKI <i>(do 30 kwietnia 2023 r.)</i>
Sekretarz m.st. Warszawy	– MARIA WASIAK <i>(od 10 lipca 2023 r.)</i>
Skarbnik m.st. Warszawy	– MIROSŁAW CZEKAJ
Dyrektor Magistratu	– ELŻBIETA MARKOWSKA
Dyrektor Koordynator ds. zielonej Warszawy	– MAGDALENA MŁOCHOWSKA
Dyrektorka Koordynatorka ds. przedsiębiorczości i dialogu społecznego	– KAROLINA ZDRODOWSKA

RADA M.ST. WARSZAWY

Prezydium Rady

Przewodnicząca Rady m.st. Warszawy	– EWA DOROTA MALINOWSKA-GRUPIŃSKA
Wiceprzewodnicząca Rady m.st. Warszawy	– MAGDALENA ROGUSKA
Wiceprzewodniczący Rady m.st. Warszawy	– SŁAWOMIR POTAPOWICZ
Wiceprzewodniczący Rady m.st. Warszawy	– ALICJA ŻEBROWSKA

Pozostali radni:

Anna Auksel-Sekutowicz
Maciej Binkowski
Agnieszka Borowska
Mariusz Budziszewski
Jacek Cieřlikowski
Paweł Czekalski
Agata Diduszko-Zyglewska
Stanisław Dratkiewicz
Joanna Dymowska
Dariusz Dziekanowski
Dariusz Figura
Mariusz Frankowski *(do 19 grudnia 2023 r.)*
Filip Frąckowiak
Patryk Górski
Oskar Hejka
Tomasz Herbich
Agnieszka Jaczewska-Golińska
Ewa Janczar
Monika Jaruzelska
Maria Jęda *(od 27 października 2023 r.)*
Cezary Jurkiewicz
Jarosław Kaczyński
Sebastian Kędzierski
Wiktor Klimiuk
Mariusz Krasuski *(od 27 października 2023 r.)*
Andrzej Kropiwnicki
Renata Królak
Oliwer Kubicki
Paweł Lech

Dorota Lutomirska
Dorota Łoboda *(do 18 października 2023 r.)*
Maria Łukaszewicz
Piotr Mazurek (KO)
Piotr Mazurek (PiS)
Beata Michalec
Anna Nehrebecka-Byczewska
Renata Niewitecka
Iwona Pawłowska
Kacper Pietrusiński
Błażej Poboży
Paweł Sawicki
Olga Semeniuk - Patkowska *(do 18 października 2023 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
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 2023 roku, łączny bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 roku, łączny rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2023 roku, zestawienie zmian w łącznym funduszu jednostki za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2023 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 2023 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 2023 roku poz. 120 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.

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 15 maja 2024 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 dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz.U. 2023 poz. 1015 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego („Rozporządzenie UE” – Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77, z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego 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, z późn.zm. 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 kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od 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.

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
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE : Poprawność ujęcia w księgach, istnienie oraz wycena środków trwałych. Pozycja ta, jest istotna z punktu widzenia oceny całości sprawozdania finansowego. Na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosi 36.356.984.284,60 zł i stanowi 80,59% 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 stosowanej polityki rachunkowości oraz procedur, w tym środowiska kontroli wewnętrznej, odnoszących się do procesu wyceny poszczególnych elementów składających się na pozycje rzeczowych aktywów trwałych; • 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 2023 roku, wartość akcji i udziałów w spółkach zależnych została oszacowana na łączną kwotę 6.068.969.029,78 zł, co stanowi 13,45 % 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 wartości 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. Pozycja ta, jest istotna z punktu widzenia badanego sprawozdania finansowego a nie dotyczy wprost bieżącej działalności operacyjnej. Na dzień 31 grudnia 2023 roku, wartość rezerw na zobowiązania została oszacowana na łączną kwotę 2.219.036.920,68 zł, co stanowi 4,92% 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 szacowania i wyceny rezerw na zobowiązania, z uwzględnieniem zobowiązań warunkowych; • 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:	Nasze procedury badania, w odniesieniu do opisanej kluczowej sprawy badania obejmowały, między innymi: • sprawdzenie ciągłości dotychczas

Poprawność ujęcia w księgach, istnienie oraz wycena zobowiązań finansowych z tytułu kredytów i obligacji. Pozycja ta, jest pozycją najistotniejszą z punktu widzenia sumy bilansowej bilansu z wykonania budżetu. Mając powyższe na względzie oraz potrzeby użytkowników sprawozdania finansowego, uznaliśmy, iż jest to kluczowa sprawa w ramach procesu badania.	stosowanych metodologii oraz zasad wyceny; • sprawdzenie prawidłowości wyceny; • weryfikację zapisów w księgach rachunkowych dotyczących analizowanego obszaru; • weryfikację prawidłowości rozgraniczenia tych zobowiązań na część krótkoterminową i długoterminową; • pozyskanie i analiza zewnętrznych niezależnych potwierdzeń. W efekcie przeprowadzonych procedur nie zidentyfikowano istotnych nieprawidłowości, skutkujących koniecznością modyfikacji opinii z badania sprawozdania finansowego.
---	--

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 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 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 odpowiedniości 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.

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



*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.*

wyjatkowych 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 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 czwarty.



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 Jarosław Wijatkowski 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 Kaleńskiej 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.

Kluczowy Biegły Rewident

działający w imieniu:

**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



Dokument podpisany przez
Stanisław Michrowski
Data: 2024.05.15 15:27:06
CEST

Stanisław Michrowski

Kluczowy Biegły Rewident nr 10 257

Kluczowy Biegły Rewident

działający w imieniu:

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

**Jarosław Jerzy
Wijatkowski**

Elektronicznie podpisany
przez Jarosław Jerzy
Wijatkowski
Data: 2024.05.15 15:00:09
+02'00'

Jarosław Wijatkowski

Kluczowy Biegły Rewident nr 13 294

Łódź, Warszawa, 15 maja 2024 roku



Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie

Elektronicznie podpisany przez:
Agata Pączkowska
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 26 kwietnia 2024 r.



UCHWAŁA Nr 3.e./352/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie

z dnia 26 kwietnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 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 (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325 t.j.), art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w składzie:

Przewodniczący - Agata Pączkowska
- Aneta Dygus
- Karolina Aszkiełowicz

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje z uwagami zawartymi w uzasadnieniu sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy za rok 2023.

§ 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 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy za 2023 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 2023 roku budżet Miasta, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości 21 325 172 967,00 zł. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie 21 740 182 572,09 zł, co stanowi 101,95 % planu. Dochody bieżące wykonano w 101,39% planu.

Dochody majątkowe zostały zrealizowane w 111,80% wielkości planowanej. W informacji opisowej omówiono stopień realizacji dochodów wg źródeł ich pochodzenia, a także według działów klasyfikacji budżetowej.

Plan wydatków budżetu w 2023 r. po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosił 25 375 726 638,00 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 24 186 815 694,25 zł, co stanowi 95,31% planu, z tego wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 95,86 % planu po zmianach oraz wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 92,31 % planu po zmianach.

Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec roku sprawozdawczego 2023 wyniósł 5 395 391 761,46 zł (24,82% wykonanych dochodów ogółem). Kwotę zobowiązań stanowią zaciągnięte w latach ubiegłych kredyty i pożyczki w wysokości 4 894 146 023,37 zł oraz papiery wartościowe w kwocie 499 411 000,00 zł oraz zobowiązania wymagalne, które wyniosły 1 834 738,09 zł. Zobowiązania wymagalne wzrosły w stosunku do roku 2022 o kwotę 1 054 672,27 zł.

Wynik budżetu za 2023 roku zamknął się deficytem w wysokości 2 446 633 122,16 zł. Uchwalony budżet przewidywał deficyt w wysokości 4 050 553 671,00 zł.

Przedłożone sprawozdanie zawiera dane o wysokości zrealizowanych w 2023 roku dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

		plan	wykonanie	Różnica
Ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach	dochody	1 112 100 000,00	1 100 770 086,72	205 366 852,71
	Wydatki	1 172 057 832,00	895 403 234,01	

Z przedstawionych danych zawartych w tabeli Nr 10 „Dochody i wydatki Miasta Stołecznego Warszawy na realizację zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi wynikające z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach” wynika, że dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonano w wysokości 1 100 770 086,72 zł, natomiast wydatki poniesione na gospodarkę odpadami zrealizowano w łącznej kwocie 895 403 234,01 zł, co oznacza, że kwota pobranych dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi jest wyższa od wartości zrealizowanych wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi o 205 366 852,71 zł. **Przy czym zauważyć należy, że tendencja ta ma charakter wzrostowy.**

Skład Orzekający zwraca uwagę, że przepisy ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2519 ze zm.), dalej ustawa, nie dają podstaw do czynienia „oszczędności” ze środków pochodzących z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w gminach, bowiem środki te mogą być przeznaczone wyłącznie na cele, o których mowa w art. 6r ust. 22c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Zgodnie z art. 6r ust. 1aa ustawy środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Natomiast jak stanowią przepisy art. 6r od ust. 2 do 2c ustawy: „2. Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
- 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- 3) obsługi administracyjnej tego systemu;
- 4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

2a. Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina może pokryć koszty wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym.

2aa. Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina może pokryć koszty utworzenia i utrzymania punktów napraw i ponownego użycia produktów lub części produktów niebędących odpadami.

2b. Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina może pokryć koszty usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach.

2c. Środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, gmina wykorzystuje na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2a, 2aa i 2b, a także kosztów wyposażenia terenów przeznaczonych do użytku publicznego w pojemniki lub worki, przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie tych pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym oraz organizacji i utrzymania w odpowiednim stanie sanitarnym i porządkowym miejsc gromadzenia odpadów.”.

Jednocześnie Skład Orzekający przypomina, że niewydatkowane w opiniowanym okresie środki z opłaty na cele związane funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi należy zaplanować w roku następnym z zastosowaniem w/w przepisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

W przedłożonej Informacji Organ wykonawczy odniósł się w następujący sposób do niepełnego wydatkowania środków z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi: „W 2023 r. wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi ewidencjonowane w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska wyniosły 874 mln zł, wobec planu wynoszącego 1,150 mld zł, co oznacza oszczędności w kwocie 276 mln zł. Wydatki związane z obsługą administracyjną systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (głównie wynagrodzenia wraz z pochodnymi) klasyfikowane w dziale 750 – Administracja publiczna wyniosły 20,7 mln zł. Łącznie wydatki bieżące na gospodarkę odpadami wyniosły 895 mln zł. Zrealizowane w 2023 r. w ramach systemu gospodarowania odpadami komunalnymi dochody wyniosły 1,101 mld zł, w całości pochodzące z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i były niższe o 11,3 mln zł od planowanych tj. 1,112 mld zł. W związku z uzyskanymi oszczędnościami w funkcjonowaniu systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, rok 2023 zamknął się nadwyżką dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nad wydatkami w kwocie 206 mln zł, która przeznaczona została na finansowanie planowanego deficytu w systemie gospodarowania odpadami komunalnymi w latach 2024-2027.”.

Mając na uwadze powyższe ustalenia Skład Orzekający ponownie wskazuje na potrzebę weryfikacji kalkulacji kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnym oraz wysokości stawek opłaty.

Ponadto Skład Orzekający zauważa, że Miasto st. Warszawa zrealizowano dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 93 299 211,04 zł, natomiast wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 82 174 940,69 zł. Skład Orzekający zauważa, że w myśl art. 18² oraz art. 9³ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 poz., 165 ze zm.) dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń winny być wykorzystywane na realizację: gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, a także zgodnie z art. 31a i 31b ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2023 r., poz. 103 ze zm.) na pomoc obywatelom Ukrainy przebywającym na terenie jednostki samorządu terytorialnego w zakresie realizacji zadań z zakresu pomocy i usług społecznych, zapewniania schronienia, edukacji, opieki i wychowania, organizacji czasu wolnego, w tym kultury i sportu oraz zdrowia publicznego.

W ocenie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przedłożone Sprawozdanie z wykonania budżetu m. st. Warszawy za 2023 rok spełnia wymogi określone obowiązującymi przepisami prawa i stanowi dobre źródło informacji o realizacji budżetu w 2023 roku.

Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. 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 2023 r. według klasyfikacji budżetowej

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

		DOCHODY	WYDATKI
010	Rolnictwo i łowiectwo	48	76
020	Leśnictwo	6 683	34 057
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	3 136	11 376
500	Handel	0	81
600	Transport i łączność	2 062 021	6 325 310
630	Turystyka	174	8 678
700	Gospodarka mieszkaniowa	2 168 249	1 692 268
710	Działalność usługowa	21 046	103 400
730	Szkolnictwo wyższe i nauka	0	1 274
750	Administracja publiczna	72 332	1 772 883
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	8 252	8 252
752	Obrona narodowa	971	971
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	166 695	423 768
755	Wymiar sprawiedliwości	2 301	2 301
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej	10 703 591	0
757	Obsługa długu publicznego	0	185 449
758	Różne rozliczenia	4 188 669	1 430 836
801	Oświata i wychowanie	301 972	6 660 653
851	Ochrona zdrowia	20 124	376 774
852	Pomoc społeczna	186 921	922 595
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	166 712	233 859
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	18 183	423 166
855	Rodzina	313 336	879 432
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 172 117	1 398 556
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	36 408	859 656
925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	30 634	93 687
926	Kultura fizyczna	89 606	337 460
ROZLICZENIE DEFICYTU			
Dochody		21 740 183	
Wydatki		24 186 816	
Deficyt		-2 446 633	

Dochody budżetu m.st. Warszawy w latach 2021–2023 według źródeł

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

	2021 rok	2022 rok	2023 rok
I DOCHODY WŁASNE	6 785 100	7 522 146	8 172 777
Dochody podatkowe	2 528 045	2 380 309	2 579 312
Wpływy z opłat	1 268 964	1 433 245	1 482 041
Dochody z majątku	1 258 110	1 557 105	1 742 884
Pozostałe dochody własne	1 729 981	2 151 487	2 368 540
II POZOSTAŁE DOCHODY [UDZIAŁY, SUBWENCJE, DOTACJE, ŚRODKI ZAGRANICZNE I INNE]	14 809 669	14 131 005	13 567 405
Udziały w dochodach budżetu państwa	7 961 956	8 300 370	7 716 765
Subwencje	3 242 357	2 969 425	3 707 925
Dotacje z budżetu państwa na zadania własne	185 918	183 904	194 036
Środki ze źródeł zagranicznych i innych	721 279	633 098	594 383
Dotacje z budżetu państwa na zadania zlecone	2 535 858	1 387 937	553 887
Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień	161 522	652 798	735 911
Dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego z tytułu pomocy finansowej	779	3 473	64 498
DOCHODY OGÓŁEM	21 594 769	21 653 151	21 740 183

Dochody i przychody budżetu m.st. Warszawy w latach 2021–2023

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

	2021 rok	2022 rok	2023 rok
I DOCHODY BUDŻETU MIASTA OGÓŁEM	21 594 769	21 653 151	21 740 183
z tego:			
Dochody z realizacji	18 897 389	19 612 416	20 450 384
zadań własnych	6 785 100	7 522 146	8 172 777
udziałów	7 961 956	8 300 370	7 716 765
subwencji	3 242 357	2 969 425	3 707 925
dotacji na zadania własne	185 918	183 904	194 036
środki ze źródeł zagranicznych i innych	721 279	633 098	594 383
dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego z tytułu pomocy finansowej	779	3 473	64 498
Dotacje celowe na realizację zadań zleconych	2 535 858	1 387 937	553 887
Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień	161 522	652 798	735 911
II PRZYCHODY BUDŻETU MIASTA	3 105 141	4 015 453	4 344 817
z tego:			
z zaciągniętych pożyczek na rynku krajowym	14 052	0	0
z zaciągniętych kredytów na rynku zagranicznym	547 201	0	384 000
przelewy z rachunków lokat	0	0	2 200 000
z tytułu innych rozliczeń krajowych	2 543 888	4 015 453	1 760 817
III PRZYCHODY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH	211 279	232 562	258 561
IV DOCHODY GROMADZONE NA WYDZIELONYCH RACHUNKACH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH	149 101	211 975	251 125

Wydatki i rozchody budżetu m.st. Warszawy w latach 2021–2023

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

	2021 rok	2022 rok	2023 rok
I WYDATKI BUDŻETU MIASTA OGÓŁEM	20 285 426	21 156 506	24 186 816
z tego:			
Wydatki bieżące	18 298 335	18 874 247	20 611 121
w tym:			
wynagrodzenia wraz z pochodnymi	5 813 475	6 329 127	7 281 877
dotacje	3 011 611	3 315 917	3 883 515
wydatki rzeczowe	9 346 714	9 046 496	9 260 280
obsługa długu	126 535	182 707	185 449
Wydatki majątkowe	1 987 091	2 282 259	3 575 695
w tym:			
udziały w spółkach	203 250	563 868	720 152
dotacje / pomoc finansowa	5 471	2 940	3 993
inwestycje	1 778 370	1 715 451	2 851 550
II ROZCHODY BUDŻETU MIASTA	398 030	2 751 281	215 901
z tego:			
wykup papierów wartościowych (obligacji)	300 000	452 157	0
spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów	1 094	2 189	2 729
spłaty otrzymanych zagranicznych kredytów	96 936	96 936	213 172
przelewy na rachunki lokat	0	2 200 000	0
III KOSZTY I INNE OBCIĄŻENIA ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH	208 761	227 453	259 613
IV WYDATKI FINANSOWANE Z DOCHODÓW GROMADZONYCH NA WYDZIELONYCH RACHUNKACH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH	146 340	206 711	248 727

Stan zobowiązań m.st. Warszawy w latach 2021–2023

Wartości liczbowe poniżej podano w złotych

	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2023
ZOBOWIĄZANIA DŁUŻNE BUDŻETU MIASTA	5 811 104 136	5 272 053 019	5 395 391 761
z tego:			
Kredyty i pożyczki	4 858 859 270	4 771 861 953	4 894 146 023
Obligacje	951 568 000	499 411 000	499 411 000
Zobowiązania wymagalne	676 866	780 066	1 834 738
ZOBOWIĄZANIA SPZOZ, DLA KTÓRYCH MIASTO JEST ORGANEM ZAŁOŻYCIELSKIM	129 716 808	108 258 425	121 228 077
w tym:			
Wymagalne	4 611 038	541 823	31 246
ZOBOWIĄZANIA INSTYTUCJI KULTURY, DLA KTÓRYCH MIASTO JEST ORGANEM ZAŁOŻYCIELSKIM	34 547 320	50 848 436	57 576 005
w tym:			
Wymagalne	7 731	13 683	178 976

Poziom zobowiązań dłużnych m.st. Warszawy w latach 2021–2023 na tle wartości budżetowych i ustawowych limitów zadłużenia

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

	2021 rok	2022 rok	2023 rok
WARTOŚCI BUDŻETOWE			
Dochody budżetu miasta	21 594 769	21 653 151	21 740 183
Wydatki budżetu miasta	20 285 426	21 156 506	24 186 816
Nadwyżka (+) / Deficyt (-)	1 309 343	496 645	-2 446 633
Przychody budżetu:	3 105 141	4 015 453	4 344 817
kredyty i pożyczki	561 253	0	384 000
inne źródła	2 543 888	4 015 453	3 960 817
Rozchody budżetu:	398 030	2 751 281	215 901
spłata rat kredytów i pożyczek	98 030	99 125	215 901
wykup papierów wartościowych (obligacji)	300 000	452 157	0
przelewy na rachunki lokat	0	2 200 000	0
Poziom zobowiązań dłużnych:	5 811 104	5 272 053	5 395 392
kredyty i pożyczki	4 858 859	4 771 862	4 894 146
obligacje	951 568	499 411	499 411
zobowiązania wymagalne	677	780	1 835
Poziom obsługi zadłużenia w ciągu roku:	524 522	733 989	401 350
odsetki i dyskonto	126 492	182 707	185 449
spłata rat kredytów i pożyczek	98 030	99 125	215 901
wykup papierów wartościowych (obligacji)	300 000	452 157	0
WSKAŹNIKI			
Wskaźnik poziomu długu w %	26,9%	24,3%	24,8%
Wskaźnik obsługi zadłużenia w ciągu roku w %	2,4%	3,4%	1,8%
Wartości liczbowe poniżej podano w złotych			
Poziom zadłużenia na 1 mieszkańca	3 119	2 831	2 898
Poziom obsługi zadłużenia na 1 mieszkańca	282	394	216
Liczba mieszkańców	1 863 056	1 861 975	1 861 599

Bilans

na dzień 31 grudnia 2023 r. z wykonania budżetu m.st. Warszawy

AKTYWA

Wartości liczbowe poniżej podano w złotych

	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2023
I ŚRODKI PIENIĘŻNE	4 233 484 498	1 957 797 982
Środki pieniężne budżetu	4 233 484 498	1 957 797 982
II NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA	29 874 204	68 543 279
Należności od budżetów	14 381 884	23 605 270
Pozostałe należności i rozliczenia	15 492 320	44 938 009
AKTYWA RAZEM	4 263 358 702	2 026 341 261

PASYWA

Wartości liczbowe poniżej podano w złotych

	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2023
I ZOBOWIĄZANIA	5 321 657 256	5 430 254 325
Zobowiązania finansowe	5 282 425 629	5 405 429 911
krótkoterminowe [do 12 miesięcy]	308 649 103	300 050 127
długoterminowe [powyżej 12 miesięcy]	4 973 776 526	5 105 379 784
Zobowiązania wobec budżetów	18 923 625	10 846 030
Pozostałe zobowiązania	20 308 003	13 978 385
II AKTYWA NETTO BUDŻETU	-1 321 608 616	-3 723 145 661
Wynik wykonania budżetu [+, -]	496 645 098	-2 446 631 432
Nadwyżka budżetu [+]	496 645 098	0
Deficyt budżetu [-]		-2 446 631 432
Wynik na operacjach niekasowych [+, -]	-10 350 228	45 094 387
Skumulowany wynik budżetu [+, -]	-1 807 903 486	-1 321 608 616
III INNE PASYWA	263 310 062	319 232 597
Rozliczenia międzyokresowe	263 310 062	319 232 597
PASYWA RAZEM	4 263 358 702	2 026 341 261

Oceny ratingowe

RATING KRAJOWY

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

Międzynarodowa agencja ratingowa Fitch Ratings, w dniu 26 kwietnia 2024 r., potwierdziła długoterminowy rating krajowy Warszawy oraz programu emisji obligacji do kwoty 3 mld zł i wszystkich emisji dokonanych przez Miasto w ramach tego programu, na poziomie „AAA(pol)”. Perspektywa ratingów pozostaje stabilna.

Agencja utrzymała „wysoki średni” profil ryzyka Miasta odzwierciedlający niskie ryzyko w porównaniu do podmiotów z międzynarodowej grupy porównawczej oraz podtrzymała ocenę w zakresie stabilności dochodów i zdolność do ich zwiększania jako „średnią”. W ocenie Fitch źródła dochodów Miasta są stabilne, a perspektywy ich wzrostu są zgodne z dynamiką wzrostu gospodarczego Polski. Zdolność Miasta do zwiększania dochodów w sytuacji pogorszenia się koniunktury gospodarczej jest „średnia”, a więc wyższa niż w przypadku większości miast w Polsce ocenianych przez Fitch, ponieważ nawet w okresach spowolnienia wzrostu PKB Miasto było w stanie zwiększyć poziom dochodów. Miasto wykazywało się także dużą skutecznością w pozyskiwaniu dotacji na inwestycje (z budżetu UE oraz Państwa).

Agencja utrzymała ocenę stabilności wydatków Warszawy na poziomie „średnim”, a możliwość ich dostosowania do zmieniającego się otoczenia jako „mocną”.

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.

W ocenie Fitch Ratings gorsze wyniki operacyjne Warszawy w 2023 r. były spowodowane czynnikami zewnętrznymi tj. negatywnym wpływem reformy podatkowej „Polski Ład” na dochody z PIT, rosnącym obciążeniem z tytułu obowiązkowej wpłaty na część równoważącą subwencji ogólnej oraz wzrostem wydatków związanych głównie z presją płacową.

RATING MIĘDZYNARODOWY

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

Międzynarodowa agencja ratingowa Fitch Ratings, w dniu 26 kwietnia 2024 r. potwierdziła międzynarodowy długoterminowy rating Warszawy (Issuer Default Rating - IDR) dla zadłużenia w walucie zagranicznej i krajowej na poziomie „A-”. Perspektywa ratingów pozostaje stabilna.

Potwierdzenie ratingów odzwierciedla pogląd Fitch, że wyniki operacyjne oraz wskaźniki długu Warszawy w średnim okresie nie będą odbiegać od grupy porównawczej z ratingiem „A-”, pomimo presji na budżet Miasta spowodowanej niższymi dochodami z tytułu PIT wynikającymi z reformy podatkowej „Polski Ład”, rosnącym obciążeniem z tytułu obowiązkowej wpłaty na część równoważącą subwencji ogólnej oraz wzrostem wydatków związanych głównie z presją płacową.

Międzynarodowy długoterminowy rating Miasta nadal pozostaje ograniczony ratingiem Polski, który jest obecnie o dwa poziomy niższy od samodzielnego profilu kredytowego Warszawy (żadna jednostka samorządu terytorialnego w Polsce nie może mieć zagranicznej oceny wiarygodności kredytowej wyższej od oceny 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 Investors Service, w dniu 7 czerwca 2024 r. potwierdziła międzynarodowy długoterminowy rating Warszawy na poziomie A2 oraz zmieniła perspektywę ratingu z negatywnej na stabilną, co oznacza, że w najbliższym czasie nie jest przewidywana zmiana oceny ratingowej.

Zmiana perspektywy z negatywnej na stabilną jest wynikiem lepszej niż wcześniej oczekiwano sytuacji finansowej Miasta, spowodowanej rosnącymi wpływami podatkowymi, dostępem oraz efektywnym wykorzystaniem środków unijnych, a także skutecznym zarządzaniem budżetem i długiem. Zdaniem agencji istotnym czynnikiem w zmianie perspektywy jest też pozytywna ocena wpływu zaprezentowanych przez Ministerstwo Finansów propozycji zmian w systemie finansowania jednostek samorządu terytorialnego w Polsce, w tym w systemie dochodów

podatkowych. Wejście w życie tych propozycji powinno spowodować wzrost dochodów podatkowych, zwiększyć ich przewidywalność oraz poprawić wyniki operacyjne Miasta.

Potwierdzenie ratingu Warszawy na poziomie A2, równym ocenie ratingowej Polski, odzwierciedla mocne strony profilu kredytowego miasta, w tym jego silną i dobrze zdywersyfikowaną bazę ekonomiczną w tym wysoką lokalną dynamikę PKB i niski poziom bezrobocia, dobrą sytuację płynnościową i umiarkowany poziom zadłużenia. Agencja wskazała też, że mocną stroną Warszawy jest ostrożne podejście do zarządzania finansami miasta, uwzględniające planowanie w długim horyzoncie czasowym, co pozwala na wczesną identyfikację zagrożeń i podjęcie odpowiednio wcześniej działań dostosowujących.

Zdaniem agencji, Warszawa prowadzi szereg działań publicznych usług wykraczający poza poziom przewidziany przepisami prawa, co w przypadku konieczności ograniczenia wydatków, daje Miastu znaczną elastyczność budżetową w razie potrzeby. Potwierdzenie oceny ratingowej Moody's uwzględnia również bieżące potrzeby społeczne wynikające z migracji i starzenia się społeczeństwa.

Dane kontaktowe

Miejskie Centrum Kontaktu Warszawa 19115

warszawa19115.pl

Urząd m.st. Warszawy

pl. Bankowy 3/5
00-950 Warszawa

Kancelaria ogólna Urzędu

Al. Jerozolimskie 44
00-024 Warszawa
czynna:
poniedziałek: 8:00-18:00
wtorek-piątek: 8:00-16:00

Serwis internetowy: um.warszawa.pl

BIP: 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
- opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej
- założenia do projektów budżetu m.st. Warszawy
- sprawozdania finansowe m.st. Warszawy
- analizy i porównania
- broszury

dostępne są na stronie:

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



Warszawa