

RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

MIASTA STOLECZNEGO WARSZAWY

ZA OKRES OD 1.01.2010 R. DO 31.12.2010 R.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

1. Audytor

Badanie sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. jednostki samorządu terytorialnego Miasto st. Warszawa przeprowadzone zostało przez Radosława Gumułka kluczowego biegłego rewidenta nr ewid. 9972, dokonującego badania w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych – Grupa Gumułka–Audyty Sp. z o.o. w Katowicach – wpisanego na listę podmiotów uprawnionych pod nr 2944.

Wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego dokonała Rada m. st. Warszawy uchwałą nr LXXXV/2478/2010 z dnia 24 czerwca 2010 r.

Kluczowy biegły rewident, pozostali członkowie zespołu audytorskiego oraz podmiot uprawniony zachowują niezależność wymaganą art. 66 ust. 2-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

2. Identyfikacja badanego sprawozdania

Na badane sprawozdanie finansowe składają się:

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą

1.635.179.443,81 PLN

Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 r. na podstawie łącznych bilansów samorządowych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych samorządowych jednostek budżetowych który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą

75.938.950.313,19 PLN

Łączny rachunek zysków i strat, obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych samorządowych jednostek budżetowych sporządzony za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 do 31 grudnia 2010 na podstawie łącznych rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych samorządowych jednostek budżetowych wykazujący zysk netto w wysokości

2.302.727.812,36 PLN

Łączne zestawienie zmian w funduszu, obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych samorządowych jednostek pomocniczych sporządzone za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 do 31 grudnia 2010 na podstawie łącznych zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych samorządowych jednostek budżetowych wykazujące zmniejszenie funduszu jednostki o kwotę

31.107.327.675,88 PLN

Do sprawozdania dołączone zostało wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego – sporządzone za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r.

Poza bilansem z wykonania budżetu wszystkie elementy sprawozdania są sprawozdaniami łącznymi, sporządzonymi na podstawie sprawozdań jednostkowych i łącznych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek pomocniczych Dzielnic. Łączne sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych wynikają z jednostkowego sprawozdania Urzędu Miasta Warszawa oraz dziewięćset trzydziestu czterech jednostek budżetowych i dwudziestu samorządowych zakładów budżetowych oraz trzech gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych. Wykaz jednostek, których sprawozdania składają się na badane sprawozdanie zaprezentowany został w załącznikach nr 1, 2 i 3 „Wprowadzenia do sprawozdania finansowego Jednostki Samorządu Terytorialnego – Miasto Warszawa za 2010 r. wraz z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”.

3. Metoda przeprowadzenia audytu

Badanie przeprowadzono na podstawie umów zawartych z Miastem st. Warszawa, w okresie od

grudnia 2010 do maja 2011 roku w Urzędzie m. st. Warszawa oraz w jednostkach budżetowych wybranych jako istotne z punktu widzenia parametrów wpływających na wartość łącznego sprawozdania Miasta. Stosowane w trakcie badania metody uzależnione były od wagi i istotności zagadnień. Próbkę dobierano indywidualnie w oparciu o przekonanie biegłego, że są wystarczające do oceny prawidłowości poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego.

W celu wydania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym zaprojektowaliśmy procedury badań zgodności, które objęły 100 % jednostek, których sprawozdania podlegają łączeniu. Ponadto zaprojektowaliśmy procedury badań wiarygodności, które objęły reprezentatywny procent aktywów wykazanych w bilansach jednostek, reprezentatywny procent przychodów z działalności operacyjnej wykazanych w rachunkach zysku i strat oraz reprezentatywny procent wartości funduszy jednostek.

Na podstawie naszego badania wydaliśmy z datą 13.05.2011 r. opinię niezależnego biegłego rewidenta, stanowiącą integralną część niniejszego Raportu. Przeprowadzając badanie i wydając opinię oparliśmy się na koncepcie poziomu istotności, co oznacza że opinia wyraża naszą ogólną ocenę na temat informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym i wynika z dowodów badania zebranych w toku badania przeprowadzonego zgodnie z krajowymi standardami rewizji finansowej i zawodowym osądem. Wyrażona w opinii ogólna ocena nie stanowi prostego odzwierciedlenia ocen wyników zbadania poszczególnych zagadnień, ale polega na nadaniu przez biegłego rewidenta poszczególnym ustaleniom odpowiedniej wagi, uwzględniającej ich wpływ na rzetelność i jasność całego sprawozdania finansowego i jego prawidłowość (zgodność z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości).

II. INFORMACJE OGÓLNE O JEDNOSTCE

I. Forma prawna, podstawy prawne działalności

Miasto stołeczne Warszawa jest jednostką samorządu terytorialnego – gminą o statusie miasta na prawach powiatu i obejmuje obszar o powierzchni 517 km kw. W celu wykonywania zadań publicznych miasto może tworzyć jednostki organizacyjne, a także zawierać umowy z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi w trybie ustalonym obowiązującymi przepisami i Statutem. Do zakresu działania miasta należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.

Ustrój oraz działalność samorządu i administracji samorządowej w Mieście st. Warszawa określają w szczególności:

- 1) Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 1990 r. Nr 16 poz. 95 z późn. zm.);

- 2) Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 1998 r. Nr 91 poz. 1592 z późn. zm.);
- 3) Ustawa z dnia 15 marca 2002 r. o ustroju miasta stołecznego Warszawy (Dz.U. z 2002 Nr 127 poz. 1087 z późn. zm.);
- 4) Statut miasta st. Warszawa stanowiący załącznik do uchwały Nr XXII/743/2008 Rady m.st. Warszawy z dnia 10 stycznia 2008 r. w sprawie uchwalenia Statutu miasta stołecznego Warszawy.

Zgodnie z ustawą o ustroju Miasta stołecznego Warszawy w Warszawie utworzono osiemnaście jednostek pomocniczych – dzielnic m. st. Warszawy.

1. Organy m. st. Warszawy

Organami m. st. Warszawy są:

- Rada m. st. Warszawy – organ stanowiący i kontrolny m. st. Warszawa,
- Prezydent Miasta – organ wykonawczy m. st. Warszawa.

Organy samorządu Miasta działają na podstawie i w granicach określonych przez ustawy, a ich działalność podlega nadzorowi na zasadach ustalonych w ustawach.

Prezydent m. st. Warszawa wykonuje swoje obowiązki przy pomocy Urzędu Miasta Warszawa.

Podstawowe dane:

- Siedziba Rady m. st. Warszawy:
Pałac Kultury i Nauki, pl. Defilad 00-901 Warszawa
- Siedziba Prezydenta m. st. Warszawy:
Plac Bankowy 3/5 00-950 Warszawa
- Numer identyfikacji podatkowej NIP m. st. Warszawy 525-22-48-481
- Numer REGON m.st. Warszawy 015259640

2. Przedmiot działalności

Przedmiot działalności M. st. Warszawy określają: ustawa o samorządzie gminnym i ustawa o samorządzie powiatowym, a w zakresie zadań wynikających ze stołecznego charakteru miasta – ustawa o ustroju Miasta stołecznego Warszawy.

Zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym, do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Głównym przedmiotem działań samorządu gminnego jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, w szczególności realizacja tzw. zadań własnych gminy.

Ponadto, inne akty prawa lub porozumienia z odpowiednimi organami mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów.

Zgodnie z ustawą o samorządzie powiatowym do zadań powiatu należą określone w aktach prawa zadania publiczne o charakterze ponadgminnym. Do zadań publicznych powiatu należy również zapewnienie wykonywania określonych zadań i kompetencji kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży. Inne zadania powiatu mogą wynikać z ustaw lub zawartych przez powiat porozumień z odpowiednimi jednostkami administracji.

W myśl zapisów ustawy o ustroju Miasta stołecznego Warszawy, oprócz zadań przewidzianych przepisami dotyczącymi samorządu gminnego i samorządu powiatowego, Miasto stołeczne Warszawa wykonuje zadania wynikające ze stołecznego charakteru miasta, a w szczególności zapewnia warunki niezbędne do:

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

3. Organy Jednostki

Prezydent Miasta stołecznego Warszawy

Prezydent m. st. Warszawy jest organem wykonawczym miasta – wykonuje należące do jego kompetencji gminne i powiatowe zadania własne, zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, w tym zadania wynikające ze stołecznego charakteru m. st. Warszawy oraz zadania wynikające z porozumień zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego.

Prezydent wykonuje funkcje określone w przepisach prawa dla starosty oraz zarządu powiatu.

Do zadań Prezydenta należy wykonywanie uchwał Rady m. st. Warszawy oraz zadań określonych przepisami prawa.

Prezydent wydaje w indywidualnych sprawach decyzje z zakresu administracji publicznej, o ile

przepisy szczególne nie stanowią inaczej.

W okresie poddanym badaniu, jak też na dzień wydania niniejszego raportu, funkcję Prezydenta m. st. Warszawy pełniła Pani Hanna Gronkiewicz – Waltz.

Rada Miasta stołecznego Warszawy

Rada Miasta st. Warszawy jest organem stanowiącym i kontrolnym miasta. Poprzez podejmowanie uchwał nadaje kierunki pracy Prezydentowi, a także kontroluje jego działalność, przede wszystkim za pomocą jej wewnętrznego organu – Komisji Rewizyjnej. W skład Rady Miasta stołecznego Warszawy wchodzi sześćdziesięciu radnych. Zadania Rady m. st. Warszawy określone zostały w art. 18 ustawy o samorządzie gminnym i w art. 12 ustawy o samorządzie powiatowym oraz w ustawie o ustroju Miasta stołecznego Warszawy.

Funkcję Przewodniczącego Rady Miasta st. Warszawy w badanym okresie, jak też na dzień wydania niniejszego raportu, pełniła Pani Ewa Malinowska – Grupańska.

Sekretarz Miasta stołecznego Warszawy

Funkcję Sekretarza m. st. Warszawy pełnił powołany uchwałą Rady m. st. Warszawy 10.12.2008 r. Pan Jarosław Maćkowiak, który wykonuje zadania w zakresie zapewnienia sprawnego działania Urzędu, w szczególności w zakresie koordynacji działań oraz przepływu informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu, oraz inne zadania powierzone przez Prezydenta.

Skarbnik Miasta stołecznego Warszawy

Skarbnik m. st. Warszawy jest głównym księgowym budżetu m. st. Warszawy. Wykonuje zadania z zakresu polityki finansowej m. st. Warszawy, księgowości budżetowej i gospodarki finansowej, przestrzegania dyscypliny finansów publicznych, planowania budżetowego oraz polityki długu.

Skarbnik m. st. Warszawy sprawuje nadzór nad następującymi komórkami organizacyjnymi Urzędu m. st. Warszawy:

- Biurem Księgowości i Kontrasygnaty,
- Biurem Planowania Budżetowego,
- Biurem Podatków i Egzekucji,

- Biurem Polityki Długu i Zarządzania Płynnością.

Przy wykonywaniu zadań powierzonych przez Prezydenta Skarbnik m. st. Warszawy działa w granicach określonych pełnomocnictwami i upoważnieniami udzielonymi przez Prezydenta.

W okresie objętym badaniem, jak też na dzień wydania niniejszego raportu, funkcję Skarbnika m. st. Warszawy pełnił Pan Mirosław Czekaj.

III. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

Sprawozdanie finansowe w kształcie poddanym badaniu sporządzone zostało po raz pierwszy za rok 2010, co wynika ze zmiany dotychczasowych przepisów regulujących to zagadnienie (rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej uchylające poprzedzające je rozporządzenie z 26 lipca 2006 r.).

Poszczególne składowe sprawozdania finansowego sporządzone są:

- bilans z wykonania budżetu – na podstawie ksiąg rachunkowych Jednostki,
- łączne: bilanse, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu – na podstawie danych wynikających z odpowiednich sprawozdań łącznych samorządowych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych.

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych jednostek na pierwszy dzień roku obrotowego były sprawozdania finansowe sporządzone na dzień 31.12.2009 r. Zasada ciągłości została zachowana, co oznacza między innymi, iż bilans zamknięcia jednostek za poprzedni rok obrotowy był bilansem otwarcia roku badanego.

Sprawozdanie finansowe za 2009 r. (na które wg ówczesnie obowiązujących przepisów składał się wyłącznie bilans z wykonania budżetu) było badane przez Grupę Gumułka – Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach i w dniu 07.04.2010 r. otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Obowiązek badania sprawozdania finansowego przez podmioty uprawnione został wprowadzony począwszy od sprawozdania dopiero za rok 2010.

Jednostka złożyła sprawozdanie finansowe za rok 2009 do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 29.04.2010 r.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za rok poprzedzający badanie zostało rozpatrzone przez Radę m. st. Warszawy Uchwałą nr LXXXI/2332/2010 Rady m.st. Warszawy z dnia 28.04.2010 r. udzielono Prezydentowi miasta stołecznego Warszawy absolutorium z tego tytułu.

W wyniku przeprowadzonego badania potwierdzono zgodność kwot wykazanych w poszczególnych pozycjach bilansu z wykonania budżetu Miasta Warszawy na dzień 31.12.2010 r z odpowiednimi urządzeniami księgowymi. Dane zawarte w bilansie wykazują salda odpowiednich kont bilansowych na dzień 31.12.2010 r., a każda pozycja aktywów ma swe źródło pochodzenia w pasywach bilansu.

Łączne elementy sprawozdania zostały sporządzone przez jednostki organizacyjne m. st. Warszawy a następnie zsumowane według pozycji sprawozdawczych z dokonywaniem wyłączeń wzajemnych rozrachunków oraz nieodpłatnie otrzymanych i przekazanych środków trwałych.

Badającym zostały udostępnione wszystkie księgi i dane niezbędne do zbadania sprawozdania finansowego, za wyjątkiem danych objętych tajemnicą skarbową.

Prezydent m. st. Warszawy złożył wymagane przez nas oświadczenie, w którym zgodnie z art. 65 ustawy o rachunkowości uznał swoją odpowiedzialność za rzetelne, obejmujące wszystkie odpowiednio wymagane informacje, sporządzenie sprawozdania finansowego, zgodnie z wyżej wymienioną ustawą i przy uwzględnieniu przepisów wykonawczych wydanych w delegacji tej ustawy oraz w delegacji ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a także potwierdził zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą i przekonaniem:

- udostępnienie wszystkich ksiąg rachunkowych i potwierdzającej je dokumentacji oraz wszystkich podjętych uchwał i zarządzeń dotyczących Jednostki, ponadto wszelkich dokumentów z zakresu rachunkowości, a także nazw i adresów wszystkich współpracujących banków, firm ubezpieczeniowych i prawniczych;
- prowadzenie działalności Jednostki zgodnie ze statutem, w zakresie w jakim ma to wpływ na badane sprawozdanie finansowe;
- pełne odzwierciedlenie działalności Jednostki w księgach rachunkowych;
- poinformowanie nas o przypadkach spornej własności lub zastawu składników majątku;
- wykazanie w księgach lub w sprawozdaniu finansowym wszystkich aktualnych i warunkowych zobowiązań, a także ujawnienie wszystkich gwarancji i poręczeń udzielonych osobom trzecim;
- kompletne ujęcie w księgach wszystkie przychodów i kosztów dotyczących badanego okresu.

Ponadto Prezydent zobowiązał się do poinformowania nas o wszelkich zmianach, które nastąpiłyby w wyżej opisanym zakresie do dnia wydania opinii biegłego rewidenta.

W konsekwencji nie odnotowaliśmy żadnych ograniczeń zakresu badania.

Księgi rachunkowe poszczególnych jednostek, wchodzących w skład sprawozdania łącznego, są prowadzone w poszczególnych jednostkach. Księgi rachunkowe m. st. Warszawy prowadzone są komputerowo, w tym z zastosowaniem systemu informatycznego Zintegrowany System Zarządzania Urzędem SAP R/3. Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, pozwalają w istotnym stopniu uznać je za ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

W roku badanym podstawą dokumentacji przyjętych zasad polityki rachunkowości było Zarządzenie Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy nr 2356/2008 z dnia 28 listopada 2008 roku w sprawie przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie m. st. Warszawy z późn. zm. Samorządowe jednostki budżetowe oraz samorządowe zakłady budżetowe stosują dokumentacje (polityki) wdrożone przez siebie. Zastosowane procedury badawcze pozwoliły uznać te dokumentacje (polityki) za spełniające wymagania określone w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i przepisów szczególnych obowiązujących badaną jednostkę.

W badanym roku obrotowym Jednostka ewidencjonowała zdarzenia zgodnie z wytycznymi zawartymi w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i przyjętą polityką rachunkowości, przy uwzględnieniu zasad (za wyjątkiem zdarzeń dotyczących wykonania budżetu środków europejskich) szczególnych określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości. Taki sposób postępowania usankcjonowany został w §27 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Jednostka prawidłowo dokonała przekształceń i właściwie zaprezentowała informacje w sprawozdaniu finansowym sporządzonym wg załącznika nr 5, 7, 8, 9 cytowanego rozporządzenia.

W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości na podstawie testów zgodności biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała zasady ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1.01.2010 r. z uwzględnieniem niejednorodności prezentacji przychodów w ramach poszczególnych pozycji rachunku wyników,
- b) prowadziła w sposób poprawny księgi rachunkowe, przy użyciu właściwego programu komputerowego,
- c) operacje gospodarcze wprowadzone do ksiąg rachunkowych zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny, z uwzględnieniem

że Jednostka jest w trakcie weryfikacji wartości części nieruchomości nabytych nieodpłatnie,

d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, w tym m.in. kwalifikowane ekonomicznie przez osoby uprawnione i na tej podstawie dekretowane technicznie do prawidłowego ich ujęcia w księgach rachunkowych.

W zakresie zabezpieczenia dostępu do danych z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) jednostki przechowują zbiory zgodnie z zasadami określonymi ustawą o rachunkowości,
- b) archiwizowanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest prawidłowo,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości.

Do elementów prawidłowo działającego systemu rachunkowości można zaliczyć przestrzeganie nakazanych ustawą o rachunkowości terminów i zasad przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów. Przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości inwentaryzacja aktywów trwałych, aktywów pieniężnych oraz należności została odpowiednio udokumentowana i powiązana z zapisami ksiąg rachunkowych.

Stwierdzone w wyniku inwentaryzacji składników majątkowych różnice inwentaryzacyjne rozliczono w księgach badanego okresu, z uwzględnieniem że niedobory inwentaryzacyjne zaprezentowano jako pozostałe należności.

IV. OGÓLNA OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ

Jednostka sporządziła łączne elementy sprawozdania finansowego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 128 poz. 861).

Sytuację finansową oraz rentowność Jednostki charakteryzują przedstawione poniżej wskaźniki finansowe za ostatnie 2 lata obrotowe wyliczone przy uwzględnieniu danych zawartych w łącznym bilansie i rachunku zysków i strat:



Nazwa wskaźnika	Opis	Jednostka	Rok obrotowy 2009	Rok obrotowy 2010
Suma bilansowa		tys. PLN	106.688.488,8	75.938.950,3
Wynik netto (+/-)		tys. PLN	+2.901.893,3	+2.302.727,8
Przychody ze sprzedaży	przychody netto ze sprzedaży	tys. PLN	10.638.889,1	10.925.573,0
Przychody ogółem	przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	tys. PLN	11.600.491,1	12.270.104,3
Koszty ogółem	koszty działalności operacyjnej + pozostałe koszty operacyjne + koszty finansowe	tys. PLN	8.697.015,7	9.966.312,0
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych funduszem własnym	(fundusz / aktywa trwałe) *100	%	100,4	100,3
Wskaźnik struktury aktywów	(aktywa trwałe / aktywa obrotowe) *100	%	1,3	2,9
Samofinansowanie aktywów obrotowych	(zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne / aktywa obrotowe) *100	%	57,4	82,3

W przeprowadzonej analizie wzięto pod uwagę łączne sprawozdanie samorządowych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych samorządowych jednostek budżetowych. Godzi się jednak podkreślić, iż w roku 2011 w

sprawozdaniu m. st. Warszawa nie wystąpią już zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze z uwagi na ich przekształcenie w samorządowe jednostki budżetowe.

W badanym okresie wartość aktywów trwałych zmniejszyła się o 31.563.648,9 tys. PLN w stosunku do roku poprzedniego. Struktura aktywów pozostaje na podobnym poziomie, gdzie niemal 97,1% stanowią aktywa trwałe. Wartość aktywów trwałych spadła w porównaniu do roku poprzedniego o 30,0%, co jest spowodowane przede wszystkim prawidłowym wyłączeniem z ksiąg rachunkowych wartości gruntów, które są obciążone prawem wieczystego użytkowania na rzecz osób trzecich.

Aktywa obrotowe stanowią na dzień bilansowy 2,9% sumy aktywów. Wartość aktywów obrotowych w roku badanym uległa zwiększeniu w porównaniu do roku poprzedniego o 814.132,3 tys. PLN.

Fundusz jednostki w roku badanym stanowi 97,4% wartości pasywów w porównaniu w rokiem ubiegłym, w którym wartość wskaźnika wyniosła 99,1%. Wartość funduszu jednostki spadła w porównaniu do roku poprzedniego o 30%.

Jednostka zanotowała zysk netto, co jednakże – mając na uwadze specyfikę finansowania jednostek sektora finansów publicznych – nie stanowi wyłącznej przesłanki do wyciągania wniosków na temat efektywności gospodarowania.

Zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 28.02.2003 r. Postępowanie upadłościowe i naprawcze nie można ogłosić upadłości jednostki samorządu terytorialnego. Unormowania prawne decydują o kontynuacji działalności przez M. st. Warszawa.

V. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE Z BADANIA ISTOTNYCH POZYCJI ŁĄCZNEGO BILANSU I ŁĄCZNEGO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1. Aktywa trwałe

Aktywa trwałe	73.754.291,7	tys. PLN
udział w sumie bilansowej	97,1	%
w tym:		
Wartości niematerialne i prawne	9.980,7	tys. PLN
Rzeczowe aktywa trwałe	69.703.650,4	tys. PLN
Należności długoterminowe	181.699,9	tys. PLN
Długoterminowe aktywa finansowe	3.858.693,3	tys. PLN
Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	267,3	tys. PLN

Opierając się na paragrafie 27 punkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych Jednostka prezentuje w tej pozycji środki trwałe, w stosunku do których wykonuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Wycena rzeczowego majątku trwałego dokonana została zgodnie z art. 28 ust. 1.1 ustawy o rachunkowości według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, z wyjątkiem środków trwałych otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenianych w wartości określonej w tej decyzji. Ponadto w punkcie 3.1.2 Wprowadzenia dołączonego do sprawozdania finansowego Jednostka poinformowała o stosowaniu w latach ubiegłych do wyceny gruntów, w celu lepszego odzwierciedlenia sytuacji majątkowej jednostki samorządu terytorialnego, okresowych przeszacowań wartości do cen odzwierciedlających wartość rynkową, podając równocześnie odniesione na fundusz jednostki skutki finansowe takich przeszacowań w punkcie 1.4 i 1.5 dołączonej Informacji dodatkowej. Mając na uwadze, że przeważająca część gruntów została nabyta nieodpłatnie, co uzasadniało ich wycenę na dzień nabycia wg cen sprzedaży uznaliśmy dokonane przez Jednostkę odstępstwo od zasad rachunkowości za możliwe do zaakceptowania.

Środki trwałe umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Ustalona amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 559.622,0 tys. PLN jest zgodna z wartością pokrycia amortyzacji wykazaną w rachunku zysków i strat dla wszystkich jednostek objętych sprawozdaniem m. st. Warszawy. W roku badanym największy spadek majątku trwałego nastąpił w grupie grunty, co jest spowodowane przede wszystkim prawidłowym wyłączeniem z ksiąg rachunkowych wartości gruntów, które są obciążone prawem wieczystego użytkowania na rzecz osób trzecich.

Stan rzeczowego majątku trwałego wykazany w bilansie jest zgodny z księgami rachunkowymi.

Należności długoterminowe w kwocie 181.699,9 tys. PLN to wartość należności objętych zastawem skarbowym, a dotyczących nieuiszczonych należności z tytułu podatkowych dochodów budżetowych.

Wycena należności długoterminowych dokonana została w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

Długoterminowe aktywa finansowe w kwocie 3.858.693,3 tys. PLN to akcje i udziały. Zasadnicza wartość tej pozycji bilansowej stanowią tytuły prawne w spółkach, w których m. st. Warszawa posiada 100% kapitału założycielskiego.

Z uwagi na brak możliwości wiarygodniejszej wyceny Jednostka nie prezentuje w bilansie przyszłych korzyści wynikających z opłat rocznych z tytułu obciążenia gruntów prawem wieczystego użytkowania na rzecz osób trzecich.

Wycena długoterminowych aktywów finansowych dokonana została według ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy aktualizujące w wysokości 116.721,8 tys. PLN.

Wartość mienia zlikwidowanych jednostek w wysokości 267,3 tys. PLN dotyczy mienia przejętego po zlikwidowanym Szpitalu Sióstr Elżbietanek Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Warszawie, ujętego w wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki.

2. Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe	2.184.632,6	tys. PLN
udział w sumie bilansowej		
w tym:	2,9	%
Zapasy	24.589,9	tys. PLN
Należności krótkoterminowe	1.185.944,1	tys. PLN
Środki pieniężne	302.917,7	tys. PLN
Krótkoterminowe papiery wartościowe	615.144,2	tys. PLN
Rozliczenia międzyokresowe	56.036,6	tys. PLN

Należności krótkoterminowe wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności przy uwzględnieniu, że w Informacji dodatkowej Jednostka poinformowała o aktywowaniu wątpliwej należności w kwocie 73.599,8 tys. PLN.

Stan należności wykazany w bilansie jest zgodny z księgami rachunkowymi.

Na koniec roku obrotowego stan gotówki w kasie został potwierdzony inwentaryzacją. Stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień bilansowy potwierdzone zostały pisemnie przez banki. Salda bilansowe środków pieniężnych na rachunkach bankowych i w kasie wynikają także z dokumentacji bankowej i kasowej.

3. Fundusz

Fundusz	73.991.789,9	tys. PLN
udział w sumie bilansowej		
w tym:	97,4	%
Fundusz jednostki	71.694.955,0	tys. PLN
Wynik finansowy netto	2.302.727,8	tys. PLN
Nadwyżka środków obrotowych (-)	-6.200,2	tys. PLN
Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	267,3	tys. PLN
Odpisy z wyniku finansowego	0	tys. PLN

Fundusz jednostki w wysokości 71.694.955,0 tys. PLN stanowi 94,4% pokrycia finansowego aktywów trwałych i obrotowych. Szczegółowy zakres zmian w funduszu jednostki (zwiększenia i zmniejszenia) wykazano w zestawieniu zmian w funduszu jednostki sporządzonym według stanu na dzień 31.12.2010 r.

W badanym okresie wielkość funduszu uległa zmniejszeniu o 31.708.361,9 tys. PLN zgodnie ze zmianą zaprezentowaną w zestawieniu zmian funduszu, bilansowa zmiana funduszu jest niższa o 267,3 tys. PLN o wartość funduszu mienia zlikwidowanych jednostek, które zgodnie z wytycznymi nie zostało zaprezentowane w zestawieniu zmian funduszu za rok 2010.

Zysk netto roku obrotowego omówiono w dalszej części raportu.

4. Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	1.849.512,5	tys. PLN
udział w sumie bilansowej	2,6	%
w tym:		
Zobowiązania długoterminowe	60.744,8	tys. PLN
Zobowiązania krótkoterminowe	1.694.143,0	tys. PLN
Fundusze specjalne	104,2	tys. PLN
Rozliczenia międzyokresowe	85.520,5	tys. PLN

Zobowiązania długoterminowe w kwocie 60.744,8 tys PLN to wartość dyskonta z tytułu emisji obligacji, których termin zapłaty przypada po dniu 31.12.2011 r. Jednostka przyjęła zasadę zgodnie z którą wartość samego zobowiązania z tytułu emisji obligacji prezentowana jest w bilansie z wykonania budżetu.

Zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 1.694.143,0 tys. PLN to przede wszystkim zobowiązania z tytułu sum depozytowych dotyczących przetargów, z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12- tu miesięcy od dnia bilansowego, rezerwy na zobowiązania z tytułu prawdopodobnych odszkodowań dotyczących wywłaszczonych nieruchomości (art. 215 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami) lub za poniesioną rzeczywistą szkodę, jeżeli w związku z uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą, korzystanie z nieruchomości lub jej części w dotychczasowy sposób lub zgodny z dotychczasowym przeznaczeniem stało się niemożliwe bądź istotnie ograniczone (art. 36 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym) jak też zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r., składek ZUS oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych. Wartość zobowiązań krótkoterminowych w porównaniu do 2009 r. uległa zwiększeniu o kwotę 1.006.866,9 tys. PLN na co największy wpływ miał wzrost wartości rezerw na zobowiązania dotyczących w/w tytułów.

Fundusze specjalne dotyczą przed wszystkim Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Wielkość funduszy specjalnych wykazuje wzrost o 4.724,1 tys. PLN wobec stanu 99.508,3 tys. PLN w roku 2009 co oznacza zwiększenie o 4,7%.

Rozliczenia międzyokresowe wzrosły z poziomu 16.637 tys. zł w roku 2009 do 20.276 tys. zł w roku 2010, co stanowi przyrost wartości rozliczeń międzyokresowych o 21,87%.

Powołując się na zasadę istotności Jednostka nie tworzy rezerw na świadczenia pracownicze, o czym poinformowała w Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego. Ponadto w Informacji dodatkowej zaprezentowano inne niż wykazane w bilansie roszczenia kierowane wobec Miasta, które nie spełniły kryteriów uznania za zobowiązania, w tym z racji niskiego prawdopodobieństwa realizacji.

Stan zobowiązań wykazany w bilansie jest zgodny z księgami rachunkowymi.

4. Wynik finansowy

Wynik finansowy brutto i netto ustalony został w łącznych rachunkach zysków i strat sporządzonych w wariancie porównawczym. Wynika on z następujących danych sprawozdawczych:

Wyszczególnienie:	koszty i straty	przychody i zyski	
Koszty i przychody operacyjne	8.388.031,2	10.925.573,0	tys. PLN
Pozostałe koszty i przychody operacyjne	1.214.838,2	1.075.963,1	tys. PLN
Koszty i przychody finansowe	363.296,7	268.212,1	tys. PLN
Zyski i straty nadzwyczajne	145,8	356,0	tys. PLN
Razem	9.966.311,9	12.270.104,2	tys. PLN
Wynik finansowy brutto		2.303.792,3	tys. PLN
Podatek dochodowy od osób prawnych		1.047,7	tys. PLN
Pozostałe obowiązkowe obciążenia zysku netto		16,8	tys. PLN
Wynik finansowy netto		2.302.727,8	tys. PLN

Pozycje przychodów i kosztów ich uzyskania wykazano zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodnie z treścią rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, na podstawie którego w roku obrotowym 2010 dokonywano ewidencji zdarzeń zaistniałych w roku badanym, Jednostka nie wykazuje w rachunku wyników środków otrzymanych przeznaczonych na finansowanie wydatków budżetowych oraz inwestycji.

Dokonany przez badających przegląd wybranej próby dokumentacji źródłowej okresu sprawozdawczego wykazał prawidłowość udokumentowania przychodów i kosztów oraz ich zgodność z ewidencją księgową po uwzględnieniu ujawnienia zawartego w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego odnośnie otrzymania po dniu sporządzenia cząstkowego sprawozdania finansowego faktury korygującej koszty na kwotę 19.927,2 tys. PLN. Ponadto Prezydent m. st. Warszawy złożył w dniu 13.05.2011 r. oświadczenie o kompletnym ujęciu operacji gospodarczych w księgach rachunkowych badanego okresu, archiwizowane przez biegłego rewidenta w dokumentacji z badania sprawozdania finansowego.

V. OCENA ZESTAWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI

Jednostka sporządziła łączne zestawienia zmian w funduszu jednostki. Informacje zawarte w tym sprawozdaniu obejmują informacje o zmianach poszczególnych składników funduszu własnego za bieżący i poprzedni rok obrotowy.



Poszczególne kwoty zwiększeń i zmniejszeń funduszu własnego były merytorycznie zasadne.

W roku badanym nastąpiło zmniejszenie funduszu jednostki o kwotę 31.107.375,7 tys. PLN co jest spowodowane przede wszystkim zasadnym wyłączeniem gruntów obciążonych prawem wieczystego użytkowania na rzecz osób trzecich.

Dane liczbowe zawarte w zestawieniach zmian w funduszu jednostki są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

VI. OCENA BILANSU Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Aktywa	Stan na początek roku (tys. PLN)	Udział w sumie bilansowej (%)	Stan na koniec roku (tys. PLN)	Udział w sumie bilansowej (%)
I. Środki pieniężne	1.367.544,6	68,5	1.465.826,9	89,6
w tym:				
1.1. Środki pieniężne budżetu	1.365.601,6	68,4	1.465.826,9	89,6
1.2. Środki pieniężne funduszy pomocowych	2.940,7	0,1		
1.3. Pozostałe środki pieniężne	2,2	0		
II. Należności i rozliczenia	628.676,8	31,5	169.352,5	10,4
w tym:				
1. Należności finansowe	500.568,6	25,1	0	
2. Należności od budżetów	125.426,3	6,3	161.598,6	9,9
3. Pozostałe należności	2.681,9	0,1	7.753,6	0,5
III. Inne aktywa	0		0	
Suma aktywów	1.996.221,3	100	1.835.179,4	100

Suma aktywów w roku 2010 wynosi 1.835.179,4 tys. PLN wobec 1.996.221,3 tys. PLN w roku 2009; uległa więc obniżeniu o 8,1%.

Środki pieniężne wykazane w bilansie z wykonania budżetu zostały potwierdzone w drodze inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald z bankami. Stan środków pieniężnych w stosunku

do roku 2009 uległ zwiększeniu o 98.282,4 tys. PLN, co stanowi wzrost o 9,4%.

Należności zostały zweryfikowane w drodze inwentaryzacji poprzez przeprowadzenie weryfikacji zapisów na kontach rozrachunków. Stan należności od budżetów na dzień bilansowy wynosi 169.352,5 tys. PLN, wobec 628.676,8 tys. PLN w roku 2009, co stanowi przyrost o 459.324,3 tys. PLN, tj. 37,2%. Należności od budżetów stanowią należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych. Pozostałe należności i rozliczenia wzrosły o 5.072 tys. PLN w stosunku do roku 2009. Główne pozycje pozostałych należności stanowią środki niewykorzystane przez jednostki budżetowe w roku 2010 do zwrotu na rachunek budżetu m. st. Warszawy.

Pasywa	Stan na początek roku (tys. zł)	Udział w sumie bilansowej (%)	Stan na koniec roku (tys. zł)	Udział w sumie bilansowej (%)
I. Zobowiązania	3.999.558,8	200,3	5.241.827	320,6
w tym:				
1.1. Zobowiązania finansowe	3.990.945,0	199,9	5.228.489,8	319,8
1.2. Zobowiązania wobec budżetów	4.961,0	0,2	1.784,3	0,1
1.3. Pozostałe zobowiązania	3.652,8	0,2	11.552,9	0,7
II. Aktywa netto budżetu	- 2.090.362,4	-104,7	-3.702.057,2	-226,4
w tym:				
1. Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu	- 1.231.518,1	-61,7	-1.653.750,5	-101,1
2. Wynik na operacjach niekasowych	68.351,3	3,4	29.996,8	1,8
3. Rezerwa na niewygasające wydatki i rozliczenia	161.999,8	8,2	174.058,8	10,6
4. Fundusze pomocowe	210.483,8	10,5	0	0
5. Środki z prywatyzacji	116,2	0	0	0
6. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu	-1.299.797,5	-65,1	-2.252.362,2	-137,7
III. Inne pasywa	87.025,0	4,4	95.409,6	5,8
Suma pasywów	1.996.221,3	100	1.635.179,4	100

Zobowiązania na dzień bilansowy wynoszą 5.241.827 tys. zł i wobec roku 2009 uległy zwiększeniu o 1.242.268,2 tys. zł, tj. o 31,1%. W pozycji zobowiązania finansowe występują kredyty oraz obligacje, prawidłowo wykazane w podziale na krótko - i długoterminowe.

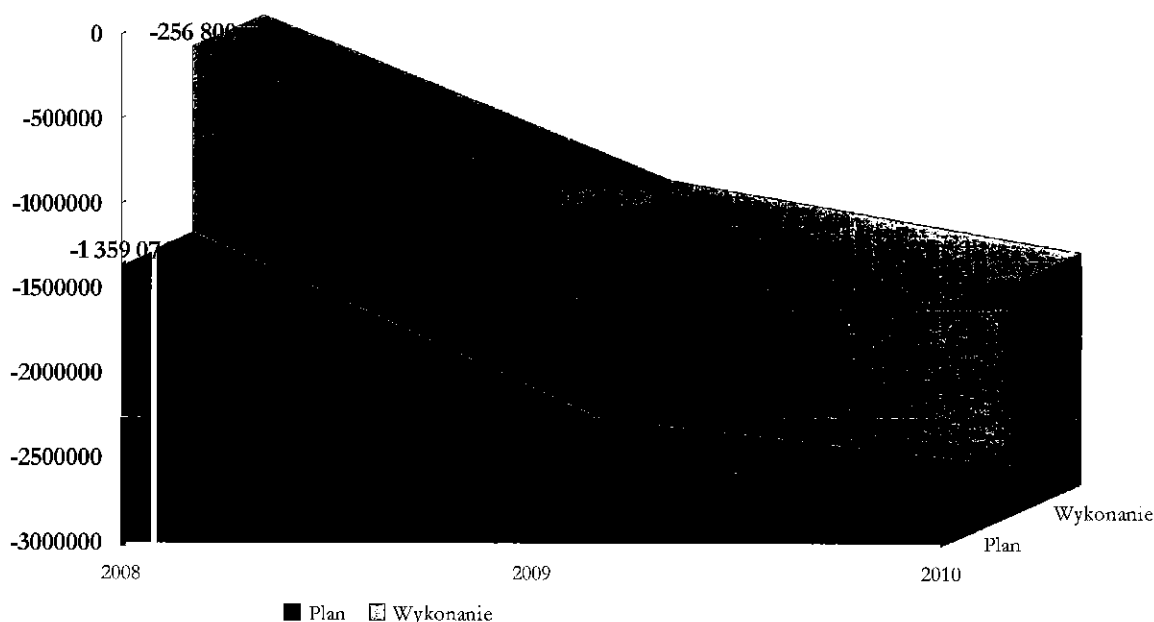
Salda kredytów zostały potwierdzone przez bank. Jednostka przyjęła zasadę, w myśl której koszty finansowania zobowiązań (w tym dyskonto od obligacji i odsetki od kredytu) wykazuje się w łącznym sprawozdaniu finansowym samorządowych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych i gospodarstwa pomocniczych samorządowych jednostek budżetowych.

Aktywa netto budżetu wynoszą (–) 3.702.057,2 tys. PLN wobec (–) 2.090.362,4 tys. PLN w roku 2009, w konsekwencji zwiększyły się o 1.611.694,8 tys. PLN. Niedobór wykonania budżetu wyniósł w 2010 roku 1.653.750,5 tys. PLN. Wynik na operacjach niekasowych jest dodatni i wynosi 29.996,8 tys. PLN. W roku 2010 wystąpiła rezerwa na tzw. wydatki niewygasające, czyli niewykonane wydatki zatwierdzone do realizacji w roku następnym w wysokości 174.058,8 tys. PLN.

W pozycji Inne pasywa wykazano rozliczenia międzyokresowe przychodów, dotyczące następnego roku budżetowego w kwocie 95.409,6 tys. PLN.

Na dzień 31.12.2010 r. budżet wykazał niedobór wykonania budżetu w wysokości 1.653.750,5 tys. PLN.

Wykonanie budżetu miasta Warszawy w latach 2008 – 2010 (tys. PLN)



VII. INFORMACJA O NARUSZENIACH PRAWA WPŁYWAJĄCYCH NA SPRAWOZDANIE FINANSOWE

W toku badania nie stwierdzono naruszeń prawa lub statutu Jednostki, mających wpływ na sprawozdanie finansowe.

VIII. INFORMACJE KOŃCOWE

Niniejszy raport stanowi uzupełnienie Opinii niezależnego biegłego rewidenta dla Rady m. st. Warszawy z badania sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r.

Warszawa, 13 maja 2011 r.

Radostaw Gumułka

Kluczowy biegły rewident nr ewid. 9972
przeprowadzający badanie w imieniu

Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o.

(podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod nr 2944)